



Documento Assinado Digitalmente por: RUDEMSON CANDIDO DA COSTA, GESIANE DA SILVA CARVALHO  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: be794b0b-af00-421d-b84f-6e129d89e2cc



# Demonstração da Dívida Flutuante

---

Exercício de 2022



Autarquia Educacional da Mata Sul  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

| TÍTULOS  | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO |            |           |                           |       | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------|----------------------|------------|-----------|---------------------------|-------|-----------------------------|
|  |                | INSCRIÇÃO            | BAIXA      |           | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ. |       |                             |
|  |                |                      | PAGTO      | CANC.     | INSCR                     | BAIXA |                             |
| <b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS (Nota 1)</b>     |                |                      |            |           |                           |       |                             |
| EXERCÍCIO 2016                                   | 30.242,12      | 0,00                 | 0,00       | 30.242,12 | 0,00                      | 0,00  | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2018                                   | 410.017,50     | 0,00                 | 85.611,45  | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 324.406,05                  |
| EXERCÍCIO 2019                                   | 28.044,80      | 0,00                 | 0,00       | 0,02      | 0,00                      | 0,00  | 28.044,78                   |
| EXERCÍCIO 2020                                   | 20.258,72      | 0,00                 | 0,00       | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 20.258,72                   |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 19.558,02      | 0,00                 | 19.459,22  | 98,80     | 0,00                      | 0,00  | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 0,00           | 28.039,10            | 0,00       | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 28.039,10                   |
| Sub-total  | 508.121,16     | 28.039,10            | 105.070,67 | 30.340,94 | 0,00                      | 0,00  | 400.748,65                  |
| <b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS (Nota 2)</b> |                |                      |            |           |                           |       |                             |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 5.900,00       | 0,00                 | 5.900,00   | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 0,00           | 27.242,02            | 0,00       | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 27.242,02                   |
| Sub-total  | 5.900,00       | 27.242,02            | 5.900,00   | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 27.242,02                   |
| <b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 3)</b>         |                |                      |            |           |                           |       |                             |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS   | 79.056,66      | 194.268,06           | 192.894,43 | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 80.430,29                   |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                             | 712.116,42     | 78.961,98            | 72.969,93  | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 718.108,47                  |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF     | 689.464,32     | 58.923,29            | 58.956,23  | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 689.431,38                  |
| ISS  | 102.327,79     | 8.157,66             | 367,36     | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 110.118,09                  |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS           | 1.504,15       | 2.405,49             | 2.709,90   | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 1.199,74                    |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                               | 5.229,15       | 9.630,84             | 9.630,84   | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 5.229,15                    |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA       | 0,00           | 252,00               | 252,00     | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 0,00                        |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS         | 0,00           | 18.856,21            | 18.856,21  | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 0,00                        |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                            | 4.893,50       | 17.692,42            | 17.692,42  | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 4.893,50                    |
| Sub-total  | 1.594.591,99   | 389.147,95           | 374.329,32 | 0,00      | 0,00                      | 0,00  | 1.609.410,62                |

Documento Assinado Digitalmente por: RUDEMSON CANDIDO DA COSTA, GESIANE DA SILVA CARVALHO  
Acesse em: <https://etce.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: be794b0b-af00-421d-b84f-6e129d19e22c



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC 189, de 14 de dezembro de 2022  
ANEXO XXV

ANEXO TC



Autarquia Educacional da Mata Sul  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: RUDEMSON CANDIDO DA COSTA, GESIANE DA SILVA CARVALHO  
Acesse em: <https://etce.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: be794b0b-af00-421d-b84f-6e129d19e2cc

| TÍTULOS               | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO |            |           |                          |       | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|-----------------------|----------------|----------------------|------------|-----------|--------------------------|-------|-----------------------------|
|                       |                | INSCRIÇÃO            | BAIXA      |           | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ |       |                             |
|                       |                |                      | PAGTO      | CANC.     | INSCR                    | BAIXA |                             |
| <b>TOTAL (Nota 4)</b> | 2.108.613,15   | 444.429,07           | 485.299,99 | 30.340,94 | 0,00                     | 0,00  | 2.037.401,29                |

RUDEMSON  
CANDIDO DA  
COSTA:06030730428

Assinado de forma  
digital por RUDEMSON  
CANDIDO DA  
COSTA:06030730428

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA  
PRESIDENTE DA AEMASUL  
CPF: 060.307.304-28

