



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

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

ANEXO TC



FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ  
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	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	650,00	0,00	0,00	650,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00
Sub-total	650,00	1.050,00	0,00	650,00	0,00	0,00	1.050,00
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2017	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	33.357,63	40.210,69	40.850,90	0,00	0,00	0,00	32.717,42
ISS	5.615,00	12.544,37	3.072,50	0,00	0,00	0,00	15.086,87
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-131,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-131,28
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-4.762,78	144.842,18	147.369,80	0,00	0,00	0,00	-7.290,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00
Sub-total	34.093,57	197.597,24	191.293,20	0,00	0,00	0,00	40.397,61
TOTAL	40.243,57	198.647,24	191.293,20	6.150,00	0,00	0,00	41.447,61

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc;seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ac-c86d61940801

\*

\*

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

2 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### 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 110, de 09 de dezembro de 2020.

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.

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFI), 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 110, de 09 de dezembro de 2020, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando o DDFI do exercício de 2020, consta como saldo anterior o valor de R\$ 40.243,57 Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 198.647,24, cancelamentos no valor de R\$ 6.150,00 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 191.293,20. 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\$ 0,00. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 41.447,61.

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

#### NOTAS EXPLICATIVAS

#### (ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVI)

#### INFORMAÇÕES GERAIS:

##### a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:

FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE SANTA CRUZ - PE

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ae-c86d61940801

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

3 of



### NOTA EXPLICATIVA

**a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):**

Fundo Municipal de previdência de Santa Cruz, é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 113-3 “Fundo Público de Administração Direta Municipal”.

**a.3. CNPJ:**

08.702.822/0001-26

**a.4. Domicílio do órgão ou entidade:**

Av Três de Maio – Centro – Santa Cruz - PE

**a.5. Nome do Gestor:**

**Eracildo Barbosa Teixeira** cargo: Diretor Presidente.

Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

**a.6. Nome e CRC do contador responsável:**

Antonio Sales de Souza CRC – 18.238

**a.7. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses do governo municipal através dos repasses intraorçamentários. Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

**a.8. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XXV da Resolução TC nº 110/2020. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

**a.9. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:** Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Regime Próprio de Previdência Social.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:****b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ae-c86d61940801

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020



4 of

### NOTA EXPLICATIVA

#### Bases de mensuração utilizadas:

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 110/2020.

Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.

Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCE-PE.

Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº4.320/64. 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 utilizada pela entidade 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.

### INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

--

### Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ae-c86d61940801

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

5 of



### NOTA EXPLICATIVA

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	650,00	0,00	0,00	650,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00
Sub-total	650,00	1.050,00	0,00	650,00	0,00	0,00	1.050,00
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2017	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	33.357,63	40.210,69	40.850,90	0,00	0,00	0,00	32.717,42
ISS	5.615,00	12.544,37	3.072,50	0,00	0,00	0,00	15.086,87
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-131,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-131,28
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-4.762,78	144.842,18	147.369,80	0,00	0,00	0,00	-7.290,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00
Sub-total	34.093,57	197.597,24	191.293,20	0,00	0,00	0,00	40.397,61
TOTAL	40.243,57	198.647,24	191.293,20	6.150,00	0,00	0,00	41.447,61

#### Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 650,00. Houve inscrição no total de R\$ 1.050,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 650,00. 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\$ 1.050,00. 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\$ 650,00. Houve inscrição no total de R\$ 1.050,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 650,00. Quanto a transferência de restos a pagar 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\$ 1.050,00.

#### Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 5.500,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 5.500,00. 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.

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020



6 of 6

### NOTA EXPLICATIVA

#### Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 34.093,575. Houve inscrição no total de R\$ 197.597,24, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 191.293,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 40.397,61. Esses valores se referem as retenções e recolhimento dos descontos em empenhos.

#### Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2019 e 2020 na ordem de R\$ 1.204,04, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 40.243,57, as inscrições totais foram de R\$198.647,24, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 191.293,20 e cancelamentos no valor de R\$ 6.150,00. 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. Houve uma retenção de valores maior que os recolhimentos, porém alguns valores foram pagos em janeiro de 2021.

#### OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

##### c.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.

##### c.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.

##### c.4.Prescrição de Restos a Pagar: Não houve restos a pagar prescrito.

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

##### d.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

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

7 of



### NOTA EXPLICATIVA

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 (RCRPPNP). 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:  $((?IRPNP + ?IRPP) (BO)) = ?(Saldo Anterior RP (DDF))$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIE). 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:  $(?Passivo [F] (BP) + ?IRPNP - ?(RNPL + RPNC) (BO) + ?Saldo IRPNP (BF)) = ?(SES (DDF))$ . 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.

#### d.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

8 of



### NOTA EXPLICATIVA

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		20	2019
1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	0,00
2º	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	40.210,69	10.810,18
3º	EMPRESTÍMO	144.842,18	164.396,15

#### 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.

### 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.

#### i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos 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.	Gestor do RPPS	31/12/2017	Concluído



# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

9 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP

<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ae-c86d61940801

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

10 of



### NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2023	Em andamento

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ae-c86d61940801

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante PERÍODO

Exercício de 2020

11 of



### NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeisconforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeisconforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de <i>softwares</i>, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ac-c86461940801

# FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

12 of



### NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ae-c86d61940801

**FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ**  
**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
**PERÍODO**

Exercicio de 2020

13 of



NOTA EXPLICATIVA

**Contador**  
**CRC-PE Nº 18.238**

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA  
Acesse em: <https://etc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 69c68181-a6b4-45c4-94ac-c86d6f940801