

Prefeitura Municipal 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: Wilmar Pires

Chave de Autenticação

1207-5521-961

Página

1 / 4

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
RECEITAS CORRENTES - N1	54.053.000,00	54.053.000,00	44.075.460,61	-9.977.539,39
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.758.000,00	2.758.000,00	1.587.564,75	-1.170.435,25
Impostos	2.350.000,00	2.350.000,00	1.541.471,98	-808.528,02
Taxas	325.000,00	325.000,00	46.092,77	-278.907,23
Contribuição de Melhoria	83.000,00	83.000,00	0,00	-83.000,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	603.000,00	603.000,00	679.652,57	76.652,57
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	603.000,00	603.000,00	679.652,57	76.652,57
RECEITA PATRIMONIAL	432.000,00	432.000,00	132.364,21	-299.635,79
Receitas Imobiliárias	0,00	0,00	4.266,66	4.266,66
Receitas de Valores Mobiliários	432.000,00	432.000,00	128.097,55	-303.902,45
Receita de Concessões e Permissões	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Produção Vegetal	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Produção Animal e Derivados	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Agropecuárias	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria Extrativa Mineral	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria de Transformação	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria de Construção	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Industriais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	48.473.000,00	48.473.000,00	41.268.875,36	-7.204.124,64
Transferências Intergovernamentais	48.473.000,00	48.473.000,00	41.090.173,98	-7.382.826,02
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	178.701,38	178.701,38
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.787.000,00	1.787.000,00	407.083,72	-1.379.916,28
Multas e Juros de Mora	1.787.000,00	1.787.000,00	62.722,00	-1.379.916,28

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO SOBRINHO DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA
Data e Hora: 31/12/2017 14:59:37
Código do documento: 808736d736d2e64456d8527f002041593f
Acesse em: <https://eic.ice.gov.br/epv/validaDoc.seam>



Prefeitura Municipal 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: Wilmar Pires

Chave de Autenticação

1207-5521-961

Página

2 / 4

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017

Indenizações e Restituições	230.000,00	230.000,00	284.795,57	54.795,57
Receita da Dívida Ativa	1.215.000,00	1.215.000,00	17.635,57	-1.197.364,43
Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Diversas	258.000,00	258.000,00	104.508,86	-153.491,14
RECEITAS DE CAPITAL - N2	2.386.000,00	2.386.000,00	1.076.733,11	-1.309.266,89
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	55.000,00	55.000,00	0,00	-55.000,00
Operações de Crédito Internas	55.000,00	55.000,00	0,00	-55.000,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	55.000,00	55.000,00	0,00	-55.000,00
Alienação de Bens Móveis	55.000,00	55.000,00	0,00	-55.000,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.276.000,00	2.276.000,00	1.076.733,11	-1.199.266,89
Transferências Intergovernamentais	1.542.000,00	1.542.000,00	1.076.733,11	-465.266,89
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instit. Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	734.000,00	734.000,00	0,00	-734.000,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Dív. Ativa Prov. da Amortiz. Emp. e Financ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital Diversas	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) - N3	56.439.000,00	56.439.000,00	45.152.193,72	-11.286.806,28
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	56.439.000,00	56.439.000,00	45.152.193,72	-11.286.806,28
DÉFICIT (VI)	-----	-----	-----	-----
TOTAL (VII) = (V + VI)	56.439.000,00	56.439.000,00	45.152.193,72	-11.286.806,28
Superávit Financeiro	-----	-----	-----	-----
Superávit Financeiro	-----	-----	-----	-----
Reabertura de Créditos Adicionais	-----	-----	-----	-----

Acesse em: <https://eice.ce:pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo=documento:e08e736d-2e64-456d-8527-00e26b15962f>

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



Prefeitura Municipal 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: Wilmar Pires

Chave de Autenticação

1207-5521-961

Página

3 / 4

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO (i) = (e - f)
DESPESAS CORRENTES - N4	38.721.960,00	39.991.972,19	33.771.873,17	33.529.698,43	32.537.260,58	6.220.099,02
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.049.230,00	23.624.862,30	22.880.672,98	22.880.672,98	22.538.704,04	744.189,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	185.000,00	94.000,00	88.274,81	88.274,81	88.274,81	5.725,19
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.487.730,00	16.273.109,89	10.802.925,38	10.560.750,64	9.910.281,73	5.470.184,51
DESPESAS DE CAPITAL - N5	3.333.000,00	4.246.211,00	3.365.241,81	3.297.094,47	3.244.136,57	880.969,19
INVESTIMENTOS	2.099.000,00	2.667.595,00	1.802.073,96	1.733.926,62	1.680.968,72	865.521,04
INVERSÕES FINANCEIRAS	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.222.000,00	1.578.616,00	1.563.167,85	1.563.167,85	1.563.167,85	15.448,15
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.843.000,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	43.897.960,00	44.238.983,19	37.137.114,98	36.826.792,90	35.781.397,15	7.101.868,21
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI) - N6	43.897.960,00	44.238.983,19	37.137.114,98	36.826.792,90	35.781.397,15	7.101.868,21
SUPERÁVIT (XIII) - N7	-----	-----	8.015.078,74	-----	-----	-----
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	43.897.960,00	44.238.983,19	45.152.193,72	36.826.792,90	35.781.397,15	-913.210,53

