



# DDFM

# 2019

Publicado em abril de 2020

# Demonstração da Dívida Flutuante do Município

## Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA - WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b31a77da-23a5-4d7b-bc75-89276b293183



Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PARES BEZERRA  
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b31a77da-23a5-4d7b-bc75-9927db993183



**DDFM**  
**2019**

## Demonstração da Dívida Flutuante do Município

### Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal de Finanças  
Departamento de Contabilidade

Publicado em abril de 2020

## 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 066, de 04 de dezembro de 2019.

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 Consultoria, Controle e Capacitação em Gestão Pública Municipal Ltda (CGPM).

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 11 da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

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

Analisando o DDFM do exercício de 2019, consta como saldo anterior o valor de R\$ 23.516.440,98. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 10.356.737,35, cancelamentos no valor de R\$ 2.207.811,71 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 11.018.827,71. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 20.646.538,95. 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**

# 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: Água Preta

Chave de Autenticação

9668-9266-88

Página

1 / 1

## Anexo XXV - Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro de 2019

### 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) (nota 1)</b>	<b>15.306.449,34</b>	<b>1.980.560,30</b>	<b>2.536.538,99</b>	<b>1.997.121,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.753.348,71</b>
<b>Processados</b>							
Ano 2010	8.071,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.071,54
Ano 2011	61.072,64	0,00	0,00	27,25	0,00	0,00	61.045,39
Ano 2012	218.829,09	0,00	0,00	4.430,00	0,00	0,00	214.399,09
Ano 2013	1.198.404,60	0,00	0,00	637.247,59	0,00	0,00	561.157,01
Ano 2014	636.932,40	0,00	0,00	105.706,66	0,00	0,00	531.225,74
Ano 2015	1.301.904,07	0,00	0,00	4.272,78	0,00	0,00	1.297.631,29
Ano 2016	860.201,13	0,00	0,00	60.270,45	0,00	0,00	799.930,68
Ano 2017	425.235,98	0,00	41.192,93	224.081,32	0,00	0,00	159.961,73
Ano 2018	2.014.778,85	0,00	1.624.540,78	8.415,20	0,00	0,00	381.822,87
Ano 2019	0,00	1.313.140,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.313.140,28
<b>Subtotal dos RPP (nota 2)</b>	<b>6.725.430,30</b>	<b>1.313.140,28</b>	<b>1.665.733,71</b>	<b>1.044.451,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.328.385,62</b>
<b>Não processados</b>							
Ano 2009	508.301,95	0,00	0,00	505.205,95	0,00	0,00	3.096,00
Ano 2010	171.446,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.446,62
Ano 2011	1.134.532,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.134.532,55
Ano 2012	749.986,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749.986,70
Ano 2013	1.088.826,00	0,00	0,00	13.860,72	0,00	0,00	1.074.965,28
Ano 2014	1.129.823,31	0,00	0,00	55.568,60	0,00	0,00	1.074.254,71
Ano 2015	2.563.116,38	0,00	0,00	94.515,47	0,00	0,00	2.468.600,91
Ano 2017	18.215,34	0,00	0,00	17.222,54	0,00	0,00	992,80
Ano 2018	1.216.770,19	0,00	870.805,28	266.297,41	0,00	0,00	79.667,50
Ano 2019	0,00	667.420,02	0,00	0,00	0,00	0,00	667.420,02
<b>Subtotal dos RPNP (nota 3)</b>	<b>8.581.019,04</b>	<b>667.420,02</b>	<b>870.805,28</b>	<b>952.670,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.424.963,09</b>
<b>Depósitos (Subtotal) (nota 4)</b>	<b>8.015.290,15</b>	<b>8.376.177,05</b>	<b>8.483.489,25</b>	<b>209.489,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.698.488,75</b>
CONSIGNACOES	7.917.888,84	7.869.234,32	7.976.493,97	113.708,27	0,00	0,00	7.696.920,92
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.507,58	1.594,36	1.594,36	0,00	0,00	0,00	1.507,58
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	95.893,73	505.348,37	505.400,92	95.780,93	0,00	0,00	60,25
<b>Outras Obrigações a Curto Prazo (nota 5)</b>	<b>194.701,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>194.701,49</b>
<b>Total (nota 6)</b>	<b>23.516.440,98</b>	<b>10.356.737,35</b>	<b>11.020.028,24</b>	<b>2.206.611,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.646.538,95</b>

