



## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>DEPÓSITOS</b>				
<b>2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>	<b>2.940.659,43</b>	<b>538.857,48</b>	<b>515.744,25</b>	<b>963.772,66</b>
96 - INSS - Servidor	43.701,63	406.082,92	383.626,85	96.157,70
97 - INSS - Mão de Obra	2.383.393,31	132.774,56	132.117,40	424.050,47
143 - Obrigações Patronais 2009 - INSS	513.564,49	0,00	0,00	513.564,49
<b>2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES</b>	<b>436.838,99</b>	<b>1.414.391,16</b>	<b>1.398.068,12</b>	<b>449.162,03</b>
93 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	436.838,99	1.414.391,16	1.398.068,12	433.162,03
<b>2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	<b>31.401,15</b>	<b>227.409,61</b>	<b>211.480,43</b>	<b>47.330,33</b>
23494 - Imposto Sobre a Renda Retido da Fonte - IRRF	1.441,94	71.651,44	71.651,44	1.441,94
23548 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - FOLHA DE PAGAMENTO	29.959,21	155.758,17	139.828,99	5.888,39
<b>2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS</b>	<b>3.032,24</b>	<b>61.828,44</b>	<b>59.090,78</b>	<b>45.769,90</b>
110 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	0,00	28.194,22	25.163,38	3.030,84
23527 - CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	3.032,24	33.634,22	33.927,40	2.739,06
<b>2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS</b>	<b>37.411,40</b>	<b>244.775,97</b>	<b>260.421,49</b>	<b>19.765,88</b>
23493 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	37.411,40	244.775,97	260.421,49	19.765,88
<b>2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA</b>	<b>5.075,85</b>	<b>66.524,69</b>	<b>67.273,92</b>	<b>3.326,62</b>
23586 - Plano Odontológico	5.075,85	66.524,69	67.273,92	4.326,62
<b>2.1.8.8.1.01.14.00.00.00 - RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS</b>	<b>139.063,78</b>	<b>66.067,71</b>	<b>66.067,71</b>	<b>139.063,78</b>
98 - Pensão Alimentícia	139.063,78	66.067,71	66.067,71	139.063,78
<b>2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>160.970,37</b>	<b>1.772.590,58</b>	<b>1.788.233,43</b>	<b>145.327,52</b>
99 - Empréstimo Consignado - Santander	17.974,89	0,00	0,00	17.974,89
23498 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	129.588,38	1.603.922,37	1.618.937,15	14.573,60
23561 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BRADESCO	13.407,10	168.668,21	169.296,28	22.779,03
<b>2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS</b>	<b>522.541,77</b>	<b>144.247,27</b>	<b>185.995,45</b>	<b>480.793,59</b>
106 - PASEP - Repasse ao servidor - Extra-orçamentário	510,00	0,00	0,00	510,00
256 - SALÁRIO FAMÍLIA	480.283,59	101.728,58	101.728,58	480.283,59
23499 - DESCONTO PAGAMENTO INDEVIDO	41.748,18	954,00	42.702,18	0,00
23535 - ASSOC. DE CLASSE DA GUARDA MUNICIPAL	0,00	944,46	944,46	0,00
23587 - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	40.620,23	40.620,23	0,00
<b>2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUCOES</b>	<b>0,00</b>	<b>1.507,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1.507,58</b>
23619 - CAUÇÃO	0,00	1.507,58	0,00	1.507,58
<b>2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS</b>	<b>72.476,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.476,20</b>
23604 - Saldos Realizáveis - Exercícios Anteriores - Prefeitura	72.476,20	0,00	0,00	72.476,20
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.349.471,18</b>	<b>4.538.200,49</b>	<b>4.552.375,58</b>	<b>4.335.296,09</b>
<b>RESTOS A PAGAR</b>				
<b>2.1.1.1.1.00.00.00.00.00 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>344.764,59</b>	<b>17.568,90</b>	<b>16.877,27</b>	<b>345.456,22</b>
Ano 2018	0,00	17.568,90	0,00	17.568,90
Ano 2017	17.151,73	0,00	16.877,27	274,46
Ano 2016	257.254,96	0,00	0,00	257.254,96
Ano 2015	912,18	0,00	0,00	912,18
Ano 2013	12.886,45	0,00	0,00	12.886,45
Ano 2012	56.559,27	0,00	0,00	56.559,27
<b>2.1.1.4.1.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>9.167,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.167,17</b>
Ano 2014	224,37	0,00	0,00	224,37
Ano 2013	8.942,80	0,00	0,00	8.942,80
<b>2.1.1.4.2.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS</b>	<b>1.736.140,47</b>	<b>70.588,99</b>	<b>1.092.862,87</b>	<b>713.866,59</b>
Ano 2018	0,00	70.588,99	0,00	70.588,99
Ano 2017	210.150,63	0,00	210.150,63	0,00
Ano 2016	58.272,84	0,00	0,00	58.272,84
Ano 2015	341.617,85	0,00	0,00	341.617,85
Ano 2014	223.562,46	0,00	44.535,78	179.026,68
Ano 2013	466.903,63	0,00	466.903,63	0,00
Ano 2012	435.633,06	0,00	371.272,83	64.360,23
<b>2.1.1.4.3.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO</b>	<b>195.398,31</b>	<b>62.419,14</b>	<b>9.037,49</b>	<b>248.779,96</b>
Ano 2018	0,00	62.419,14	0,00	62.419,14
Ano 2017	114.666,58	0,00	9.037,49	105.629,09
Ano 2016	21.168,32	0,00	0,00	21.168,32
Ano 2015	59.563,41	0,00	0,00	59.563,41
<b>2.1.3.1.1.00.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>1.797.019,73</b>	<b>1.483.904,15</b>	<b>926.662,99</b>	<b>2.354.260,89</b>
Ano 2018	0,00	1.179.976,04	0,00	1.179.976,04
Ano 2017	703.426,81	303.928,11	894.662,99	112.691,93
Ano 2016	19.412,74	0,00	0,00	19.412,74
Ano 2015	153.712,39	0,00	22.000,00	131.712,39
Ano 2014	87.018,93	0,00	0,00	87.018,93
Ano 2013	717.984,62	0,00	10.000,00	707.984,62

