



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COTTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d7d85c16-f095-4789-9b33-69b77d500b8b



Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

DDFM 2020

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d7d85c16-f095-4789-9b33-69b7d506b8b



DDFM
2020

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2021



APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XVI da Resolução TC nº 112, de 09 de dezembro de 2020.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)* respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da CGPM – Consultoria, Controle e Capacitação em Gestão Pública Municipal.

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFM), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Estado, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o item 12 da Resolução TCE-PE nº 112, 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.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando o DDFM do exercício de 2020, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 12.472.470,83. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA:17311616468 Assinado de forma digital por EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA:17311616468

EDUARDO PASSOS COUTINHO C. DE OLIVEIRA

Prefeito



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d7d85c16-f095-4789-9b33-69b7d506b8b

DDFM
2020

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Município 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: jamay

Chave de Autenticação

2437-7343-090

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)	12.948.050,20	1.190.378,16	2.063.651,31	7.471.443,04	0,00	0,00	4.603.334,01
Processados							
Ano 2010	8.071,54	0,00	0,00	8.071,54	0,00	0,00	0,00
Ano 2011	238.377,58	0,00	0,00	189.647,49	0,00	0,00	48.730,09
Ano 2012	231.768,39	0,00	0,00	43.919,98	0,00	0,00	187.848,41
Ano 2013	561.157,01	0,00	0,00	200.617,20	0,00	0,00	360.539,81
Ano 2014	531.225,74	0,00	0,00	22.003,08	0,00	0,00	509.222,66
Ano 2015	1.297.631,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.297.631,29
Ano 2016	799.930,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	799.930,68
Ano 2017	159.961,73	0,00	0,00	1.612,06	0,00	0,00	158.349,67
Ano 2018	381.822,87	0,00	300.710,98	70.836,55	0,00	0,00	10.275,34
Ano 2019	1.313.140,28	0,00	1.226.788,52	45.923,86	0,00	0,00	40.427,90
Ano 2020	0,00	1.190.378,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.190.378,16
Subtotal dos RPP (Nota 2)	5.523.087,11	1.190.378,16	1.527.499,50	582.631,76	0,00	0,00	4.603.334,01
Não processados							
Ano 2009	3.096,00	0,00	0,00	3.096,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2010	171.446,62	0,00	0,00	171.446,62	0,00	0,00	0,00
Ano 2011	1.134.532,55	0,00	0,00	1.134.532,55	0,00	0,00	0,00
Ano 2012	749.986,70	0,00	0,00	749.986,70	0,00	0,00	0,00
Ano 2013	1.074.965,28	0,00	0,00	1.074.965,28	0,00	0,00	0,00
Ano 2014	1.074.254,71	0,00	0,00	1.074.254,71	0,00	0,00	0,00
Ano 2015	2.468.600,91	0,00	0,00	2.468.600,91	0,00	0,00	0,00
Ano 2017	992,80	0,00	0,00	992,80	0,00	0,00	0,00
Ano 2018	79.667,50	0,00	0,00	79.667,50	0,00	0,00	0,00
Ano 2019	667.420,02	0,00	536.151,81	131.268,21	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	7.424.963,09	0,00	536.151,81	6.888.811,28	0,00	0,00	0,00
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	7.698.488,75	8.429.031,56	8.258.383,49	0,00	0,00	0,00	7.869.136,82
CONSIGNACOES	7.696.920,92	7.920.549,51	7.749.881,97	0,00	0,00	0,00	7.867.588,46
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.507,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.507,58
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	60,25	508.482,05	508.501,52	0,00	0,00	0,00	40,78
Total (Nota 5)	20.646.538,95	9.619.409,72	10.322.034,80	7.471.443,04	0,00	0,00	12.472.470,83

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal da Água Preta , Fundo Municipal de Saúde da Água Preta , Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta, Câmara Municipal de Vereadores, Instituto de Previdência dos Servidores Municipais da Água Preta, Serviço Autônomo de Água e Esgotos da Água Preta - SAAE , Fundo Municipal de Educação da Água Preta.