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal da Água Preta, Fundo Municipal de Saúde da Água Preta, Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta, Instituto de Previdência dos Servidores Municipais da Água Preta, Serviço Autônomo de Água e Esgotos da Água Preta - SAAE (Dados Externos até 31/12/2016), Instituto de Previdência dos Servidores Municipais da Água Preta, Fundo Municipal de Educação da Água Preta, Câmara Municipal de Vereadores, Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Água Preta

WILMAR PIRES Assinado de forma digital

por WILMAR PIRES

BEZERRA:7287

0648472

Dados: 2020.04.19

22:05:39 -03'00'

Wilmar Pires Bezerra

Contador

CRC: PE-013662/0-2

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA

Código do documento: b31a77da-2385-4d7b-bc73-8927cb293183

Assesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validadorDoc?semCodigoDoDocumento:

Assesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validadorDoc?semCodigoDoDocumento:

**Eduardo Passos Coutinho Corrêa de Oliveira**

Prefeito

CPF: 173.116.164-68





Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b31a77da-23a5-4d7b-bc75-8927eb293183

**DDFM**  
**2019**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

**NOTAS EXPLICATIVAS**

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

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Prefeitura Municipal da Água Preta
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>a.3. CNPJ:</b> 10.183.929/0001-57.
<b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Praça dos Três Poderes, S/N Bairro: Centro – Cidade: Água Preta – Pernambuco – CEP: 55.550-000.
<b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:</b> 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 constam 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 transferências financeiras feitas pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
<b>a.6. Dados estatísticos e informações gerais:</b> A população estimada pelo IBGE é de 36.771 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.857 de 17 de dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019). O município obteve o conceito Aceitável no último resultado do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, que representa a 3º colocação no <i>ranking</i> estadual.
<b>a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> 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 066/2019. 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.
<b>a.8. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b> A consolidação deste balanço 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"><li>1) Câmara Municipal de Vereadores da Água Preta;</li><li>2) Prefeitura Municipal da Água Preta;</li><li>3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);</li><li>4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);</li><li>5) Fundo Municipal de Educação (FME);</li><li>6) Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE;</li><li>7) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais da Água Preta.</li></ol>

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

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> 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>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 066/2019.</li><li>▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.</li><li>▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.</li></ul>

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ptcp/ptcp/validarDoc.aspx?Codigo=documento-0317777de-23af-4d7b-b075-89276029183>

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

- 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 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.

