

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 31/12/2024							
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				
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Restos a pagar (Subtotal)	613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Processados NOTA 02							
Subtotal dos RPP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Não processados NOTA 03							
6.3.1.0.0.00.00.00.00 - EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Ano 2023	613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Subtotal dos RPNP	613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Outras Obrigações (Subtotal)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos (Subtotal) NOTA 01	658.053,65	762.844,15	614.020,48	0,00	0,00	0,00	806.877,32
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	-21.000,97	206.056,64	206.056,64	0,00	0,00	0,00	-21.000,97
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	511.591,88	144.657,89	0,00	0,00	0,00	0,00	656.249,77
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	27.538,05	3.013,15	1.181,38	0,00	0,00	0,00	29.369,82
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	-3.242,93	89.376,16	88.266,04	0,00	0,00	0,00	-2.132,81
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	31.057,37	318.516,42	318.516,42	0,00	0,00	0,00	31.057,37
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	23.598,59	1.223,89	0,00	0,00	0,00	0,00	24.822,48
2.1.8.8.1.03.02.00.00.00 - DEPOSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS	-6.667,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.667,21
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	95.178,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.178,87
Total	1.271.475,97	762.844,15	705.609,00	0,00	0,00	0,00	1.328.711,12



CÂMARA MUNICIPAL DE LAGOA GRANDE

NOTAS EXPLICATIVAS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – CONTAS DE GESTÃO

(Anexo 17 - Lei Federal nº 4.320/64)

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ESTEVÃO BARBOSA, ANTONIO CALDAS MONTEIRO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f8e513c-8200-44bb-b150-1c67195dd13d

1 - INFORMAÇÕES GERAIS

Nome do órgão ou entidade:

Câmara Municipal de Lagoa Grande

Natureza Jurídica do órgão ou entidade:

Órgão do Poder Legislativo Municipal inscrito no CNPJ sob o nº 01.683.494/0001-19.

Domicílio do órgão ou entidade:

AV MIGUEL ARRAES DE ALENCAR, s/n - CRISTO REI - 56.395-000, Lagoa Grande – Pernambuco.

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

Casa Legislativa Municipal, colegiado de Vereadores em que são votadas e aprovadas as Leis de interesse Municipalidade. Tem a função de fiscalização em âmbito Municipal.

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

Demonstrativo produzido de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com a Portaria Conjunta STN/SOF nº 23/2024, Portaria STN/SRPC nº 22/2024 e Portaria STN/MF nº 1.568, de 11 de dezembro de 2024, que aprovou a 10ª edição do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP). Na elaboração dos registros contábeis foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NCASP) publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) de acordo com a *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*, editada pelo *International Public Sector Accounting Standard Board* através da *International Federation of Accounting (IPSASB/IFAC)*. Este demonstrativo atende às exigências da Lei Federal nº 4.320/64, à Portaria nº 634/2013 da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), às regras de adequação ao Plano de Contas aplicado ao Setor Público (PCASP) e ao Índice de Convergência Contábil dos Municípios de Pernambuco (ICCPE) instituído pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) por meio da Resolução TC nº 128/2021 e atualizações posteriores.

Consolidação das demonstrações contábeis:

Os demonstrativos contábeis compreendem a execução orçamentária e extraorçamentária desta entidade

Dados do Gestor:

Josafá Pereira da Silva - Cargo: Presidente - Gestão: 01/01/2024 a 26/07/2024.

José Estevão Barbosa – Cargo: Presidente - Gestão: 27/07/2024 a 31/12/2024.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Antônio Caldas Monteiro CRC-PE nº 007362-O. E-mail: antoniocaldas1617@gmail.com

Sistema contábil utilizado:

Nome: E-Pública para cumprir o SIAFIC.

