



# BFM

---

# 2019

Publicado em abril de 2020

# Balanço Financeiro 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: 493393d4-9be9-44fb-afbe-90745bdc7a2f



Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://stc.e.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 493393d4-9be9-44fb-afbe-c0743bdcc7a2f



**BFM**  

---

**2019**

## Balanço Financeiro do Município

---

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Secretaria Municipal de Finanças  
Departamento de Contabilidade

Publicado em abril de 2020

## APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro do Município (BFM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como este aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimento Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas 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 deste balanço foram registradas em sistema 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).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro do município, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2019, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019, conforme anexos X e XII.

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 os dados de 2019, observamos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 76.772.045,07. E os ingressos extraorçamentários R\$ 10.567.427,08. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de R\$ 75.060.299,47. Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 13.415.320,01. As transferências financeiras concedidas e recebidas foram no total de R\$ 10.551.998,14. Os saldos disponíveis em bancos vindos do exercício anterior (01/01/2019) totalizou R\$ 1.562.370,09. O saldo ao final do exercício (31/12/2019) foi de R\$ 2.610.430,97, gerando o resultado financeiro (superavitário) de R\$ 1.048.060,88.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

EDUARDO PASSOS  
COUTINHO CORREA DE  
OLIVEIRA:17311616468

Assinado de forma digital por  
EDUARDO PASSOS COUTINHO  
CORREA DE OLIVEIRA:17311616468  
Dados: 2020.04.19 22:19:21 -03'00'

**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

1586-2238-832

Página

1 / 2

## Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

Despesa realizada: Empenhada

Ingressos			Dispêndios		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita orçamentária (I) (nota 1)</b>	<b>76.772.045,07</b>	<b>72.749.708,76</b>	<b>Despesa orçamentária (VI) (nota 5)</b>	<b>75.060.299,47</b>	<b>73.753.543,27</b>
<b>Ordinária</b>	<b>37.885.346,15</b>	<b>35.564.743,17</b>	<b>Ordinária</b>	<b>30.746.524,78</b>	<b>28.696.057,10</b>
<b>Vinculada</b>	<b>44.857.964,75</b>	<b>42.667.232,10</b>	<b>Vinculada</b>	<b>44.313.774,69</b>	<b>45.057.486,17</b>
Recursos vinculados à educação	21.187.776,29	20.504.362,88	Recursos vinculados à educação	20.997.253,08	21.812.859,35
Recursos vinculados à saúde	12.790.462,60	12.539.231,28	Recursos vinculados à saúde	13.625.945,17	13.288.399,12
Recursos vinculados à previdência social - RPPS	7.948.723,88	6.901.896,50	Recursos vinculados à previdência social - RPPS	8.118.283,87	7.163.289,79
Recursos vinculados à seguridade social	1.168.681,71	1.056.644,09	Recursos vinculados à seguridade social	1.083.484,44	1.508.797,06
Outras destinações de recursos	1.762.320,27	1.665.097,35	Outras destinações de recursos	488.808,13	1.284.140,85
<b>(-) Deduções da receita</b>	<b>5.971.265,83</b>	<b>5.482.266,51</b>			
<b>Ordinária</b>	<b>5.971.265,83</b>	<b>5.482.266,51</b>			
<b>Vinculada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
Recursos vinculados à educação					
Recursos vinculados à saúde					
Recursos vinculados à previdência social - RPPS					
Recursos vinculados à seguridade social					
Outras destinações de recursos					
<b>Transferências financeiras recebidas (II) (nota 2)</b>	<b>10.551.998,14</b>	<b>9.276.925,54</b>	<b>Transferências financeiras concedidas (VII) (nota 6)</b>	<b>10.551.998,14</b>	<b>9.276.925,54</b>
Para execução orçamentária	10.551.998,14	9.276.925,54	Para execução orçamentária	10.551.998,14	9.276.925,54
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS			Independente da execução orçamentária - Intra OFSS		
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS			Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
<b>Recebimentos extraorçamentários (III) (nota 3)</b>	<b>10.567.427,08</b>	<b>11.129.381,84</b>	<b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) (nota 7)</b>	<b>13.415.320,01</b>	<b>10.718.440,30</b>
Inscrição de restos a pagar processados	1.313.140,28	2.014.778,85	Pagamento de restos a pagar processados	1.665.733,71	2.306.045,57
Inscrição de restos a pagar não processados	667.420,02	1.216.770,19	Pagamento de restos a pagar não processados	870.805,28	542.854,30
Depósitos restituíveis e valores vinculados	8.376.177,05	7.897.832,80	Depósitos restituíveis e valores vinculados	8.483.489,25	7.869.540,43
Outros Recebimentos Extraorçamentários	210.689,73		Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.395.291,77	
<b>Saldo em espécie do exercício anterior (IVa) (nota 4)</b>	<b>1.562.370,09</b>	<b>2.155.263,06</b>	<b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IXa) (nota 8)</b>	<b>2.610.430,97</b>	<b>1.562.370,09</b>
Caixa e equivalentes de caixa	1.521.703,67	2.155.263,06	Caixa e equivalentes de caixa	2.509.612,13	1.521.703,67
Investimentos e aplicações temporárias	40.666,42		Investimentos e aplicações temporárias	100.818,84	40.666,42
<b>Depósitos restituíveis e valores vinculados (IVb)</b>	<b>2.279.010,58</b>	<b>2.279.010,58</b>	<b>Depósitos restituíveis e valores vinculados (IXb)</b>	<b>94.802,37</b>	<b>2.279.010,58</b>
<b>Outros rendimentos (IVc)</b>			<b>Outros rendimentos (IXc)</b>		
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IVa + IVb + IVc)</b>	<b>101.732.850,96</b>	<b>97.590.289,78</b>	<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IXa + IXb + IXc)</b>	<b>101.732.850,96</b>	<b>97.590.289,78</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal da Água Preta, Fundo Municipal de Saúde da Água Preta, Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta, Câmara Municipal de Vereadores (Dados externos até 2018), Instituto de Previdência dos Servidores Municipais da Água Preta, Serviço Autônomo de Água e Esgoto 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