**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 31/12/2019**

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVI -

**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Anexo XXV - Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro de 2019							
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) (nota 1)</b>	<b>15.306.449,34</b>	<b>1.980.560,30</b>	<b>2.536.538,99</b>	<b>1.997.121,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.753.348,71</b>
<b>Processados</b>							
Ano 2010	8.071,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.071,54
Ano 2011	61.072,64	0,00	0,00	27,25	0,00	0,00	61.045,39
Ano 2012	218.829,09	0,00	0,00	4.430,00	0,00	0,00	214.399,09
Ano 2013	1.198.404,60	0,00	0,00	637.247,59	0,00	0,00	561.157,01
Ano 2014	636.932,40	0,00	0,00	105.706,66	0,00	0,00	531.225,74
Ano 2015	1.301.904,07	0,00	0,00	4.272,78	0,00	0,00	1.297.631,29
Ano 2016	860.201,13	0,00	0,00	60.270,45	0,00	0,00	799.930,68
Ano 2017	425.235,98	0,00	41.192,93	224.081,32	0,00	0,00	159.961,73
Ano 2018	2.014.778,85	0,00	1.624.540,78	8.415,20	0,00	0,00	381.822,87
Ano 2019	0,00	1.313.140,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.313.140,28
<b>Subtotal dos RPP (nota 2)</b>	<b>6.725.430,30</b>	<b>1.313.140,28</b>	<b>1.665.733,71</b>	<b>1.044.451,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.328.385,62</b>
<b>Não processados</b>							
Ano 2009	508.301,95	0,00	0,00	505.205,95	0,00	0,00	3.096,00
Ano 2010	171.446,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.446,62
Ano 2011	1.134.532,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.134.532,55
Ano 2012	749.986,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749.986,70
Ano 2013	1.088.826,00	0,00	0,00	13.860,72	0,00	0,00	1.074.965,28
Ano 2014	1.129.823,31	0,00	0,00	55.568,60	0,00	0,00	1.074.254,71
Ano 2015	2.563.116,38	0,00	0,00	94.515,47	0,00	0,00	2.468.600,91
Ano 2017	18.215,34	0,00	0,00	17.222,54	0,00	0,00	992,80
Ano 2018	1.216.770,19	0,00	870.805,28	266.297,41	0,00	0,00	79.667,50
Ano 2019	0,00	667.420,02	0,00	0,00	0,00	0,00	667.420,02
<b>Subtotal dos RPNP (nota 3)</b>	<b>8.581.019,04</b>	<b>667.420,02</b>	<b>870.805,28</b>	<b>952.670,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.424.963,09</b>
<b>Depósitos (Subtotal) (nota 4)</b>	<b>8.015.290,15</b>	<b>8.376.177,05</b>	<b>8.483.489,25</b>	<b>209.489,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.698.488,75</b>
CONSIGNAÇÕES	7.917.888,84	7.860.234,32	7.976.493,97	113.708,27	0,00	0,00	7.696.920,92
DEPÓSITOS NAO JUDICIAIS	1.507,58	1.594,34	1.594,36	0,00	0,00	0,00	1.507,58
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	95.893,73	505.348,37	505.400,92	95.780,93	0,00	0,00	60,25
<b>Outras Obrigações a Curto Prazo (nota 5)</b>	<b>194.701,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>194.701,49</b>
<b>Total (nota 6)</b>	<b>23.516.440,98</b>	<b>10.356.737,35</b>	<b>11.020.028,24</b>	<b>2.206.611,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.646.538,95</b>

**Nota 1) RESTOS A PAGAR:**

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 15.306.449,34. Houve inscrição no total de R\$ 1.980.560,30, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.536.538,99 e cancelamento no valor de R\$ 1.997.121,94. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 12.753.348,71. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

**Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:**

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 6.725.430,30. Houve inscrição no total de R\$ 1.313.140,28, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.665.733,71 e cancelamento no valor de R\$ 1.044.451,25. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 5.328.385,62.

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

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=531477da-23a5-447b-b75-892716202183



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 8.581.019,04. Houve inscrição no total de R\$ 667.420,02, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 870.805,28 e cancelamento no valor de R\$ 952.670,69. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 7.424.963,09.