EDUARDO PASSOS
COUTINHO CORREA DE
OLIVEIRA:17311616468

Assinado de forma digital por
EDUARDO PASSOS COUTINHO
CORREA DE
OLIVEIRA:17311616468

WILMAR PIRES
BEZERRA:72870648472

Assinado de forma
digital por WILMAR PIRES
BEZERRA:72870648472

Eduardo Passos Coutinho Corrêa de Oliveira

Prefeito
CPF: 173.116.164-68

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Assinador
CRC: PE-015662/O-2



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XVI 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. Domicílio do órgão ou entidade: Praça dos Três Poderes nº SN – Bairro: Centro – Cidade: Água Preta – Pernambuco – CEP:55.550-000.
a.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: A Prefeitura Municipal 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. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. 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 Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
a.5. 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 XVI da Resolução TC nº 112/2020. 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.6. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none">1) Câmara Municipal de Vereadores de Água Preta;2) Prefeitura Municipal de Água Preta;3) Fundos Municipal de Saúde de Água Preta;4) Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta;5) Fundo Municipal de Educação de Água Preta;6) Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE;7) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais 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 do município, 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 XVI 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 como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.▪ A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://tce.tcepe.net.br/validador/validador.aspx?CodigoDocumento=7485c16-f095-4729-9123-69175506b80>

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020
 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVI -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa		Inscrição		Baixa
			Pagamento	Cancelamento			
Restos a pagar (Subtotal) (Nota 1)	12.948.050,20	1.190.378,16	2.063.651,31	7.471.443,04	0,00	0,00	4.603.334,01
Processados							
Ano 2010	8.071,54	0,00	0,00	8.071,54	0,00	0,00	0,00
Ano 2011	238.377,58	0,00	0,00	189.647,49	0,00	0,00	48.730,09
Ano 2012	231.768,39	0,00	0,00	43.919,98	0,00	0,00	187.848,41
Ano 2013	561.157,01	0,00	0,00	200.617,20	0,00	0,00	360.539,81
Ano 2014	531.225,74	0,00	0,00	22.003,08	0,00	0,00	509.222,66
Ano 2015	1.297.631,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.297.631,29
Ano 2016	799.930,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	799.930,68
Ano 2017	159.961,73	0,00	0,00	1.612,06	0,00	0,00	158.349,67
Ano 2018	381.822,87	0,00	300.710,98	70.836,55	0,00	0,00	10.275,34
Ano 2019	1.313.140,28	0,00	1.226.788,52	45.923,86	0,00	0,00	40.427,90
Ano 2020	0,00	1.190.378,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.190.378,16
Subtotal dos RPP (Nota 2)	5.523.087,11	1.190.378,16	1.527.499,50	582.631,76	0,00	0,00	4.603.334,01
Não processados							
Ano 2009	3.096,00	0,00	0,00	3.096,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2010	171.446,62	0,00	0,00	171.446,62	0,00	0,00	0,00
Ano 2011	1.134.532,55	0,00	0,00	1.134.532,55	0,00	0,00	0,00
Ano 2012	749.986,70	0,00	0,00	749.986,70	0,00	0,00	0,00
Ano 2013	1.074.965,28	0,00	0,00	1.074.965,28	0,00	0,00	0,00
Ano 2014	1.074.254,71	0,00	0,00	1.074.254,71	0,00	0,00	0,00
Ano 2015	2.468.600,91	0,00	0,00	2.468.600,91	0,00	0,00	0,00
Ano 2017	992,80	0,00	0,00	992,80	0,00	0,00	0,00
Ano 2018	79.667,50	0,00	0,00	79.667,50	0,00	0,00	0,00
Ano 2019	667.420,02	0,00	536.151,81	131.268,21	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	7.424.963,09	0,00	536.151,81	6.888.811,28	0,00	0,00	0,00
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	7.669.488,75	8.429.031,56	8.258.383,49	0,00	0,00	0,00	7.869.136,82
CONSIGNAÇÕES	7.696.920,92	7.920.549,51	7.749.881,97	0,00	0,00	0,00	7.867.588,46
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.507,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.507,58
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	60,25	508.482,05	508.501,52	0,00	0,00	0,00	40,78
Total (Nota 5)	20.646.536,95	9.619.409,72	10.322.034,80	7.471.443,04	0,00	0,00	12.472.470,83

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2020 foi de R\$ 4.603.334,01. Em 2019 o saldo era de R\$ 12.948.050,20

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 4.603.334,01.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

Não ficou saldo de restos a pagar não processados no exercício.