Sítio eletrônico – Portal da Transparência

<https://lagoagrande.pe.leg.br/>

2 - RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS



CÂMARA MUNICIPAL DE LAGOA GRANDE

Bases de mensuração utilizadas:

Mensuração é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. 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. A NBC TSP – Estrutura Conceitual não propõe uma única base de mensuração (ou a combinação de bases de mensuração) para todas as transações, eventos e condições. Ao invés disso, apresenta bases de mensuração para ativos e passivos que fornecem informações sobre o custo de serviços prestados, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, além da extensão na qual fornecem informação que satisfaça as características qualitativas. As demonstrações financeiras foram preparadas conforme práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e evidenciam todas as informações relevantes próprias, as quais estão consistentes com as técnicas utilizadas pela Administração em atendimento às exigências dos órgãos de controle externo e da sociedade civil, usuários internos e externos. Propicia a transparência e comparabilidade dos balanços, com intuito de evidenciar a evolução dos registros e saldos, por mais de um exercício. Os componentes resultantes da execução orçamentária do exercício em curso foram mensurados pelo custo histórico de acordo com a determinação da Norma NBC T SP 07 - Ativo Imobilizado. Adotou-se o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) aprovou em plenário, 11 (onze) Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP), dentre as quais entraram em vigor no exercício de 2019: as NBCASP SP de nº 12, 13, 14 e 15 e passam a integrar o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público (MCASP) 10ª edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Em 2019, entraram em vigor mais 11 (onze) as Normas NBC TSP 16 a 26. São elas:

NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*;

NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, referente à *Ipsas 2 – Cash Flow Statements*;

NBC TSP 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 4 – Presentation of Budget Information in Financial Statements*;

NBC TSP 14 – Custos de Empréstimos, referente à *Ipsas 5 – Borrowing Costs*;

NBC TSP 15 – Benefícios a Empregados, referente à *Ipsas 39 – Employee Benefits*;

NBC TSP 16 – Demonstrações Contábeis Separadas, referente à *Ipsas 34*;

NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas, referente à *Ipsas 35*;

As demais não aplicáveis ao ente.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

- Classificação de ativos:

Os Ativos são classificados pelo custo histórico e são divididos de acordo com o grau de liquidez em: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) liquidez alta e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível) com liquidez baixa.

- Constituição de provisões:

Não foram constituídas provisões a longo prazo no exercício.

- Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais decorrentes da execução orçamentária e da constituição de provisões a longo prazo.



CÂMARA MUNICIPAL DE LAGOA GRANDE

- **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de riscos e benefícios significativos para outras entidades.

3 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não foram reconhecidos no exercício, passivos contingentes nem compromissos contratuais.

- **Divulgações não financeiras:**

Não há informações a serem apresentadas neste campo.

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

Não há informações a serem prestadas ou reconhecidas que possam afetar a compreensão do usuário no presente ou em operações futuras.

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

Não foram identificados erros de registro ou omissões que ensejassem a realização de ajustes.

- **Saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa, que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.**

Inexiste valores em caixa e equivalentes sujeito a restrições e controle cambial.

- **Descrever as informações relevantes sobre as transações de investimento e financiamento que não envolvem uso de caixa.**

Inexiste investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

4 – INFORMAÇÕES SOLICITADAS PELO TCE – ANEXO XXV

- **Detalhamento dos valores mais relevantes no demonstrativo da Dívida Flutuante**

O valor mais relevante neste relatório é o saldo da conta consignações, que representa R\$ 718.365,66, maioria deste saldo vem de exercícios anteriores.

