



Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00f150-b70a-4908-8880-f3b5737dd987

DDFM

2019

Publicado em abril de 2020

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00f150-b70a-4908-8880-f3b637dd987



DDFM
2019

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade

Publicado em abril de 2020



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 066, 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 o item 11 da Resolução TCE-PE nº 066, 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 DDFM do exercício de 2019, consta como saldo anterior o valor de R\$ 12.544.477,72. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 13.775.634,17, cancelamentos no valor de R\$ 796.523,93 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 11.522.407,55. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 912.584,24 e baixa no valor de R\$ 912.584,24. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 14.001.180,41. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO
Prefeito

DANIEL DE FREITAS BARBOSA
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOZA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00ff50-b70a-4908-8880-f3b5737dd987

DDFM
2019

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Resolução TC nº 66, 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)	10.618.769,53	6.035.440,34	3.939.023,11	796.523,93	912.584,24	912.584,24	11.918.662,83
Processados							
Ano 2011	120.213,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.213,30
Ano 2013	59.477,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.477,31
Ano 2014	161.730,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.730,78
Ano 2015	209.499,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.499,32
Ano 2016	961.721,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	961.721,86
Ano 2017	508.504,69	0,00	270.677,95	0,00	0,00	0,00	237.826,74
Ano 2018	1.992.214,51	0,00	1.450.666,75	283.024,71	912.584,24	0,00	1.171.107,29
Ano 2019	0,00	2.212.279,46	0,00	0,00	0,00	0,00	2.212.279,46
Subtotal dos RPP (Nota 2)	4.013.361,77	2.212.279,46	1.721.344,70	283.024,71	912.584,24	0,00	5.133.856,06
Não processados							
Ano 2017	814.911,03	0,00	0,00	174.782,12	0,00	0,00	640.128,91
Ano 2018	5.790.496,73	0,00	2.217.678,41	338.717,10	0,00	912.584,24	2.321.516,98
Ano 2019	0,00	3.823.160,88	0,00	0,00	0,00	0,00	3.823.160,88
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	6.605.407,76	3.823.160,88	2.217.678,41	513.499,22	0,00	912.584,24	6.784.806,77
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	1.925.708,19	7.740.193,83	7.583.384,44	0,00	0,00	0,00	2.082.517,58
CONSIGNACOES	1.925.704,64	7.737.554,78	7.580.745,39	0,00	0,00	0,00	2.082.514,03
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	0,00	227,56	227,56	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	3,55	2.411,49	2.411,49	0,00	0,00	0,00	3,55
Total (Nota 5)	12.544.477,72	13.775.634,17	11.522.407,55	796.523,93	912.584,24	912.584,24	14.001.180,41

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Chã Grande, Fundo Municipal de Saúde de Chã Grande, Fundo Municipal de Assistência Social de Chã Grande, Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Chã Grande, Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana -COMSUL, Câmara Municipal de Chã Grande (Dados externos até 2018), Instituto de Previdência Chã - Grande (CHAPREV) - (Dados externos até 2018), Câmara Municipal de Chã Grande, Instituto de Previdência Chã - Grande (CHAPREV)



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

- 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 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.
- 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.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 31/12/2019

- 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			
Restos a pagar (Subtotal) (Nota 1)	10.618.769,53	6.035.440,34	3.939.023,11	796.523,93	912.584,24	912.584,24	11.918.662,83
Processados							
Ano 2011	120.213,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.213,30
Ano 2013	59.477,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.477,31
Ano 2014	161.790,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.790,78
Ano 2015	209.499,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.499,32
Ano 2016	961.721,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	961.721,86
Ano 2017	508.504,69	0,00	270.677,95	0,00	0,00	0,00	237.826,74
Ano 2018	1.992.214,51	0,00	1.460.666,75	283.024,71	912.584,24	0,00	1.171.107,29
Ano 2019	0,00	2.212.279,46	0,00	0,00	0,00	0,00	2.212.279,46
Subtotal dos RPP (Nota 2)	4.013.361,77	2.212.279,46	1.721.344,70	283.024,71	912.584,24	0,00	5.133.856,06
Não processados							
Ano 2017	814.911,03	0,00	0,00	174.782,12	0,00	0,00	640.128,91
Ano 2018	5.790.896,73	0,00	2.217.678,41	338.717,40	912.584,24	0,00	2.321.516,98
Ano 2019	0,00	3.823.160,88	0,00	0,00	0,00	0,00	3.823.160,88
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	6.605.407,76	3.823.160,88	2.217.678,41	513.499,22	0,00	912.584,24	6.784.806,77
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	1.925.708,19	7.740.193,83	7.583.384,44	0,00	0,00	0,00	2.082.514,03
CONSIGNAÇÕES	1.925.704,64	7.737.554,78	7.580.746,39	0,00	0,00	0,00	2.082.514,03
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	227,56	227,56	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	3,55	2.411,49	2.411,49	0,00	0,00	0,00	3,55
Total (Nota 5)	12.544.477,72	13.775.634,17	11.522.407,95	796.523,93	912.584,24	912.584,24	14.001.180,41