Documento gerado em: 11/12/2018 14:58:12  
 Endereço: http://www.aguapreta.pe.gov.br/epi/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=0175117b-6248-4030-b6fd2-919197cad612

**Prefeitura Municipal da Água Preta**PRAÇA DOS TRÊS PODERES, S/N - CENTRO - 55.550-000 - Água Preta/ PE  
CNPJ: 10.183.929/0001-57 <http://www.aguapreta.pe.gov.br>Usuário: Água Preta  
Chave de autenticação: 1775-9220-836**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Ano 2012	66.706,90	0,00	0,00	66.706,90
Ano 2011	48.757,34	0,00	0,00	48.757,34
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.082.490,27</b>	<b>1.634.481,18</b>	<b>2.045.440,62</b>	<b>6.671.530,83</b>
<b>SERVIÇOS DA DÍVIDA</b>				
<b>SUBTOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>				
<b>2.1.3.1.1.00.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>108.085,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.085,71</b>
244 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS A RECOLHER 2011 - INSS	102.735,69	0,00	0,00	102.735,69
245 - Obrigações Patronais a recolher 2011 - RPPS	5.350,02	0,00	0,00	5.350,02
<b>SUBTOTAL</b>	<b>108.085,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.085,71</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>8.540.047,16</b>	<b>6.172.681,67</b>	<b>6.597.816,20</b>	<b>9.114.912,63</b>

**DEMONSTRATIVOS DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>6.3.1.0.0.00.00.00.00.00 - EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>4.495.513,24</b>	<b>533.853,45</b>	<b>3.068.699,45</b>	<b>990.667,24</b>
Ano 2018	0,00	533.853,45	0,00	533.853,45
Ano 2017	310.322,08	0,00	310.322,08	0,00
Ano 2015	1.930.250,63	0,00	1.533.416,36	396.834,27
Ano 2014	400.955,05	0,00	381.721,05	19.234,00
Ano 2013	1.218.681,08	0,00	843.239,96	375.441,12
Ano 2011	635.304,40	0,00	0,00	635.304,40
<b>TOTAL DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	<b>4.495.513,24</b>	<b>533.853,45</b>	<b>3.068.699,45</b>	<b>990.667,24</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

**Eduardo Passos Coutinho Corrêa de Oliveira**Prefeito  
CPF: 173.116.164-68**Wilmar Pires Bezerra**Contador  
CRC: PE-015662/O-2

Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORRÊA DE OLIVEIRA  
 CPF: 173.116.164-68  
 Assinado em: 31/12/2018  
 Endereço: https://www.aguapreta.pe.gov.br/ep/validar\_documento.asp?codigo\_documento=9906672