Nota 4) DEPÓSITOS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 7.869.136,82 composto por consignações R\$ 7.867.588,46, Depósitos não judiciais R\$ 1.507,58 e Outros valores restituíveis R\$ 40,78. A seguir o detalhamento dos depósitos:

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://www.tcepe.tcepe.gov.br/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=47d85c16-f095-4789-9b33-69b754506b80>

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XVI 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://tce.tcepe.com.br/cpy/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=47d85c15-f095-4789-9b33-69b74506b88>

DEPÓSITOS	SALDO INICIAL	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO FINAL
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	9.657,02	15.781,91	15.781,91	9.657,02
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3.420.282,95	1.069.417,44	1.109.555,32	3.380.145,07
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES - RPPS	499.320,98	2.057.849,97	2.116.736,31	440.434,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.275.448,26	938.314,73	668.222,26	2.545.540,73
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	163,05	0,00	163,05
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	12.169,21	63.802,67	64.654,85	11.317,03
ISS	27.277,78	198.132,36	138.669,91	86.740,23
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	750,00	750,00	0,00
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	270.305,39	68.477,80	55.886,76	282.896,43
PENSAO ALIMENTICIA	1.622,98	20.944,23	20.940,23	1.626,98
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	7.660,00	111.398,39	113.829,13	5.229,26
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	148.563,52	48.162,12	48.162,12	148.563,52
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	163.162,34	3.491.883,95	3.557.092,89	97.953,40
OUTROS CONSIGNATARIOS	861.450,49	338.677,53	342.806,92	857.321,10
DEPOSITOS E CAUCOES	1.507,58	0,00	0,00	1.507,58
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	33,20	0,00	0,00	33,20
SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	5.202,34	5.202,34	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	27,05	73,07	92,54	7,58
TOTAL	7.698.488,75	8.429.031,56	8.258.383,49	7.869.136,82

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2019 e 2020 na ordem de R\$ 8.174.068,12, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 20.646.538,95, as inscrições totais foram de R\$ 9.619.409,72, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 10.322.034,80, cancelamentos no valor de R\$ 7.471.443,04. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 12.472.470,83.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

<p>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.</p>
<p>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.</p>
<p>d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.
<p>d.4.Prescrição de Restos a Pagar: Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 464.259,29, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.</p>

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

<p>e.1.Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC: O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XVI da Resolução TC Nº 112/2020. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não</p>
--

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com o Anexo XVI 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://receita.tce-pe.gov.br/validador/validadorDoc.aspx?CodigoDoDocumento=774d5c16-f095-4789-9b33-69174506b80>

processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação: $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA), Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$. d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

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

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2020
1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3.380.145,07
2º	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.545.540,73
3º	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	857.321,10

g.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):				
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.	Secretário (a) de Finanças	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	01/01/2021	Concluído

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



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

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Ordenadores de Despesa	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Administração	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de 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

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://tcepe.tce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d7d85c16-f095-4789-9b33-69bf7d506b8b

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



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

	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.			
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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



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

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
CORREA DE OLIVEIRA:17311616468

Assinado de forma digital por
EDUARDO PASSOS COUTINHO
CORREA DE OLIVEIRA:17311616468

WILMAR PIRES
BEZERRA:72870648472

Assinado de forma digital por WILMAR
PIRES BEZERRA:72870648472

EDUARDO PASSOS COUTINHO C.DE OLIVEIRA

Prefeito

WILMAR PIRES BEZERRA

Contador

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://tce.tece.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d7d85c16-f095-4789-9b33-69b7d506b8b