GESIANE DA SILVA  
CARVALHO:944273  
05415

Assinado de forma digital  
por GESIANE DA SILVA  
CARVALHO:94427305415

GESIANE DA SILVA CARVALHO  
CONTADORA  
CRC/PE: 018985/O-7



## DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2022

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

### NOTAS EXPLICATIVAS

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

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

|   |
|---|
| <b>a.1. Nome do órgão:</b><br>Autarquia Educacional da Mata Sul - AEMASUL   |
| <b>a.2. Natureza jurídica:</b><br>112-0 - Autarquia Municipal.  |
| <b>a.3. CNPJ:</b><br>08.653.818/0001-15.  |
| <b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b><br>BR 101 Sul KM 186, s/n – Bairro: Engenho São Manoel – Palmares – PE – CEP: 55.540-000.   |
| <b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b><br>A Autarquia Educacional da Mata Sul - AEMASUL concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 “Autarquia Municipal” possui como atividade principal “Educação superior - graduação. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes (principalmente mensalidades escolares) e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através de convênios, e de repasses recebidos da Prefeitura Municipal através das transferências financeiras.  |
| <b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b><br>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 189/2022. 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.7. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b><br>Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Autarquia Educacional da Mata Sul.  |

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

|   |
|---|
| <b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b><br>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>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 XXV da Resolução TCE-PE nº 189/2022.</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 Demonstrativo da Dívida Flutuante 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><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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.</li><li>▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.</li><li>▪ 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.</li></ul> |
| <b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b><br>Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no Demonstrativo da Dívida Flutuante - DDF.  |
| <b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b>   |



## DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2022

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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 31/12/2022

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

#### (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

| TÍTULOS  | SALDO ANTERIOR      | MOVIMENTO DO PERÍODO |                   |                  |                           |             | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------|
|  |                     | INSCRIÇÃO            | BAIXA             |                  | TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ. |             |                             |
|  |                     |                      | PAGTO             | CANC.            | INSCR                     | BAIXA       |                             |
| <b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS (Nota 1)</b>     |                     |                      |                   |                  |                           |             |                             |
| EXERCÍCIO 2016                                   | 30.242,12           | 0,00                 | 0,00              | 30.242,12        | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2018                                   | 410.017,50          | 0,00                 | 85.611,45         | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 324.406,05                  |
| EXERCÍCIO 2019                                   | 28.044,80           | 0,00                 | 0,00              | 0,02             | 0,00                      | 0,00        | 28.044,78                   |
| EXERCÍCIO 2020                                   | 20.258,72           | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 20.258,72                   |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 19.558,02           | 0,00                 | 19.459,22         | 98,80            | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 0,00                | 28.039,10            | 0,00              | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 28.039,10                   |
| Sub-total  | 508.121,16          | 28.039,10            | 105.070,67        | 30.340,94        | 0,00                      | 0,00        | 400.748,65                  |
| <b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS (Nota 2)</b> |                     |                      |                   |                  |                           |             |                             |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 5.900,00            | 0,00                 | 5.900,00          | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 0,00                | 27.242,02            | 0,00              | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 27.242,02                   |
| Sub-total  | 5.900,00            | 27.242,02            | 5.900,00          | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 27.242,02                   |
| <b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 3)</b>         |                     |                      |                   |                  |                           |             |                             |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS   | 79.056,66           | 194.268,06           | 192.894,43        | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 80.430,29                   |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                             | 712.116,42          | 78.961,98            | 72.969,93         | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 718.108,47                  |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF     | 689.464,32          | 58.923,29            | 58.956,23         | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 689.431,38                  |
| ISS  | 102.327,79          | 8.157,66             | 367,36            | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 110.118,09                  |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS           | 1.504,15            | 2.405,49             | 2.709,90          | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 1.199,74                    |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                               | 5.229,15            | 9.630,84             | 9.630,84          | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 5.229,15                    |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA       | 0,00                | 252,00               | 252,00            | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS         | 0,00                | 18.856,21            | 18.856,21         | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                            | 4.893,50            | 17.692,42            | 17.692,42         | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 4.893,50                    |
| Sub-total  | 1.594.591,99        | 389.147,95           | 374.329,32        | 0,00             | 0,00                      | 0,00        | 1.609.410,62                |
| <b>TOTAL (Nota 4)</b>                            | <b>2.108.613,15</b> | <b>444.429,07</b>    | <b>485.299,99</b> | <b>30.340,94</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>2.037.401,29</b>         |

#### Nota 1) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 508.121,16. Houve inscrição no total de R\$ 28.039,10, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 105.070,67 e cancelamento no valor de R\$ 30.340,94. 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\$ 400.748,65.

#### Nota 2) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 5.900,00. Houve inscrição no total de R\$ 27.242,02, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 5.900,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 27.242,02.

| TÍTULOS  | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO |            |       |                           |       | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------|----------------------|------------|-------|---------------------------|-------|-----------------------------|
|  |                | INSCRIÇÃO            | BAIXA      |       | TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ. |       |                             |
|  |                |                      | PAGTO      | CANC. | INSCR                     | BAIXA |                             |
| <b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 3)</b>       |                |                      |            |       |                           |       |                             |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 79.056,66      | 194.268,06           | 192.894,43 | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 80.430,29                   |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                           | 712.116,42     | 78.961,98            | 72.969,93  | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 718.108,47                  |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF   | 689.464,32     | 58.923,29            | 58.956,23  | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 689.431,38                  |
| ISS  | 102.327,79     | 8.157,66             | 367,36     | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 110.118,09                  |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS         | 1.504,15       | 2.405,49             | 2.709,90   | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 1.199,74                    |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                             | 5.229,15       | 9.630,84             | 9.630,84   | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 5.229,15                    |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA     | 0,00           | 252,00               | 252,00     | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 0,00                        |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS       | 0,00           | 18.856,21            | 18.856,21  | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 0,00                        |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                          | 4.893,50       | 17.692,42            | 17.692,42  | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 4.893,50                    |
| Sub-total                                      | 1.594.591,99   | 389.147,95           | 374.329,32 | 0,00  | 0,00                      | 0,00  | 1.609.410,62                |



## DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2022

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

### Nota 3) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 1.594.591,99. Houve inscrição no total de R\$ 389.147,95, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 374.329,32 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 1.609.410,62.

### Nota 4) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 71.211,86, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 2.108.613,15, as inscrições totais foram de R\$ 444.429,07, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 485.299,99 e cancelamentos no valor de R\$ 30.340,94. 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\$ 2.037.401,29.

### 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 ao gestor, diretora financeira 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.

#### d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 30.242,12, 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 189/2022. 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



## DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2022

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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                         | Exercício de 2022 (R\$) |
|----------------------|--|-------------------------|
| 1º                   | Contribuição ao RGPS                       | 718.108,47              |
| 2º                   | Imposto sobre Renda Retido na Fonte - IRRF | 689.431,38              |
| 3º                   | ISS  | 110.118,09              |

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

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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.

### h) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

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

#### h.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (AEMASUL):

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP |   |                   |             |                               |
|--|---|-------------------|-------------|-------------------------------|
| Ação   | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários   |                   |             |                               |
| Subação  | Produto   | Responsável       | Prazo Final | Situação Atual                |
| 1  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor da AEMASUL | 31/12/2017  | Concluído                     |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP |   |                   |             |                               |
| Ação   | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b> |                   |             |                               |
| Subação  | Produto   | Responsável       | Prazo Final | Situação Atual                |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor da AEMASUL | 01/01/2021  | Não se aplica a esta entidade |
| Ação   | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                   |             |                               |
| Subação  | Produto   | Responsável       | Prazo Final | Situação Atual                |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor da AEMASUL | 01/01/2021  | Não se aplica a esta entidade |
| Ação   | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                   |             |                               |
| Subação  | Produto   | Responsável       | Prazo Final | Situação Atual                |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor da AEMASUL | 01/01/2018  | Concluído                     |
| Ação   | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>  |                   |             |                               |
| Subação  | Produto   | Responsável       | Prazo Final | Situação Atual                |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor da AEMASUL | Imediato    | Em andamento                  |
| Ação   | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>   |                   |             |                               |
| Subação  | Produto   | Responsável       | Prazo Final | Situação Atual                |



## DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2022

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

|                |  |                    |  |                               |
|----------------|--|--------------------|--|-------------------------------|
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2020   | Concluído                     |
| <b>Ação</b>    | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>  |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2020   | Concluído                     |
| <b>Ação</b>    | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>                        |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2020   | Concluído                     |
| <b>Ação</b>    | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>   |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2023   | Em andamento                  |
| <b>Ação</b>    | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b> |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2023   | Em andamento                  |
| <b>Ação</b>    | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>  |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2020   | Concluído                     |
| <b>Ação</b>    | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>  |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 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>  |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | Imediato   | Não se aplica a esta entidade |
| <b>Ação</b>    | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>  |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2016   | Concluído                     |
| <b>Ação</b>    | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>  |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído                     |
| <b>Ação</b>    | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>                               |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor da AEMASUL  | 01/01/2021   | Em andamento                  |
| <b>Ação</b>    | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>  |                    |  |                               |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b>         |



## DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2022

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP |   |                    |                    |                               |
|--|---|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>                        |                    |                    |                               |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b>         |
| 1  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor da AEMASUL  | Imediato           | Não se aplica a esta entidade |
| <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.   | Gestor da AEMASUL  | 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.   | Gestor da AEMASUL  | Imediato           | Não se aplica a esta entidade |
| <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.   | Gestor da AEMASUL  | Imediato           | Em andamento                  |
| <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.   | Gestor da AEMASUL  | 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.   | Gestor da AEMASUL  | Imediato           | Concluído                     |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP |   |                    |                    |                       |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <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. | Gestor da AEMASUL  | Imediato           | Concluído             |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE**  
**Exercício de 2022**

(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

| <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. | Gestor da AEMASUL  | 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).

Assinado de forma digital por RUDEMSON CANDIDO DA COSTA:06030730428

**Rudemson Cândido da Costa**  
Presidente da AEMASUL

Assinado de forma digital por GESIANE DA SILVA CARVALHO:9442730541305415

**Gesiane da Silva Carvalho**  
Contadora - CRC-PE Nº 018985/O-7

Palmares, 24 de março de 2023.