



DDFI

2020

Publicado em março de 2021

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORRÊA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3e5aacd8-cel1-4c08-bd63-8cd4e0c0d7e48



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stc.ecepe.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3e5aacd8-ce11-4c08-bd63-8cd4e75d7ea8



DDFI
2020

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3e5aacd8-cel1-4c08-bd63-8cd4e75d7ea8

DDFI
2020

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

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: PADRÃO

Chave de Autenticação

2068-3166-793

Página

1 / 1

Resolução TC nº 112 de 09 de dezembro de 2020

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)	4.227.471,30	499.464,78	1.130.738,58	1.675.702,86	0,00	0,00	1.920.494,64
Processados							
Ano 2011	156.815,80	0,00	0,00	108.085,71	0,00	0,00	48.730,09
Ano 2012	183.196,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.196,40
Ano 2013	96.741,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.741,45
Ano 2014	186.974,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.974,91
Ano 2015	529.541,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529.541,31
Ano 2016	306.958,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.958,44
Ano 2017	65.276,12	0,00	0,00	1.208,86	0,00	0,00	64.067,26
Ano 2018	358.268,98	0,00	296.341,98	61.927,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2019	595.628,60	0,00	590.808,60	0,00	0,00	0,00	4.820,00
Ano 2020	0,00	499.464,78	0,00	0,00	0,00	0,00	499.464,78
Subtotal dos RPP (Nota 2)	2.479.402,01	499.464,78	887.150,58	171.221,57	0,00	0,00	1.920.494,64
Não processados							
Ano 2011	635.304,40	0,00	0,00	635.304,40	0,00	0,00	0,00
Ano 2013	375.441,12	0,00	0,00	375.441,12	0,00	0,00	0,00
Ano 2014	19.234,00	0,00	0,00	19.234,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2015	396.834,27	0,00	0,00	396.834,27	0,00	0,00	0,00
Ano 2018	77.667,50	0,00	0,00	77.667,50	0,00	0,00	0,00
Ano 2019	243.588,00	0,00	243.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	1.748.069,29	0,00	243.588,00	1.504.481,29	0,00	0,00	0,00
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	3.924.517,77	1.254.807,43	1.203.629,61	0,00	0,00	0,00	3.975.695,59
CONSIGNACOES	3.923.010,19	1.254.807,43	1.203.629,61	0,00	0,00	0,00	3.974.188,01
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.507,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.507,58
Total (Nota 5)	8.151.989,07	1.754.272,21	2.334.368,19	1.675.702,86	0,00	0,00	5.896.190,23

Eduardo Passos Coutinho Corrêa de Oliveira

Prefeito

CPF: 173.116.164-68

Wilmar Pires Bezerra

Contador

CRC: PE-015662/O-2



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DA
ÁGUA PRETA**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

NOTAS EXPLICATIVAS

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal da Água Preta
a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124- 4 - Município
a.3. CNPJ: 10.183.929/0001-57
a.4. Domicílio do órgão ou entidade: Praça dos Três Poderes, S/N Bairro: Centro – Cidade: Água Preta – Pernambuco – CEP: 55.550-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal da 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 em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimento necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.
a.6. 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 067/2019. 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.7. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Água Preta.

b) 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.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 112/2020.▪ 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 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 efetivadas 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.
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:

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://tce.tcepe.tcepe.gov.br/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=3c5fac18-ec11-4e08-bd63-8ed4e75d7e18>

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DA ÁGUA PRETA

Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

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 31/12/2020

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Resolução TC nº 112 de 09 de dezembro de 2020								
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)	4.227.471,30	499.464,78	1.130.738,58	1.675.702,86	0,00	0,00	1.920.494,64	
Processados								
Ano 2011	156.815,80	0,00	0,00	108.085,71	0,00	0,00	48.730,09	
Ano 2012	183.196,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.196,40	
Ano 2013	96.741,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.741,45	
Ano 2014	186.974,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.974,91	
Ano 2015	529.541,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529.541,31	
Ano 2016	306.958,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.958,44	
Ano 2017	65.276,12	0,00	0,00	1.208,86	0,00	0,00	64.067,26	
Ano 2018	358.268,98	0,00	296.341,98	61.927,00	0,00	0,00	0,00	
Ano 2019	595.628,60	0,00	590.808,60	0,00	0,00	0,00	4.820,00	
Ano 2020	0,00	499.464,78	0,00	0,00	0,00	0,00	499.464,78	
Subtotal dos RPP (Nota 2)	2.479.402,01	499.464,78	887.150,58	171.221,57	0,00	0,00	1.920.494,64	
Não processados								
Ano 2011	635.304,40	0,00	0,00	635.304,40	0,00	0,00	0,00	
Ano 2013	375.441,12	0,00	0,00	375.441,12	0,00	0,00	0,00	
Ano 2014	19.234,00	0,00	0,00	19.234,00	0,00	0,00	0,00	
Ano 2015	396.834,27	0,00	0,00	396.834,27	0,00	0,00	0,00	
Ano 2018	77.667,50	0,00	0,00	77.667,50	0,00	0,00	0,00	
Ano 2019	243.588,00	0,00	243.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	1.748.069,29	0,00	243.588,00	1.504.481,29	0,00	0,00	0,00	
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	3.924.517,77	1.254.807,43	1.203.629,61	0,00	0,00	0,00	3.975.695,59	
CONSIGNACOES	3.923.010,19	1.254.807,43	1.203.629,61	0,00	0,00	0,00	3.974.188,01	
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.507,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.507,58	
Total (Nota 5)	8.151.989,07	1.754.272,21	2.334.368,19	1.675.702,86	0,00	0,00	5.896.190,23	

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2020 foi de R\$ 1.920.494,64. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 1.920.494,64.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

A entidade não deixou restos a pagar não processados no exercício de 2020.