## Resolução TC nº 48, de 19 de dezembro de 2018

### 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			
<b>Restos a pagar (Subtotal) - N 1</b>	<b>8.578.003,51</b>	<b>1.864.406,52</b>	<b>1.741.512,51</b>	<b>2.764.771,34</b>	<b>303.928,11</b>	<b>303.928,11</b>	<b>5.632.198,07</b>
<b>Processados</b>							
Ano 2011	48.757,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.757,34
Ano 2012	558.899,23	0,00	371.272,83	0,00	0,00	0,00	187.626,40
Ano 2013	1.206.717,50	0,00	476.903,63	0,00	0,00	0,00	729.813,87
Ano 2014	310.805,76	0,00	44.535,78	0,00	0,00	0,00	266.269,98
Ano 2015	555.805,83	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	533.805,83
Ano 2016	356.108,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356.108,86
Ano 2017	1.045.395,75	0,00	826.800,27	0,00	0,00	0,00	218.595,48
Ano 2018	0,00	1.330.553,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.330.553,07
<b>Subtotal dos RPP - N 2</b>	<b>4.082.490,27</b>	<b>1.330.553,07</b>	<b>1.741.512,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.671.530,83</b>
<b>Não processados</b>							
Ano 2011	635.304,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635.304,40
Ano 2013	1.218.681,08	0,00	0,00	843.239,96	0,00	0,00	375.441,12
Ano 2014	400.955,05	0,00	0,00	381.721,05	0,00	0,00	19.234,00
Ano 2015	1.930.250,63	0,00	0,00	1.533.416,36	0,00	0,00	396.834,27
Ano 2017	310.322,08	0,00	0,00	6.393,97	303.928,11	303.928,11	0,00
Ano 2018	0,00	533.853,45	0,00	0,00	0,00	0,00	533.853,45
<b>Subtotal dos RPNP - N 3</b>	<b>4.495.513,24</b>	<b>533.853,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.764.771,34</b>	<b>303.928,11</b>	<b>303.928,11</b>	<b>1.960.667,24</b>
<b>Depósitos (Subtotal) - N 4</b>	<b>4.349.471,18</b>	<b>4.538.200,49</b>	<b>4.552.375,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.335.296,09</b>
CONSIGNACOES	4.276.994,98	4.536.692,91	4.552.375,58	0,00	0,00	0,00	4.261.312,31
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	0,00	1.507,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.507,58
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	72.476,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.476,20
<b>Outras Obrigações a Curto Prazo - N 5</b>	<b>108.085,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.085,71</b>
<b>Total - N 6</b>	<b>13.035.560,40</b>	<b>6.402.607,01</b>	<b>6.293.888,09</b>	<b>2.764.771,34</b>	<b>303.928,11</b>	<b>303.928,11</b>	<b>10.075.579,87</b>

**Eduardo Passos Coutinho Corrêa de Oliveira**

Prefeito  
 CPF: 173.116.164-68

**Wilmar Pires Bezerra**

Contador  
 CRC: PE-015662/O-2





Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://stcpe.fca.pe.gov.br/validador/Documento.aspx?Documento=045F44B6-C618-4020-161A-0800270046C3>

**Prefeitura Municipal de Água Preta**

**BALANÇO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
ÁGUA PRETA**  
Demonstrações Contábeis

Exercício de 2018

**Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
Anexo 17 da Lei Federal 4.320/64

**Prestação de Contas de Gestão**  
Resolução TCE-PE nº 052, de 06 de fevereiro de 2019



## APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis da Prefeitura Municipal de Água Preta (DC) contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, bem como os aspectos relacionados ao patrimônio público e suas variações sendo materializadas nos *Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstrativo da Dívida Flutuante acompanhados de Notas Explicativas*.

Para tanto, os dados da Prefeitura foram consolidados dentro do Sistema Contábil **E-Pública**.

Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das seguintes Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP):

NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público
NBC TSP 01	Receita de Transação sem Contraprestação
NBC TSP 02	Receita de Transação com Contraprestação
NBC TSP 03	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
NBC TSP 04	Estoques
NBC TSP 05	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente
NBC TSP 06	Propriedade para Investimento
NBC TSP 07	Ativo Imobilizado
NBC TSP 08	Ativo Intangível
NBC TSP 09	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa
NBC TSP 10	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa
NBC T 16.7	Consolidação das Demonstrações Contábeis
NBC T 16.11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público

Além dos normativos do CFC foram utilizados como base o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª Edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com o objetivo da consolidação das contas nacionais através da Matriz de Saldos Contábeis (MSC) e a estrutura do “Contas Anuais” disponibilizada no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

As demonstrações contábeis estão de acordo com as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) de números: 00 – Plano de transição para implantação da nova contabilidade; 01 – Transferências de saldos contábeis e controle de restos a pagar; 02 – Reconhecimento dos créditos tributários pelo regime de competência; 03 – Encerramento de contas contábeis no PCASP; 04 – Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial; 05 – Metodologia para elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais; 06 – Metodologia para elaboração do Balanço Financeiro; 07 – Metodologia para elaboração do Balanço Orçamentário; 08 – Metodologia para elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa; 10 – Contabilização de Consórcios Públicos; 11 – Contabilização de retenções; 12 – Contabilização de cessão de bens móveis e imóveis; 13 – Contabilização de cessão de direitos creditórios; 14 – Procedimentos contábeis relativos ao RPPS; e 15 – Depósitos judiciais e extrajudiciais.

Todos os demonstrativos foram adaptados para as exigências do Anexo XIX, XX, XXI, XXII, XXIII e XXIV da Resolução TCE-PE nº 52, de 06 de fevereiro de 2019, bem como foram criados “novos” demonstrativos exigidos pelo Anexo Único como por exemplo: o demonstrativo da dívida flutuante (Anexo XXV), dentre outros.

Tratando especificamente sobre o Demonstrativo da Dívida Flutuante (Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64), o Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco adaptou sua estrutura conforme modelo



estabelecido nas Resoluções nº 47, de 19 de dezembro de 2018, e 52, de 06 de fevereiro de 2019, destacadas a seguir:

**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**  
**Resolução TC nº 47, de 19 de dezembro de 2018**  
**ANEXO XVI**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Restos a pagar (Subtotal)							
Processados							
20x1...							
20x2...							
20xx...							
Subtotal dos RPP							
Não processados							
20x1...							
20x2...							
20xx...							
Subtotal dos RPNP							
Depósitos (Subtotal)							
Cauções							
Consignações							
(...)							
Outros Depósitos							
<b>Total</b>							

A estrutura definida pelo TCE-PE modifica a estrutura do Anexo 17 estabelecido na Lei Federal nº 4.320/64, dando ênfase aos restos a pagar. No entanto, mesmo com as modificações o demonstrativo não perde sua essência que é a de evidenciar os passivos de curto prazo do município, sendo complementada por quadros e tabelas nesta nota explicativa.

Analisando os dados do exercício de 2018 do Anexo XXV do município, consta como saldo anterior o valor de R\$ 13.035.560,40. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 6.402.607,01, cancelamentos no valor de R\$ 2.764.771,34 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 6.293.888,09. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 303.928,11 e baixa no valor de R\$ 303.928,11. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 10.075.579,87. Redução no valor de R\$ 2.959.980,53 se comparado ao exercício de 2017.

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

**EDUARDO PASSOS COUTINHO C. DE OLIVEIRA**  
**Prefeito**

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: 0df511fb-6248-4030-b632-989f97cad6f2

**BALANÇO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício de 2018**



(Resolução TCE-PE nº 052, de 06 de fevereiro de 2019)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Água Preta
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>CNPJ:</b> 10.183.929/0001-57.
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Praça dos Três Poderes, S/N Bairro: Centro – Cidade: Água Preta – Pernambuco – CEP: 55.550-000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Água Preta concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 36.454 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.827 de 08 de dezembro de 2017 (LOA para o ano de 2018).
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. 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.
<b>Dados do gestor (Prefeito do Município):</b> Nome: Eduardo Passos Coutinho C. de Oliveira. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.
<b>Dados do contador da Prefeitura responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e notas explicativas:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com..
<b>Dados da Diretora de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal:</b> Nome: Dayse Emanuele Silva de Moraes. E-mail daysemoraicont@outlook.com.
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: Alcélia de Goés Pedrosa E-mail: controleinterno.pmap@gmail.com
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Prefeitura Municipal – E-Pública.
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> <a href="http://www.aguapreta.pe.gov.br">http://www.aguapreta.pe.gov.br</a>

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

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> Os registros dos fatos contábeis que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. 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. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo, obedecem ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. Os valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não estão contidos neste demonstrativo e nem computados como restos a pagar.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b>