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - N8	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a + b - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES	4.017.275,68	0,00	0,00	0,00	142.028,29	3.875.247,39
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.263,86	0,00	0,00	0,00	0,00	4.263,86
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.013.011,82	0,00	0,00	0,00	142.028,29	3.870.983,53
DESPESAS DE CAPITAL	539.478,17	0,00	0,00	0,00	229.534,40	309.943,77
INVESTIMENTOS	539.478,17	0,00	0,00	0,00	229.534,40	309.943,77
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Municipal 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: Wilmar Pires

Chave de Autenticação

1207-5521-961

Página

4 / 4

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.556.753,85	0,00	0,00	0,00	371.562,69	4.185.191,16

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS - N9	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a + b - c - d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES	2.731.463,89	1.275.611,41	1.104.670,12	0,00	2.902.405,18
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.791.017,60	1.256.198,67	1.103.714,67	0,00	1.943.501,60
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	940.446,29	19.412,74	955,45	0,00	958.903,58
DESPESAS DE CAPITAL	168.256,66	0,00	33.567,32	0,00	134.689,34
INVESTIMENTOS	168.256,66	0,00	33.567,32	0,00	134.689,34
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.899.720,55	1.275.611,41	1.138.237,44	0,00	3.037.094,52



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade: Prefeitura Municipal de Água Preta
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
CNPJ: 10.183.929/0001-57
Domicílio do órgão ou entidade: Praça dos Três Poderes, s/n – Centro – Água Preta – 55550-000
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal de Água Preta 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. 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 população estimada pelo IBGE de 35.344 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,60. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal 1.812 de 30 de novembro de 2016. (LOA 2017).
Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC 16.6 RI. 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 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
Dados do gestor (Prefeito (a) do Município): Nome: Eduardo Passos Coutinho Correa de Oliveira Cargo: Prefeito Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017
Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 15.662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Alcélia de Goés Pedrosa E-mail: controleinterno.pmap@gmail.com
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: www.aquapreta.pe.gov.br

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

c.1.Referências cruzadas e notas explicativas: A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas e informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários. <p style="text-align: center;">Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)</p> <p>Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2017 foi de R\$ 54.053.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 44.075.460,61, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 9.977.539,39</p> <p>Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 2.386.000,00. Foi arrecadado R\$ 1.076.733,11, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 1.309.266,89.</p> <p>Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2017 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 56.439.000,00, sendo arrecadado o valor de R\$ 45.152.193,72, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 11.286.806,28. Desta forma, o coeficiente de arrecadação foi de 0,80%.</p> <p>Nota 4) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício de 2017 foram de R\$ 38.721.960,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 39.991.972,19, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 33.771.873,17. As liquidações totalizaram R\$ 33.529.698,43, sendo pagos o montante de R\$ 32.537.260,58, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 6.220.099,02.</p> <p>Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 3.333.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 4.246.211,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 3.365.241,81. As liquidações totalizaram R\$ 3.297.094,47, sendo pagos o montante de R\$ 3.244.136,57, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 880.969,19.</p> <p>Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 43.897.96,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 44.238.983,19. O valor total empenhado foi de R\$ 37.137.114,98, o liquidado R\$ 36.826.792,90, e o pago R\$ 35.781.397,15. A economia orçamentária foi de R\$ 7.101.868,21.</p> <p>Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 45.152.193,72), menos as despesas empenhadas (R\$ 37.137.114,98) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 8.015.078,74. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.</p> <p>Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores foi de R\$ 4.556.753,85. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 0,00. Foram cancelados o valor de R\$ 371.562,69, restando de saldo o valor de R\$ 4.185.191,16.</p>
--

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tcece.tce.pe.gov.br/epm>
Carimbo do documento: e08e736c-2e6d-456d-8527-00e2b015962f

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 2.899.720,55, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 1.275.611,41. Desde montante foram pagos R\$ 1.138.237,44, restando de saldo a pagar R\$ 3.037.094,52.

c) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não se aplica a este demonstrativo.

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:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 027/2017 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

d.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo. Este demonstrativo demonstra o caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

d.2. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pelo STN:

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2017
(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XI)
RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS DA PREFEITURA**

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Despesas Correntes	2.823.000,00	3.187.610,00	3.172.874,53	3.172.874,53	2.962.723,90	14.735,47
Despesas de Capital	411.000,00	55.000,00	45.293,60	45.293,60	45.293,60	9.706,40
TOTAL	3.234.000,00	3.242.610,00	3.218.168,13	3.218.168,13	3.008.017,50	24.441,87

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento da prefeitura foram de R\$ 3.234.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 3.242.610,00. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 3.218.168,13, liquidado o valor de R\$ 3.218.168,13 e pago o valor de R\$ 3.008.017,50, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 24.441,87.

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

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	31/12/2017	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Em andamento

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COLITINHO CORREA DE OLIVEIRA - WILMAR PIRES BEZERRA
Data e hora: https://tcece.tce.pe.gov.br/v.br/validarDoc.seam?ced=989908&e=314964&f=6d48527400e2cb15962f

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



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.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
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.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COLITINHO CORREA DE OLIVEIRA - WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: <https://cfece.pe.gov.br/epf/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=608ef56d-2e64-4504-8527-40e20b139621>

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
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 de Finanças	Imediato	Concluída
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 de Finanças	Imediato	Concluída

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 Coutinho Correa de Oliveira
Prefeito

Wilmar Pires Bezerra
Contador
CRC-PE Nº 15.662/0-2

Documento Assinado Digitalmente por: EDILARDO PASSOS COLTINHO CORREA DE OLIVEIRA - WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://cftce.cef.pe.gov.br/ej/vantid/0f/seam/Codigo-do-documento: e08e156d-2e64-456d-8527-70e2c0159627