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>DEPÓSITOS</b>				
<b>2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS</b>	<b>9.657,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.657,02</b>
12 - RPPS - RETENÇÃO SOBRE VENCIMENTOS EVANTAGENS	9.657,02	0,00	0,00	9.657,02
<b>2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>	<b>3.518.942,51</b>	<b>1.009.753,59</b>	<b>1.108.413,15</b>	<b>3.420.282,95</b>
2 - INSS - SAAE	8.970,88	33.785,10	33.014,09	9.741,89
3 - INSS - Servidor - FME	0,00	176.554,89	176.554,89	0,00
4 - INSS	7.810,83	9.423,20	6.132,34	11.101,69
11 - INSS - Servidor	154.053,56	341.919,14	369.569,90	126.402,80
12 - INSS - Mão de Obra	19.306,49	0,00	0,00	19.306,49
13 - INSS - Servidor	63.206,49	74.828,65	81.540,99	56.494,15
14 - INSS - Mão de Obra	1.164,07	25,00	0,00	1.189,07
17 - INSS - Mão de Obra - FME	0,00	57.186,06	57.186,06	0,00
33 - Obrigações Patronais 2009 - INSS	300.657,53	0,00	0,00	300.657,53
96 - INSS - Servidor	66.157,70	271.206,88	326.988,54	10.376,04
97 - INSS - Mão de Obra	2.384.050,47	44.824,67	57.426,34	2.371.448,80
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>598.411,43</b>	<b>1.956.343,05</b>	<b>2.055.433,50</b>	<b>499.320,98</b>
3 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV - SAAE	12.324,57	89.271,80	89.596,47	11.999,90
4 - RPPS - ÁGUA PRETA PREV - FME	0,00	1.123.006,07	1.123.006,07	0,00
15 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	13.689,16	11.279,75	11.443,50	13.525,41
16 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	118.531,67	469.314,06	467.752,30	120.093,43
93 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	453.162,03	263.471,37	363.635,16	352.998,24
8010 - FUNPREV - PALMARES	704,00	0,00	0,00	704,00
<b>2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	<b>2.145.908,53</b>	<b>779.124,95</b>	<b>649.585,22</b>	<b>2.275.448,26</b>
4 - IRRF - SAAE	60.779,49	27.083,63	28.579,67	59.283,45
5 - IRRF - FOLHA	5.326,70	179.246,51	0,00	184.573,21
6 - Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF - Folha de Pagamento - FME	0,00	136.846,33	136.846,33	0,00
16 - IRRF	51.651,92	11,35	18,55	51.644,72
18 - IRRF	1.061.388,37	66.520,57	72.712,49	1.055.196,45
8021 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF ( FOLHA DE PAGAMENTO )	3.782,97	4.225,91	4.225,91	3.782,97
8044 - I.R.R.F - SERVIDOR	915.648,75	275.652,99	274.014,66	917.287,08
23494 - Imposto Sobre a Renda Retido da Fonte - IRRF	1.441,94	1.722,06	2.919,73	244,27
23548 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - FOLHA DE PAGAMENTO	45.888,39	87.815,60	130.267,88	3.436,11
<b>2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>89.424,20</b>	<b>89.424,20</b>	<b>0,00</b>
8068 - RESTITUIÇÕES	0,00	573,59	573,59	0,00
23589 - RESTITUIÇÕES	0,00	88.850,61	88.850,61	0,00
<b>2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS</b>	<b>16.458,23</b>	<b>68.280,61</b>	<b>72.569,63</b>	<b>12.169,21</b>
7 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	0,00	29.519,94	29.519,94	0,00
8 - Contribuições Sindicais - FME	0,00	15.696,12	15.696,12	0,00
21 - Contribuições Sindicais - FME (retenção a maior)	0,00	923,35	923,35	0,00
110 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	3.030,84	1.536,92	4.408,08	159,68
200 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	686,36	9.766,00	9.402,88	1.049,48
8012 - CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	637,06	0,00	0,00	637,06
8036 - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	9.364,91	0,00	0,00	9.364,91
23527 - CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	2.739,06	10.838,28	12.619,26	958,08
<b>2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS</b>	<b>39.550,35</b>	<b>261.124,29</b>	<b>273.396,86</b>	<b>27.277,78</b>
5 - ISS - SAAE	16.521,45	24.746,20	25.547,05	15.720,60
9 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS - FME	0,00	112.787,47	112.787,47	0,00
11 - ISS A RECOLHER	1.263,02	0,00	0,00	1.263,02
23493 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	21.765,88	123.590,62	135.062,34	10.294,16
<b>2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS</b>	<b>275.214,57</b>	<b>91.189,25</b>	<b>96.098,43</b>	<b>270.305,39</b>
17 - ISS	184.387,13	79.730,20	81.565,98	182.551,35
17 - ISS	90.827,44	11.459,05	14.532,45	87.754,04
17 - ISS	184.387,13	79.730,20	81.565,98	182.551,35
17 - ISS	90.827,44	11.459,05	14.532,45	87.754,04
<b>2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA</b>	<b>1.765,74</b>	<b>24.359,14</b>	<b>24.501,90</b>	<b>1.622,98</b>
7 - PENSÃO ALIMENTÍCIA - SAAE	0,00	11.532,80	11.532,80	0,00
7 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.765,74	12.826,34	12.969,10	1.622,98
<b>2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA</b>	<b>11.232,26</b>	<b>123.327,48</b>	<b>126.899,74</b>	<b>7.660,00</b>
6 - POLICARD SYSTEMS E SERVIÇOS - SAAE	5.013,96	0,00	0,00	5.013,96
10 - Plano Odontológico - FME	0,00	79.083,10	79.083,10	0,00
8048 - Plano Odontológico	721,12	9.122,26	9.011,88	831,50
8072 - PLANO ODONTOLÓGICO	1.170,56	19.295,55	18.651,57	1.814,54
23586 - Plano Odontológico	4.326,62	15.826,57	20.153,19	0,00
<b>2.1.8.8.1.01.14.00.00.00 - RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS</b>	<b>148.563,52</b>	<b>44.287,04</b>	<b>44.287,04</b>	<b>148.563,52</b>
14 - Pensão Alimentícia	9.499,74	11.688,47	11.688,47	9.499,74