O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 052/2019. O regime utilizado para os registros nesta demonstração contábil foi o de competência conforme NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

**b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

**b.2.2 Créditos a curto prazo:**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

**b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**b.2.4 Estoques:**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

**b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2018, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2018, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

**b.2.6 Imobilizado:**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

**b.2.7 Intangível:**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

**b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP.





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				
<b>Restos a pagar (Subtotal)</b>	<b>8.578.003,51</b>	<b>1.864.406,52</b>	<b>1.741.512,51</b>	<b>2.764.771,34</b>	<b>303.928,11</b>	<b>303.928,11</b>	<b>5.632.198,07</b>	
<b>Processados</b>								
Ano 2011	48.757,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.757,34	
Ano 2012	558.899,23	0,00	371.272,83	0,00	0,00	0,00	187.626,40	
Ano 2013	1.206.717,50	0,00	476.903,63	0,00	0,00	0,00	729.813,87	
Ano 2014	310.805,76	0,00	44.535,76	0,00	0,00	0,00	266.269,99	
Ano 2015	555.805,83	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	533.805,83	
Ano 2016	356.108,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356.108,86	
Ano 2017	1.045.395,75	0,00	826.800,27	0,00	0,00	0,00	218.595,48	
Ano 2018	0,00	1.330.553,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.330.553,07	
<b>Subtotal dos RPP</b>	<b>4.082.490,27</b>	<b>1.330.553,07</b>	<b>1.741.512,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.671.530,83</b>	
<b>Não processados</b>								
Ano 2011	635.304,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635.304,40	
Ano 2013	1.218.881,08	0,00	0,00	843.239,96	0,00	0,00	375.641,12	
Ano 2014	400.955,05	0,00	0,00	381.721,05	0,00	0,00	19.234,00	
Ano 2015	1.930.250,63	0,00	0,00	1.533.416,36	0,00	0,00	396.834,27	
Ano 2017	310.322,08	0,00	0,00	6.393,97	303.928,11	303.928,11	0,00	
Ano 2018	0,00	533.853,45	0,00	0,00	0,00	0,00	533.853,45	
<b>Subtotal dos RPNP</b>	<b>4.495.513,24</b>	<b>533.853,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.764.771,34</b>	<b>303.928,11</b>	<b>303.928,11</b>	<b>1.960.667,24</b>	
<b>Depósitos (Subtotal)</b>	<b>4.349.472,18</b>	<b>4.338.200,49</b>	<b>4.552.375,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.338.200,49</b>	
CONSIGNAÇÕES	4.276.994,98	4.336.697,91	4.552.375,58	0,00	0,00	0,00	4.261.312,21	
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	1.507,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.507,58	
OUTROS VALORES RESTITUIVÉIS	72.477,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.477,20	
<b>Outras Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>108.085,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.085,71</b>	
<b>Total</b>	<b>13.035.560,40</b>	<b>6.402.607,01</b>	<b>6.293.888,09</b>	<b>2.764.771,34</b>	<b>303.928,11</b>	<b>303.928,11</b>	<b>10.075.575,87</b>	

### Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 8.578.003,51. Houve inscrição no total de R\$ 1.864.406,52, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.741.512,51 e cancelamento no valor de R\$ 2.764.771,34. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 303.928,11 e baixa de R\$ 303.928,11, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 5.632.198,07.

### Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

Utilizando a mesma análise do item anterior para os restos a pagar processados, a demonstração contábil mostra que o saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 4.082.490,27. Houve inscrição no total de R\$ 1.330.553,07, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.741.512,51 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em 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\$ 3.671.530,83.

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

O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 4.495.513,24. Houve inscrição no total de R\$ 533.853,45, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 2.764.771,34. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 303.928,11 e baixa de R\$ 303.928,11, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.960.667,24.



Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>DEPÓSITOS</b>				
<b>2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>	<b>2.940.659,43</b>	<b>538.857,48</b>	<b>515.744,25</b>	<b>2.963.772,66</b>
96 - INSS - Servidor	43.701,63	406.082,92	383.626,85	66.157,70
97 - INSS - Mão de Obra	2.383.393,31	132.774,56	132.117,40	2.384.050,47
143 - Obrigações Patronais 2009 - INSS	513.564,49	0,00	0,00	513.564,49
<b>2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES</b>	<b>436.838,99</b>	<b>1.414.391,16</b>	<b>1.398.068,12</b>	<b>453.162,03</b>
93 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	436.838,99	1.414.391,16	1.398.068,12	453.162,03
<b>2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	<b>31.401,15</b>	<b>227.409,61</b>	<b>211.480,43</b>	<b>47.330,33</b>
23494 - Imposto Sobre a Renda Retido da Fonte - IRRF	1.441,94	71.651,44	71.651,44	1.441,94
23548 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - FOLHA DE PAGAMENTO	29.959,21	155.758,17	139.828,99	45.888,39
<b>2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS</b>	<b>3.032,24</b>	<b>61.828,44</b>	<b>59.090,78</b>	<b>5.769,90</b>
110 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	0,00	28.194,22	25.163,38	3.030,84
23527 - CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	3.032,24	33.634,22	33.927,40	2.739,06
<b>2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS</b>	<b>37.411,40</b>	<b>244.775,97</b>	<b>260.421,49</b>	<b>21.765,88</b>
23493 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	37.411,40	244.775,97	260.421,49	21.765,88
<b>2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA</b>	<b>5.075,85</b>	<b>66.524,69</b>	<b>67.273,92</b>	<b>4.326,62</b>
23586 - Plano Odontológico	5.075,85	66.524,69	67.273,92	4.326,62
<b>2.1.8.8.1.01.14.00.00.00 - RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS</b>	<b>139.063,78</b>	<b>66.067,71</b>	<b>66.067,71</b>	<b>139.063,78</b>
98 - Pensão Alimentícia	139.063,78	66.067,71	66.067,71	139.063,78
<b>2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>160.970,37</b>	<b>1.772.590,58</b>	<b>1.788.233,43</b>	<b>145.327,52</b>
99 - Empréstimo Consignado - Santander	17.974,89	0,00	0,00	17.974,89
23498 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	129.588,38	1.603.922,37	1.618.937,15	114.573,60
23561 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BRADESCO	13.407,10	168.668,21	169.296,28	12.779,03
<b>2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS</b>	<b>522.541,77</b>	<b>144.247,27</b>	<b>185.995,45</b>	<b>480.793,59</b>
106 - PASEP - Repasse ao servidor - Extra-orçamentário	510,00	0,00	0,00	510,00
256 - SALÁRIO FAMÍLIA	480.283,59	101.728,58	101.728,58	480.283,59
23499 - DESCONTO PAGAMENTO INDEVIDO	41.748,18	954,00	42.702,18	0,00
23535 - ASSOC. DE CLASSE DA GIARDA MUNICIPAL	0,00	944,46	944,46	0,00
23587 - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	40.620,23	40.620,23	0,00
<b>2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUCOES</b>	<b>0,00</b>	<b>1.507,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1.507,58</b>
23619 - CAUÇÃO	0,00	1.507,58	0,00	1.507,58
<b>2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS</b>	<b>72.476,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.476,20</b>
23604 - Saldos Realizáveis - Exercícios Anteriores - Prefeitura	72.476,20	0,00	0,00	72.476,20
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.349.471,18</b>	<b>4.538.200,49</b>	<b>4.552.375,58</b>	<b>4.335.296,09</b>

**Nota 4) DEPÓSITOS:**

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 4.349.471,18. Houve inscrição no total de R\$ 4.538.200,49, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 4.552.375,58 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 4.335.296,09.

**Nota 5) OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:** O saldo anterior de outras obrigações a curto prazo foi de R\$ 108.085,71. Não houve inscrição, pagamento e/ou cancelamento. Restando o saldo final de R\$ 108.085,71.

**Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2017 e 2018 na ordem de R\$ 2.959.980,53, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 13.035.560,40, as inscrições totais foram de R\$ 6.402.607,01, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 6.293.888,09 e cancelamentos no valor de R\$ 2.764.771,34. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 303.928,11 e baixa no valor de R\$ 303.928,11. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 10.075.579,87.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

<b>d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b> Não se aplica a este demonstrativo.
<b>d.2.Divulgações não financeiras:</b> Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.
<b>d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b> Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
<b>d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:</b> Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

<b>Saldo em 31/12/2017</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>
R\$ 0,00	R\$ 0,00





	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<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.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<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.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações 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.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças	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).

EDUARDO PASSOS COUTINHO C. DE OLIVEIRA  
Prefeito

WILMAR PIRES BEZERRA  
Contador  
CRC-PE Nº 15.662/O-2