# 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

1586-2238-832

Página

2 / 2

## Anexo 13 - Balanço Financeiro

EDUARDO PASSOS  
COUTINHO CORREA  
DE  
OLIVEIRA:17311616  
468

Assinado de forma digital  
por EDUARDO PASSOS  
COUTINHO CORREA DE  
OLIVEIRA:17311616468  
Dados: 2020.04.19  
22:19:39 -03'00'

**Eduardo Passos Coutinho Corrêa de Oliveira**

Prefeito

CPF: 173.116.164-68

WILMAR  
PIRES  
BEZERRA:728  
70648472

Assinado de forma  
digital por WILMAR  
PIRES  
BEZERRA:72870648472  
Dados: 2020.04.19  
22:02:46 -03'00'

**Wilmar Pires Bezerra**

Contador

CRC: PE-015662/O-2





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: 493393d4-9be9-44fb-afbe-c0743bd67a2f

**BFM**  
**2019**

# Balanço Financeiro do Município

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**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 ranking estadual.
<b>a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. 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 do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b>

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/proc/pp/auditoria/pcc/sem/Codigo-do-documento-49399344-969-44fb-9bde-0743b0c7721>





**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



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

Ingressos		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita orçamentária (I) (nota 1)</b>	<b>76.772.045,07</b>	<b>72.749.708,76</b>
Ordinária	37.885.346,15	35.564.743,17
Vinculada	44.857.964,75	42.667.232,10
Recursos vinculados à educação	21.187.776,29	20.504.362,88
Recursos vinculados à saúde	12.790.462,60	12.539.231,28
Recursos vinculados à previdência social - RPPS	7.948.723,88	6.901.896,50
Recursos vinculados à seguridade social	1.168.681,71	1.056.644,09
Outras destinações de recursos	1.762.320,27	1.665.097,35
<b>(-) Deduções da receita</b>	<b>5.971.265,83</b>	<b>5.482.266,51</b>
Ordinária	5.971.265,83	5.482.266,51
Vinculada	0,00	0,00
Recursos vinculados à educação		
Recursos vinculados à saúde		
Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à seguridade social		
Outras destinações de recursos		
<b>Transferências financeiras recebidas (II) (nota 2)</b>	<b>10.551.998,14</b>	<b>9.276.925,54</b>
Para execução orçamentária	10.551.998,14	9.276.925,54
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS		
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
<b>Recebimentos extraorçamentários (III) (nota 3)</b>	<b>10.567.427,08</b>	<b>11.129.381,84</b>
Inscrição de restos a pagar processados	1.313.140,28	2.014.778,85
Inscrição de restos a pagar não processados	667.420,02	1.216.770,19
Depósitos restituíveis e valores vinculados	8.376.177,05	7.897.832,80
Outros Recebimentos Extraorçamentários	210.689,73	
<b>Saldo em espécie do exercício anterior (IVa) (nota 4)</b>	<b>1.562.370,09</b>	<b>2.155.263,06</b>
Caixa e equivalentes de caixa	1.521.703,67	2.155.263,06
Investimentos e aplicações temporárias	40.666,42	
<b>Depósitos restituíveis e valores vinculados (IVb)</b>	<b>2.279.010,58</b>	<b>2.279.010,58</b>
<b>Outros rendimentos (IVc)</b>		
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IVa + IVb + IVc)</b>	<b>101.732.850,96</b>	<b>97.590.289,78</b>

**Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2019 foi de R\$ 76.772.045,07.

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 10.551.998,14 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 10.551.998,14.

**Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 10.567.427,08, sendo R\$ 8.376.177,05, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.980.560,30 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 210.689,73 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 1.521.703,67, além de R\$ 40.666,42 em investimentos e aplicações temporárias. O Saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 2.279.010,58 e outros rendimentos de R\$ 0,00. Somando-se as quantias citadas tem-se como saldo anterior total o valor de R\$ 3.841.380,67.