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 10.618.769,53. Houve inscrição no total de R\$ 6.035.440,34, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 3.939.023,11 e cancelamento no valor de R\$ 796.523,93. 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\$ 912.584,24 e baixa de R\$ 912.584,24, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 11.918.662,83. 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\$ 4.013.361,77. Houve inscrição no total de R\$ 2.212.279,46, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.721.344,70 e cancelamento no valor de R\$ 283.024,71. 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\$ 912.584,24 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 5.133.856,06.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 6.605.407,76. Houve inscrição no total de R\$ 3.823.160,88, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.217.678,41 e cancelamento no valor de R\$ 513.499,22. 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\$ 912.584,24, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 6.784.806,77.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00f150-b70a-4908-8880-f365737dd987

Titulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	-27.832,54	0,00	0,00	-27.832,54
34 - RPPS - Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	-4.313,70	0,00	0,00	-4.313,70
109 - RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	-23.518,84	0,00	0,00	-23.518,84
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.045.975,95	760.950,16	713.529,91	1.093.396,20
11 - INSS - SERVIDOR	1.810,97	26.671,68	31.307,73	-2.825,08
15 - INSS - Pessoa Jurídica	967,18	1.776,71	1.932,44	811,45
16 - INSS - Prestador de Serviços P.F (autônomo)	14.957,26	0,00	0,00	14.957,26
17 - INSS - Pessoa Física (TRANSPORTE)	1.589,50	0,00	0,00	1.589,50
23 - INSS - SERVIDOR	15.279,60	179.043,97	190.117,20	4.206,37
24 - INSS - Pessoa Jurídica	1.944,42	6.311,75	6.311,75	1.944,42
25 - INSS - Prestador de Serviços P.F (AUTONOMO)	58.524,03	0,00	0,00	58.524,03
26 - INSS - Pessoa Física (TRANSPORTE)	940,94	0,00	0,00	940,94
35 - INSS	20.130,19	0,00	0,00	20.130,19
39 - INSS	116.218,11	0,00	0,00	116.218,11
47 - INSS - Pessoa Jurídica	33.001,31	327.885,52	227.464,17	133.422,66
48 - INSS - SERVIDOR	23.542,12	219.226,33	256.396,62	-13.628,17
49 - INSS - Prestador de serviços P. F(autonomo)	81.517,99	34,20	0,00	81.552,15
50 - INSS - Pessoa Física (TRANSPORTE)	5.068,30	0,00	0,00	5.068,30
110 - INSS	670.484,07	0,00	0,00	670.484,07
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	30.156,80	0,00	0,00	30.156,80
36 - Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	16.895,72	0,00	0,00	16.895,72
40 - Imposto de Renda	13.261,08	0,00	0,00	13.261,08
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	80.256,79	230.858,41	180.977,76	130.137,44
18 - ISSQN - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	46.214,05	10.982,73	0,00	57.196,78
20 - ISS - FMS	34.047,14	38.860,82	0,00	72.907,96
51 - ISSQN - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	-4,40	181.014,86	180.977,76	32,70
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	44.775,05	142.924,59	141.718,71	45.980,93
8 - IRRF	44.775,05	142.924,59	141.718,71	45.980,93
