

Demonstração da Dívida Flutuante

Exercício de 2023





ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 216, de 06 de dezembro de 2023
ANEXO XIX



Autarquia Educacional da Mata Sul
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO, RUDEMSON CANDIDO DA COSTA
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 126406e5-4fa1-45b1-8ca2-bba3e799b7a8

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS (Nota 1)							
EXERCÍCIO 2018	324.406,05	0,00	238.551,17	0,00	0,00	0,00	85.854,88
EXERCÍCIO 2019	28.044,78	0,00	0,00	0,00	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 2022	28.039,10	0,00	28.039,04	0,06	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	16.366,61	0,00	0,00	0,00	0,00	16.366,61
Sub-total	400.748,65	16.366,61	266.590,21	0,06	0,00	0,00	150.524,99
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS (Nota 2)							
EXERCÍCIO 2022	27.242,02	0,00	23.676,13	3.565,89	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	810,00
Sub-total	27.242,02	810,00	23.676,13	3.565,89	0,00	0,00	810,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 3)							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	80.430,29	197.445,18	197.445,18	0,00	0,00	0,00	80.430,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	718.108,47	97.523,34	95.641,37	0,00	0,00	0,00	719.990,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	689.431,38	50.931,67	51.189,53	0,00	0,00	0,00	689.173,52
ISS	110.118,09	1.401,60	9.191,90	0,00	0,00	0,00	102.327,79
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.199,74	0,00	475,65	0,00	0,00	0,00	724,09
PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.229,15	9.924,16	10.331,56	0,00	0,00	0,00	4.821,75
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	295,00	295,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	101.662,67	101.662,67	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4.893,50	37.733,14	37.325,74	0,00	0,00	0,00	5.300,90
Sub-total	1.609.410,62	496.916,76	503.558,60	0,00	0,00	0,00	1.602.768,78
TOTAL (Nota 4)	2.037.401,29	514.093,37	793.824,94	3.565,95	0,00	0,00	1.754.103,77

RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:06030730428

Assinado de forma
digital por RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:06030730428

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA
PRESIDENTE
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 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

NOTAS EXPLICATIVAS

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1. Nome do órgão: Autarquia Educacional da Mata Sul - AEMASUL
a.2. Natureza jurídica: 112-0 - Autarquia Municipal.
a.3. CNPJ: 08.653.818/0001-15.
a.4. Domicílio do órgão ou entidade: BR 101 Sul KM 186, s/n – Bairro: Engenho São Manoel – Palmares – PE – CEP: 55.540-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: 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.
a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XIX da Resolução TC nº 216/2023. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.7. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Autarquia Educacional da Mata Sul.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XIX da Resolução TCE-PE nº 216/2023.▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.▪ 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.▪ 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 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.▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.▪ A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no Demonstrativo da Dívida Flutuante - DDF.
b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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 31/12/2023

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XIX -

(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	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS (Nota 1)							
EXERCÍCIO 2018	324.406,05	0,00	238.551,17	0,00	0,00	0,00	85.854,88
EXERCÍCIO 2019	28.044,78	0,00	0,00	0,00	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 2022	28.030,10	0,00	28.030,04	0,06	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	16.366,61	0,00	0,00	0,00	0,00	16.366,61
Sub-total	400.748,65	16.366,61	266.590,21	0,06	0,00	0,00	150.524,99
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS (Nota 2)							
EXERCÍCIO 2022	27.242,02	0,00	23.676,13	3.565,89	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	810,00
Sub-total	27.242,02	810,00	23.676,13	3.565,89	0,00	0,00	810,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 3)							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	80.430,29	197.445,18	197.445,18	0,00	0,00	0,00	80.430,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	718.108,47	97.523,34	95.641,37	0,00	0,00	0,00	719.090,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	689.431,38	50.931,67	51.189,53	0,00	0,00	0,00	689.173,62
ISS	110.118,09	1.401,60	9.191,90	0,00	0,00	0,00	102.327,79
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.199,74	0,00	475,65	0,00	0,00	0,00	724,09
PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.229,15	9.924,16	10.331,56	0,00	0,00	0,00	4.821,75
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	295,00	295,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	101.662,67	101.662,67	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4.893,50	37.733,14	37.325,74	0,00	0,00	0,00	5.300,90
Sub-total	1.809.410,62	496.916,76	503.558,60	0,00	0,00	0,00	1.602.768,78
TOTAL (Nota 4)	2.037.401,29	514.083,37	793.824,94	3.565,95	0,00	0,00	1.754.103,77

Nota 1) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 400.748,65. Houve inscrição no total de R\$ 16.366,61, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 266.590,21 e cancelamento no valor de R\$ 0,06. 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\$ 150.524,99.

Nota 2) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 27.242,02. Houve inscrição no total de R\$ 810,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 23.676,13 e cancelamento no valor de R\$ 3.565,89. 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\$ 810,00.

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR.	BAIXA	
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 3)							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	80.430,29	197.445,18	197.445,18	0,00	0,00	0,00	80.430,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	718.108,47	97.523,34	95.641,37	0,00	0,00	0,00	719.090,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	689.431,38	50.931,67	51.189,53	0,00	0,00	0,00	689.173,62
ISS	110.118,09	1.401,60	9.191,90	0,00	0,00	0,00	102.327,79
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.199,74	0,00	475,65	0,00	0,00	0,00	724,09
PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.229,15	9.924,16	10.331,56	0,00	0,00	0,00	4.821,75
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	295,00	295,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	101.662,67	101.662,67	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4.893,50	37.733,14	37.325,74	0,00	0,00	0,00	5.300,90
Sub-total	1.809.410,62	496.916,76	503.558,60	0,00	0,00	0,00	1.602.768,78

Nota 3) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 1.609.410,62. Houve inscrição no total de R\$ 496.916,76, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 503.558,60 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 1.602.768,78.

Nota 4) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 283.297,52, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 2.037.401,29, as inscrições totais foram de R\$ 514.093,37, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 793.824,94 e cancelamentos no valor de R\$ 3.565,95. 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\$ 1.754.103,77.

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:

Não houve cancelamento de restos a pagar por prescrição, em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86 e 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 Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XIX da Resolução TC Nº 216/2023. 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 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



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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 2023 (R\$)
1º	Contribuição ao RGPS	719.990,44
2º	Imposto sobre Renda Retido na Fonte - IRRF	689.173,52
3º	ISS	102.327,79

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 estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, 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	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.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Não se aplica a esta entidade
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.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Não se aplica a esta entidade
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.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Em andamento
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
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.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
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.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	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



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	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.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2022	Concluído
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.	Gestor da AEMASUL	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2030	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Em andamento
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gestor da AEMASUL	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.	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).

RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:06030730428

Assinado de forma digital
por RUDEMSON CANDIDO
DA COSTA:06030730428

GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427305415

Assinado de forma digital
por GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427305415

Rudemson Cândido da Costa
Presidente da AEMASUL

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

Palmares, 25 de março de 2024.