- **Saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa, mantidos e não disponíveis para uso imediato**

Inexiste saldos mantidos pelo ente que não estejam disponíveis para uso imediato

- **Informações relevantes sobre transações de investimento e financiamento que não envolvam o uso de caixa**

Inexiste informações sobre transações e investimentos que não envolvam o uso de caixa

- **Ajuste relacionados às retenções**

Não houve ajustes relacionados às retenções neste exercício.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ESTEVÃO BARBOSA, ANTONIO CALDAS MONTEIRO
Assinatura em: https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validar.php?codigo_documento=8cc513c-8200-49fb-b715-01cab71e35d3



CÂMARA MUNICIPAL DE LAGOA GRANDE



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ESTIVAO BARBOSA, ANTONIO ALDAS MONTEIRO
Acesse em: <https://efce.ice.pe.gov.br/epv/validaDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=513c-8200-4adb-b715-01ca871e35d3>

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)	613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Subtotal dos RPP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Não processados							
Ano 2023	613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Subtotal dos RPNP	613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Depósitos (Subtotal)	658.053,65	762.844,15	614.020,48	0,00	0,00	0,00	806.877,32
CONSIGNAÇÕES	569.541,99	762.844,15	614.020,48	0,00	0,00	0,00	718.365,66
DEPÓSITOS JUDICIAIS	-6.667,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.667,21
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	95.178,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.178,87
Total	1.271.475,97	762.844,15	705.609,00	0,00	0,00	0,00	1.328.711,12

APRESENTAÇÃO DE NOTA EXPLICATIVA COM APLICAÇÃO DE REFERÊNCIA CRUZADA

As Notas explicativas às demonstrações contábeis devem ser apresentadas de maneira sistemática. Cada rubrica constante do próprio balanço deve ter referência cruzada com qualquer informação relacionada nas notas explicativas. Utilizando-se por base na elaboração das referências cruzadas e Notas Explicativas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª edição.

Recebimentos ou Ingressos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- inscrição de restos a pagar.

Pagamentos ou Dispendios Extraorçamentários

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Nota 01 – DEPÓSITOS

São Ingressos ou Dispendios extraorçamentários que compreendem determinadas entradas e saídas de numerários decorrentes de depósitos, encargos sociais em favor do RGPS e RPPS, impostos retidos a serem repassados, pensão alimentícia, planos de Saúde, empréstimos consignados e recursos transitórios: Saldo anterior **R\$ 658.053,65**; Inscrições **R\$ 762.844,15** e baixas no valor de **R\$ 614.020,48**, Cancelamento **R\$ 0,00** resultou no montante de **R\$ 806.877,32**. No atual exercício houve aumento desta dívida.

Depósitos (Subtotal) NOTA 01	658.053,65	762.844,15	614.020,48	0,00	0,00	0,00	806.877,32
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	-21.000,97	206.056,64	206.056,64	0,00	0,00	0,00	-21.000,97
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	511.591,88	144.657,89	0,00	0,00	0,00	0,00	656.249,77
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	27.536,05	3.013,15	1.181,38	0,00	0,00	0,00	29.369,82
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-3.242,93	89.376,16	88.266,04	0,00	0,00	0,00	-2.132,81
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	31.057,37	318.516,42	318.516,42	0,00	0,00	0,00	31.057,37
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	23.596,59	1.223,89	0,00	0,00	0,00	0,00	24.822,48
2.1.8.8.1.03.02.00.00.00 - DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS	-6.667,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.667,21
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	95.178,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.178,87



CÂMARA MUNICIPAL DE LAGOA GRANDE



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ESTEVÃO BARBOSA, ANTONIO CALDAS MONTEIRO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: facc513c-8200-4adb-b715-01ca871e35d3

RESTOS A PAGAR

Nota 02 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Não foram inscritos restos a pagar processados neste exercício.

Nota 03 – DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Houve pagamento de restos a pagar não processados neste exercício, diminuindo o saldo para o exercício seguinte.

Não processados	NOTA 03							
6.3.1.0.0.00.00.00.00.00 - EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Ano 2023		613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80
Subtotal dos RPNP		613.422,32	0,00	91.588,52	0,00	0,00	0,00	521.833,80

JOSÉ ESTEVÃO BARBOSA
PRESIDENTE

ANTÔNIO CALDAS MONTEIRO
CONTADOR