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTICIA	14.486,54	9.014,35	8.961,48	14.539,41
27 - PENSÃO ALIMENTICIA	2.897,85	9.014,35	8.961,48	2.950,72
37 - Pensão Alimentícia	1.154,00	0,00	0,00	1.154,00
111 - Pensão Alimentícia	10.434,69	0,00	0,00	10.434,69
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	11.646,36	1.015,00	665,00	11.996,36
38 - SMOEPE	4.900,75	1.015,00	665,00	5.250,75
38 - Planos de Previdência Médica e Assistência Médica	588,07	0,00	0,00	588,07
112 - Plano de Previdência e Assistência Médica	6.157,54	0,00	0,00	6.157,54
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	8.427,42	19.675,50	18.050,50	10.052,42
14 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1,53	0,00	0,00	1,53
39 - Retenções - Entidades Representativas de Classes	247,47	0,00	0,00	247,47
41 - Retenção - Entidades Representativas de Classes	22,00	0,00	0,00	22,00
46 - AMACS	2.028,00	19.675,50	18.050,50	3.653,00
113 - Retenções - Entidades Representativas de Classes	6.128,42	0,00	0,00	6.128,42
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	63.909,24	2.098.342,58	2.111.533,46	50.718,36
19 - B.B - EMPRÉSTIMOS	118,96	7.999,18	7.999,18	118,96
25 - Empréstimo Caixa Econômica	125,69	8.557,74	8.794,90	-112,07
30 - B.B - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	18.297,39	229.737,30	225.032,40	23.002,29
35 - CONSIGNADO C.E.F	44.761,30	207.376,34	225.034,96	27.102,68
36 - BANCO BMG	4.920,07	0,00	0,00	4.920,07
37 - BANCO PANAMERICANO	634,83	0,00	0,00	634,83
40 - Retenções - Empréstimos e Financiamentos	3.040,12	0,00	0,00	3.040,12
42 - Retenções - Empréstimos e Financiamentos	-3.686,72	0,00	0,00	-3.686,72
52 - B.B - EMPRÉSTIMOS	-35.302,22	1.031.506,26	1.031.506,26	-35.302,22
62 - Empréstimo Caixa Econômica	-27.438,92	612.360,76	612.360,76	-27.438,92
63 - Empréstimo Banco BMG	-9.314,06	0,00	0,00	-9.314,06
67 - SMOEPE	0,00	805,00	805,00	0,00
68 - Banco Pan Americano	-1.827,38	0,00	0,00	-1.827,38
114 - Retenções - Empréstimos e Financiamentos	69.580,78	0,00	0,00	69.580,78
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	653.903,03	4.474.774,19	4.405.308,57	723.368,65
3 - BANCO DO BRASIL	75.554,38	494.309,96	515.349,34	54.515,00
4 - IRRF	2.668,70	89.110,31	89.110,31	2.668,70
4 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0,00	189.335,64	205.041,57	-15.705,93
5 - INSS	0,00	105.944,09	105.944,09	0,00
5 - INSS	1.517,11	2.049,51	2.428,53	1.138,09
6 - CONSIGNADO SICCOB	0,00	185.529,72	185.529,72	0,00
6 - PENSÃO ALIMENTICIA	4.728,78	2.393,91	0,00	7.122,69
7 - CONSIGNADO CAIXA ECONÔMICA	0,00	25.178,04	25.178,04	0,00
7 - SIMPRO	2.392,62	14.982,01	16.233,91	1.140,72
8 - CONSIGNADO BB	0,00	23.712,00	23.712,00	0,00
9 - PRECATÓRIOS	8.506,74	1.214,50	1.214,50	8.506,74
10 - CHÁPREV	-1.116,70	1.963,32	0,00	846,62
11 - ISS	823,18	217,80	217,80	823,18
12 - IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte sobre rendimento do trabalho	12.400,59	6.422,42	0,00	18.823,01
13 - IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte sobre outros Rendimentos	1.535,45	1.859,96	0,00	3.395,41
14 - CHA PREV - FMS	279,93	38.183,33	38.067,53	395,73
18 - ISS	186,53	0,00	0,00	186,53

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00f150-b70a-4908-8880-f365737dd987

Titulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
12 - IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte sobre rendimento do trabalho	12.400,59	6.422,42	0,00	18.823,01
13 - IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte sobre outros Rendimentos	1.535,45	1.859,96	0,00	3.395,41
14 - CHA PREV - FMS	279,93	38.183,33	38.067,53	395,73
18 - ISS	186,53	0,00	0,00	186,53
21 - IRRF - SERVIDORES	274.244,91	280.023,06	182.376,55	371.891,42
22 - IRRF - PRESTADORES	51.178,47	400,42	0,00	51.578,89
22 - SALÁRIO FAMÍLIA (INSS)	-102,96	0,00	0,00	-102,96
27 - SALARIO FAMILIA - CHÃ PREV	188,37	688,80	688,80	188,37
28 - SALÁRIO FAMÍLIA - INSS	2.131,07	0,00	0,00	2.131,07
30 - ODONTO GROUP	0,00	177,54	177,54	0,00
34 - CHÃ PREV - FMS	122.236,66	489.400,07	487.796,58	123.931,05
43 - Outros Consignatários	487,99	0,00	0,00	487,99
44 - IRRF - Imposto de Renda Retido na fonte sobre rendimentos do Trabalho	0,00	440.423,98	440.423,98	0,00
45 - IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte sobre outros Rendimentos	0,00	41.360,50	41.360,50	0,00
46 - CHÃPREV - PM	437,83	1.709.467,73	1.709.301,31	604,25
48 - Abono Família - Chã Prev	1.934,31	20.724,48	22.627,08	31,71
55 - ODONTOGROUP	0,00	1.049,10	1.022,20	26,90
55 - SALÁRIO FAMÍLIA (INSS)	-29,16	0,00	0,00	-29,16
56 - Licença Maternidade - INSS	4.078,90	0,00	0,00	4.078,90
59 - SALÁRIO MATERNIDADE - CHAPREV	0,00	3.320,00	3.320,00	0,00
61 - Pensão Alimentícia	125,00	37.862,84	37.862,84	125,00
63 - 13º CHAPREV	71,04	37.574,14	37.574,14	71,04
64 - SALARIO MATERNIDADE CHAPREV	6.189,40	13.428,66	18.681,06	937,00
65 - AUXÍLIO DOENÇA - RPPS	0,00	26.221,16	26.221,16	0,00
67 - SALARIO MATERNIDADE - INSS	1.440,00	7.380,00	7.380,00	1.440,00
80 - FALTAS	8.889,10	25.143,51	23.003,98	11.028,63
81 - ODONTOGROUP	322,80	1.347,69	1.385,35	285,14
88 - Contribuição Sindical	31,23	0,00	0,00	31,23
89 - Abono Família- Chã Prev	5.400,02	31.974,17	31.974,17	5.400,02
90 - Licença Médica - Chã Prev	29.933,33	76.273,22	76.273,22	29.933,33
122 - Salário Maternidade - CHÃPREV	0,00	3.083,54	3.083,54	0,00
123 - Outros Consignatários	33.632,46	0,00	0,00	33.632,46
124 - Salário Maternidade INSS	787,00	15.612,47	15.612,47	787,00
125 - SIMPRO - PE	172,35	23.797,31	23.797,31	172,35
154 - ODONTOGROUP	645,60	4.626,80	4.879,66	392,74
181 - VITORIAPREV	0,00	915,58	457,79	457,79
2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUCOES	0,00	227,56	227,56	0,00
162 - CAUÇÃO	0,00	227,56	227,56	0,00
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	3,55	2.411,49	2.411,49	3,55
3 - RENDIMENTOS BANCÁRIOS	3,55	1.937,06	1.937,06	3,55
84 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	474,43	474,43	0,00
SUBTOTAL	1.925.708,19	7.740.193,83	7.583.384,44	2.082.517,58

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 1.925.708,19. Houve inscrição no total de R\$ 7.740.193,83, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 7.583.384,44 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 2.082.517,58.

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 1.456.702,69, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 12.544.477,72, as inscrições totais foram de R\$ 13.775.634,17, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 11.522.407,55 e cancelamentos no valor de R\$ 796.523,93. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 912.584,24 e baixa no valor de R\$ 912.584,24. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 14.001.180,41.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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.

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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=5c00f550-b70a-4908-8880-f3557274d987>

último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.

- 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.

d.4.Prescrição de Restos a Pagar:
 Não houve no Município lançamento de prescrição de restos a pagar.

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 066/2019. 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:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	Contribuição ao RGPS	1.093.396,20	1.045.975,95
2º	IRRF	45.980,93	44.775,05
3º	Outros Consignatários	723.368,65	653.903,03

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 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.

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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			

Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00f150-b70a-4908-8880-f365737dd987

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00f150-b70a-4908-8880-f365737dd987

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).

DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO
 Prefeito

DANIEL DE FREITAS BARBOSA
 Contador
 CRC-PE Nº 022488/O-8

Documento Assinado Digitalmente por: DIOGO ALEXANDRE GOMES NETO, DANIEL DE FREITAS BARBOSA
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5e00f150-b70a-4908-8880-f3b5737dd987