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: [https://tce.tcepe.gov.br/ppa/validarDoc.aspx?codigo\\_documento=032720220544701075892702020183](https://tce.tcepe.gov.br/ppa/validarDoc.aspx?codigo_documento=032720220544701075892702020183)



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA

<b>2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>257.821,53</b>	<b>3.071.929,10</b>	<b>3.166.588,29</b>	<b>163.162,30</b>
6 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	-2.530,32	796.614,02	800.674,30	-6.590,66
9 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL - SAAE	5.037,47	68.228,42	67.364,99	5.900,90
13 - Consignado Banco do Brasil - FME	0,00	1.243.630,60	1.243.630,60	0,00
14 - Empréstimo Consignado Bradesco - FME	0,00	140.589,63	140.589,63	0,00
22 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	496,86	0,00	0,00	496,86
43 - CONSIGNADO BB COMPET ANTERIOR	11.908,67	12.267,58	0,00	24.176,25
99 - Empréstimo Consignado - Santander	17.974,89	0,00	0,00	17.974,89
8010 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	9.576,82	6.017,54	6.237,04	9.357,33
8014 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - BANCO REAL	3.525,00	0,00	0,00	3.525,00
8022 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BRADESCO	400,02	3.600,18	4.000,20	0,00
8027 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	78.805,68	410.864,64	410.949,65	78.720,67
8028 - CONSIGNADO BANCO SANTANDER	4.399,95	0,00	0,00	4.399,95
8054 - CONSIGNADO BANCO DO BRADESCO	873,86	27.041,10	24.411,92	3.503,04
23498 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	114.573,60	286.334,98	379.210,52	21.698,06
23561 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BRADESCO	12.779,03	76.740,41	89.519,44	0,00
<b>2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS</b>	<b>894.363,15</b>	<b>350.091,62</b>	<b>383.004,28</b>	<b>861.450,49</b>
10 - TICKET ALIMENTAÇÃO	619,27	7.186,10	7.211,27	594,10
11 - Pensão Alimentícia - FME	0,00	38.436,06	38.436,06	0,00
12 - SALÁRIO FAMÍLIA (INSS) - SAAE	0,00	1.180,80	1.180,80	0,00
13 - OUTROS DEPOSITOS	61.686,19	1.020,65	0,00	62.706,84
15 - Salário Família - FME	0,00	61.759,67	61.759,67	0,00
16 - Salário Maternidade - FME	0,00	33.188,00	33.188,00	0,00
18 - AUXÍLIO DOENÇA - SAAE	0,00	37.543,44	37.543,44	0,00
32 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS - CV	36.662,04	0,00	36.662,04	0,00
51 - OUTRAS RECEITAS	0,00	65,63	65,63	0,00
54 - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	21.187,02	22.782,25	20.088,22	23.881,05
56 - DESC POR RECEBIMENTO A MAIOR C	326,98	16,98	0,00	343,96
106 - PASEP - Repasse ao servidor - Extra-orçamentário	510,00	0,00	0,00	510,00
256 - SALÁRIO FAMÍLIA	480.283,59	48.832,50	48.832,50	480.283,59
8006 - SALÁRIO FAMÍLIA	14.593,22	11.459,29	11.459,29	14.593,22
8011 - DESCONTO PAGAMENTO INDEVIDO	85,89	0,00	85,89	0,00
8029 - ASSOCIAÇÃO DE CLASSE - A.C.S.	5.446,48	22.995,93	22.858,80	5.583,61
8030 - ASSOCIAÇÃO DE CLASSES - ENDEMIAS	1.391,70	2.635,49	2.643,84	1.383,35
8031 - SALÁRIO FAMÍLIA - FUNPREAP	213.619,14	7.239,31	7.239,31	213.619,14
8032 - SALÁRIO FAMÍLIA - INSS	54.071,33	34.978,54	34.978,54	54.071,33
8066 - SALÁRIO MATERNIDADE - INSS	31,07	10.376,12	10.376,12	31,07
8067 - SALÁRIO MATERNIDADE - FUNPREAP	629,62	2.459,90	2.459,90	629,62
8069 - AUXÍLIO DOENÇA - FUNPREAP	3.219,61	0,00	0,00	3.219,61
8071 - OUTRAS DEDUÇÕES - FUNPREAP	0,00	1.177,82	1.177,82	0,00
8076 - OUTRAS DEDUÇÕES - INSS	0,00	499,00	499,00	0,00
23587 - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	4.258,14	4.258,14	0,00
<b>2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUCOES</b>	<b>1.507,58</b>	<b>1.594,36</b>	<b>1.594,36</b>	<b>1.507,58</b>
23594 - CONTA DE TRANSIÇÃO	0,00	1.594,36	1.594,36	0,00
23619 - CAUÇÃO	1.507,58	0,00	0,00	1.507,58
<b>2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS</b>	<b>95.814,13</b>	<b>0,00</b>	<b>95.780,93</b>	<b>33,20</b>