Nota 4) DEPÓSITOS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 3.975.695,59, conforme detalhamento a seguir.

2.1.8.8.1.01	CONSIGNACOES	3.923.010,19 C	1.215.326,94	1.266.504,76	3.974.188,01 C
2.1.8.8.1.01.02	F CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.895.389,33 C	328.119,59	317.793,83	2.885.063,57 C
	96 INSS - Servidor	10.376,04 C	243.120,22	232.744,18	0,00
	97 INSS - Mão de Obra	2.371.448,80 C	84.999,37	85.049,65	2.371.499,08 C
	143 Obrigações Patronais 2009 - INSS	513.564,49 C	0,00	0,00	513.564,49 C
2.1.8.8.1.01.03	F ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	352.998,24 C	253.727,17	236.617,20	335.888,27 C
	93 FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	352.998,24 C	253.727,17	236.617,20	335.888,27 C
2.1.8.8.1.01.04	F IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3.680,38 C	49.739,53	91.072,12	45.012,97 C
	23494 Imposto Sobre a Renda Retido da Fonte - IRRF	244,27 C	0,00	0,00	244,27 C
	23548 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - FOLHA DE PAGA	3.436,11 C	49.739,53	91.072,12	44.768,70 C
2.1.8.8.1.01.06	F IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	1.117,76 C	5.296,80	4.179,04	0,00
	110 SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administra	159,68 C	2.395,02	2.235,34	0,00
	23527 CONTRIBUIÇÕES SINDICIAIS	958,08 C	2.901,78	1.943,70	0,00
2.1.8.8.1.01.08	F ISS	10.294,16 C	85.206,65	143.670,33	68.757,84 C
	23493 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	10.294,16 C	85.206,65	143.670,33	68.757,84 C
2.1.8.8.1.01.11	F PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0,00	16.332,39	16.332,39	0,00
	23586 Plano Odontológico	0,00	16.332,39	16.332,39	0,00
2.1.8.8.1.01.14	F RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	139.063,78 C	29.974,24	29.974,24	139.063,78 C
	98 Pensão Alimentícia	139.063,78 C	29.974,24	29.974,24	139.063,78 C
2.1.8.8.1.01.15	F RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.672,95 C	371.342,63	349.644,57	17.974,89 C
	99 Empréstimo Consignado - Santander	17.974,89 C	0,00	0,00	17.974,89 C
	23498 CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	21.698,06 C	278.830,33	257.132,27	0,00
	23561 EMPRESTIMO CONSIGNADO BRADESCO	0,00	92.512,30	92.512,30	0,00
2.1.8.8.1.01.99	F OUTROS CONSIGNATARIOS	480.793,59 C	75.587,94	77.221,04	482.426,69 C
	106 PASEP - Repasse ao servidor - Extra-orçamentário	510,00 C	0,00	0,00	510,00 C
	256 SALÁRIO FAMÍLIA	480.283,59 C	58.591,97	58.591,97	480.283,59 C
	23535 ASSOC. DE CLASSE DA GUARDA MUNICIPAL	0,00	8.709,72	9.681,57	971,85 C
	23587 SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	8.286,25	8.947,50	661,25 C
2.1.8.8.1.04	DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.507,58 C	0,00	0,00	1.507,58 C
2.1.8.8.1.04.01	F DEPOSITOS E CAUCOES	1.507,58 C	0,00	0,00	1.507,58 C
	23619 CAUÇÃO	1.507,58 C	0,00	0,00	1.507,58 C
Total:		3.924.517,77 C	1.215.326,94	1.266.504,76	3.975.695,59 C

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DA
ÁGUA PRETA**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2019 e 2020 na ordem de R\$ 2.255.798,84, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 8.151.989,07, as inscrições totais foram de R\$ 1.754.272,21, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 2.334.368,19 e cancelamentos no valor de R\$ 1.675.702,86. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 5.896.190,23.

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 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:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 108.085,71, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

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 Fluante 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 o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Fluante (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 Fluante (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 Fluante (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 Fluante (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 Fluante (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 Fluante 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 Fluante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

e.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DA
ÁGUA PRETA**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Administração	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 Administração	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 Administração	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/Contador	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Administração	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.	Presidente do RPPS	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/Ordenadores de Despesa	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/Ordenadores de Despesa	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 Administração	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 Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
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 Administração	01/01/2020	Não se aplica
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Administração	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.			

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DA
ÁGUA PRETA**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://tcepe.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3e5aacd8-cc11-4c08-bd63-8cd4e75d7ea8

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finança	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em Andamento

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	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	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	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/Procuradoria	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/Presidente do Consórcio	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	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	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 015662/O-2