Foi incluído no saldo em espécie anterior na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 40.666,42 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, bem como em conformidade com o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



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

ESPECIFICAÇÃO	Dispêndios	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa orçamentária (VI) (nota 5)</b>	<b>75.060.299,47</b>	<b>73.753.543,27</b>
Ordinária	30.746.524,78	28.696.057,10
Vinculada	44.313.774,69	45.057.486,17
Recursos vinculados à educação	20.997.253,08	21.812.859,35
Recursos vinculados à saúde	13.625.945,17	13.288.399,12
Recursos vinculados à previdência social - RPPS	8.118.283,87	7.163.289,79
Recursos vinculados à seguridade social	1.083.484,44	1.508.797,06
Outras destinações de recursos	488.808,13	1.284.140,85
<b>Transferências financeiras concedidas (VII) (nota 6)</b>	<b>10.551.998,14</b>	<b>9.276.925,54</b>
Para execução orçamentária	10.551.998,14	9.276.925,54
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS		
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
<b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) (nota 7)</b>	<b>13.415.320,01</b>	<b>10.718.440,30</b>
Pagamento de restos a pagar processados	1.665.733,71	2.306.045,57
Pagamento de restos a pagar não processados	870.805,28	542.854,30
Depósitos restituíveis e valores vinculados	8.483.489,25	7.869.540,43
Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.395.291,77	
<b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IXa) (nota 8)</b>	<b>2.610.430,97</b>	<b>1.562.370,09</b>
Caixa e equivalentes de caixa	2.509.612,13	1.521.703,67
Investimentos e aplicações temporárias	100.818,84	40.666,42
<b>Depósitos restituíveis e valores vinculados (IXb)</b>	<b>94.802,37</b>	<b>2.279.010,58</b>
Outros rendimentos (IXc)		
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IXa + IXb + IXc)</b>	<b>101.732.850,96</b>	<b>97.590.289,78</b>

**Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 75.060.299,47.

**Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 10.551.998,14.

**Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 13.415.320,01. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 2.536.538,99, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 8.483.489,25 e R\$ 2.395.291,77 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 2.509.612,13. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foi de R\$ 100.818,84, de depósitos restituíveis e valores vinculados o valor de R\$ 94.802,37, e outros rendimentos 0,00, totalizando R\$ 2.705.233,34. Ao compararmos o saldo total ao final do exercício de 2018 (R\$ 3.841.380,67), nota-se uma variação (negativa) na ordem de R\$ 1.136.147,33.

Foi incluído no saldo em espécie para o exercício seguinte na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 100.818,84 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 8ª e IPC 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFM.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**d.3. 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.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 493393d4-9be9-44fb-afbe-c0743bd0c7a2f

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:**

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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFM e necessitem de ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 066/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**g.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**g.2 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências financeiras recebidas (II) (nota 2)	10.551.998,14	9.276.925,54	Transferências financeiras concedidas (VII) (nota 6)	10.551.998,14	9.276.925,54
Para execução orçamentária	10.551.998,14	9.276.925,54	Para execução orçamentária	10.551.998,14	9.276.925,54
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS			Independente da execução orçamentária - Intra OFSS		

**g.3. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.2.1.01.02.01 Cota parte do FPM.	4.901.693,53	0,00
1.7.2.1.01.05.01 Cota parte do ITR.	6.017,94	0,00
1.7.2.1.36.01.00 ICMS Desoneração LC 87/96.	0,00	0,00
1.7.2.2.01.01.00 ICMS Estado	954.995,31	0,00
1.7.2.2.01.02.00 IPVA	103.864,59	0,00
1.7.2.2.01.04.00 IPI	4.694,46	0,00
1.3.2.8.10.00.00 Remunerações do RPPS	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>5.971.265,83</b>	<b>0,00</b>

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e do RPPS. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 82.743.310,90, enquanto as deduções somam R\$ 5.971.265,83, representando o valor líquido de R\$ 76.772.045,07.

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validarDocumento?codigo\_documento=103303dd4-9be9-44fb-afbc-07a304c7a2f

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XII 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.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 493393d4-9be9-44fb-afbe-c0743bd0c7a2f

<b>i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):</b>				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I 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	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
<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.	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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XII 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.tce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: 493393d4-9be9-44fb-afbe-c0743bdcc7a2f

<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.	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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	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>			

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XII 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://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 493393d4-9be9-44fb-afbe-c0743bdcc7a2f

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/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).

EDUARDO PASSOS Assinado de forma digital  
 COUTINHO CORREA por EDUARDO PASSOS  
 DE COUTINHO CORREA DE  
 OLIVEIRA:17311616 OLIVEIRA:17311616468  
 468 Dados: 2020.04.19  
 22:19:54 -03'00'

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

WILMAR Assinado de forma  
 PIRES digital por WILMAR  
 BEZERRA:728 PIRES  
 70648472 BEZERRA:72870648472  
 70648472 Dados: 2020.04.19  
 22:03:00 -03'00'

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