91 - Saldos Realizáveis - Exercícios Anteriores - FMS	23.304,73	0,00	23.304,73	0,00
8092 - ISS - DEVOLUÇÃO DE FORNECEDOR	33,20	0,00	0,00	33,20
23604 - Saldos Realizáveis - Exercícios Anteriores - Prefeitura	72.476,20	0,00	72.476,20	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS</b>	<b>0,00</b>	<b>14.564,64</b>	<b>14.564,64</b>	<b>0,00</b>
23 - FunPreAP - Previdência Municipal - CV	0,00	14.564,64	14.564,64	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS</b>	<b>0,00</b>	<b>131.209,58</b>	<b>131.209,58</b>	<b>0,00</b>
24 - INSS - CV	0,00	131.209,58	131.209,58	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.03.00.00.00 - IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	<b>0,00</b>	<b>90.588,18</b>	<b>90.588,18</b>	<b>0,00</b>
25 - IRRF - CV	0,00	90.588,18	90.588,18	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.04.00.00.00 - ISS</b>	<b>0,00</b>	<b>5.636,76</b>	<b>5.636,76</b>	<b>0,00</b>
26 - ISS - CV	0,00	5.636,76	5.636,76	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.05.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES</b>	<b>0,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>0,00</b>
31 - DESCONTO PARTIDO PHS-PE - CV	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.06.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>255.450,45</b>	<b>255.450,45</b>	<b>0,00</b>
28 - EMP. CONSIGNADO CEF - CV	0,00	255.450,45	255.450,45	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.99.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS</b>	<b>79,60</b>	<b>398,76</b>	<b>451,31</b>	<b>27,05</b>
33 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS - CV	79,60	398,76	451,31	27,05
<b>SUBTOTAL</b>	<b>8.015.290,15</b>	<b>8.376.177,05</b>	<b>8.692.978,45</b>	<b>7.698.488,75</b>

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

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 8.015.290,15. Houve inscrição no total de R\$ 8.376.177,05, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 8.483.489,25 e cancelamento no valor de R\$ 209.489,20. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 7.698.488,75.

**Nota 5) OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

O saldo anterior de outras obrigações a curto prazo foi de R\$ 194.701,49. Não houve registro de inscrição e baixa no exercício de 2019. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 194.701,49. Foram considerados no anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 67 os valores das outras obrigações a curto prazo por se tratar de indicador financeiro.

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

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

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 2.869.902,03, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 23.516.440,98, as inscrições totais foram de R\$ 10.356.737,35, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 11.020.028,24 e cancelamentos no valor de R\$ 2.206.611,14. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 20.646.538,95.

**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\$ 1.322.046,77, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, 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 XVI da Resolução TC Nº 066/2019. 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.



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda		

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://tce.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: b31a77da-23a5-4d7b-bc75-89276b293183

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).

**WILMAR PIRES BEZERRA:72870648472**  
 Assinado de forma digital por WILMAR PIRES BEZERRA:72870648472  
 Dados: 2020.04.19 22:05:55 -03'00'

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

**WILMAR PIRES BEZERRA**  
 Contador  
 CRC-PE Nº 015662/O-2