

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

2362-2073-681

Página

1 / 3

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

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

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante - N1	1.958.117,02	1.539.136,14	Passivo Circulante - N11	8.540.047,16	8.431.597,59
Caixa e equivalentes de caixa - N2	1.163.683,61	1.289.326,14	Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo - N12	2.285.470,54	3.047.216,27
Créditos a curto prazo	98.433,46	249.810,00	Empréstimos e financiamentos a curto prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00	Fornecedores e contas a pagar a curto prazo - N13	1.905.105,44	1.236.201,40
Clientes - N3	0,00	0,00	Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber - N3	98.433,46	249.810,00	Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00	Provisões a curto prazo	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00	Demais obrigações a curto prazo - N14	4.349.471,18	4.148.179,92
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00			
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	0,00	0,00			
Demais créditos e valores a curto prazo - N4	695.999,95	0,00			
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo - N5	0,00	0,00			
Estoques - N6	0,00	0,00			
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00			
Ativo não Circulante - N7	25.910.161,04	23.771.417,26	Passivo não Circulante - N15	29.406.226,29	10.339.792,57
Ativo realizável a longo prazo	2.935.777,88	2.530.960,72	Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo - N16	21.964.840,58	2.474.110,38
Créditos a longo prazo	2.209.252,06	1.804.434,90	Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00	Fornecedores e contas a pagar a longo prazo - N17	7.405.310,16	7.865.682,19
Clientes	0,00	0,00	Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00	Provisões a longo prazo - N18	0,00	0,00
Dívida ativa tributária - N8	2.129.151,74	1.804.434,90	Demais obrigações a longo prazo	36.075,55	0,00
Dívida ativa não tributária - N8	80.100,32	0,00	Resultado diferido	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	0,00	0,00			
Demais créditos e valores a longo prazo - N8	726.525,82	726.525,82			
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00	TOTAL DO PASSIVO	37.946.273,45	18.771.390,16
Estoques	0,00	0,00			
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00			
Investimentos	0,00	0,00			
Participações permanentes	0,00	0,00			
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00			
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Propriedades para investimentos	0,00	0,00			
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00			
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Imobilizado - N9	22.974.383,16	21.240.456,54			
Bens móveis	7.504.408,55	6.717.858,50			
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis	0,00	0,00			
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - N19	-10.077.995,39	10.000,00



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

2362-2073-681

Página

2 / 3

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

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

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00			
Bens imóveis	15.469.974,61	14.522.598,04			
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
Intangível - N10	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
TOTAL	27.868.278,06	25.310.553,40	TOTAL	27.868.278,06	25.310.553,40

ATIVO FINANCEIRO	1.859.683,56	1.289.326,14	PASSIVO FINANCEIRO	13.035.560,40	12.988.351,44
ATIVO PERMANENTE	26.008.594,50	24.021.227,26	PASSIVO PERMANENTE	29.406.226,29	10.339.792,57
SALDO PATRIMONIAL				-14.573.508,63	1.982.409,39

COMPENSAÇÕES

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos atos potenciais do ativo			Saldo dos atos potenciais do passivo		
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	0,00	0,00
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	-6.088.673,72	-6.092.974,60
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	-752.262,42	-666.302,82
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE	0,00	67.830,10
18 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA EM EFETIVO EXERCÍCIO)	-1.741.252,68	-2.139.035,82
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)	-1.587.167,14	-1.364.919,90
32 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/EDUCAÇÃO	-85.192,65	-175.828,13
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	-217.516,55	-213.827,45
36 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO	-47.490,09	94.650,48
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)	-656.321,59	0,00
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES	0,00	0,00
TOTAL	-11.175.876,84	0,00

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Documento assinado digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://eicce.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 2b96b406-5c84-4084-910e-f04f00668b21



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

2362-2073-681

Página

3 / 3

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Nota: Na apuração da Equação Patrimonial do balanço consolidado, existe uma diferença no valor de R\$ 1.057,40, relativo a restos a pagar da Câmara de Vereadores apresentado no balanço do exercício atual, divergindo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2016 publicado no E-TCE. Importante ressaltar que ao efetuarmos o cálculo da equação patrimonial sem os valores correspondente a Câmara de Vereadores, o resultado apresentado não evidencia qualquer divergência. Desta forma, foram considerados na coluna Exercício Anterior os dados oficiais do E-TCE publicado na prestação de contas do exercício de 2016.

Eduardo Passos Coutinho Corrêa de Oliveira

Prefeito

CPF: 173.116.164-68

Wilmar Pires Bezerra

Contador

CRC: PE-015662/O-2



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA PREFEITURA (ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA - WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://ste.ice.pe.gov.br/ep/va/29b6a406-5c84-4084-910e-f04f00668821>

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 é de 35.344 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. 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 TSP 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 Goês Pedrosa E-mail: controleinterno.pmap@gmail.com
Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:	Câmara de Vereadores – Fiorilli; Prefeitura Municipal – E-Pública; Fundos - E-Pública; RPPS - E-Pública; SAAE – E-Pública.
Endereço eletrônico do Portal da Transparência:	www.aquapreta.pe.gov.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2 que compreendem os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2017 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Não houve mensuração de ativos e passivos com base no valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável. Quanto aos bens do imobilizado, não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares, bem como não houve reavaliação de bens. Não foram registrados no exercício bens por doação.
b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.
b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: a) Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. b) Constituição de provisões: Não houve constituições de provisões. c) Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve eventos especiais ou significativos de reconhecimento de variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas, além das decorrentes da execução orçamentária normal do exercício. d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades: Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



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.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64 em 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Nota 1) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2017 foram de R\$ 1.958.117,02, composto de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoque e variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente.

Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2017 somam R\$ 1.163.683,61 relativos a recursos em conta e aplicações financeiras de renda fixa ou poupança. O valor disponível apresentou Redução de R\$ 125.642,53, em relação ao exercício de 2016 que foi de R\$ 1.289.326,14 diferença refletida também pela repatriação de recursos vindos no exercício de 2016.

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Ao final do exercício classificação dos ativos a curto prazo mostra que o valor evidenciado de Créditos Tributários à Receita foi de R\$ 98.433,46

Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de R\$ 695.999,95

Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Não houve investimento a Curto Prazo

Nota 6) ESTOQUE: Não houveram informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto ao controle do estoque. Sugerimos a administração a adoção de procedimentos de controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil. Sendo assim, o saldo final do estoque evidenciado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 0,00.

Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, composto do Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível totalizam R\$ 25.910.161,04.

Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de R\$ 2.209.252,06, corresponde a R\$ 2.129.151,74 de Dívida Ativa Tributária, R\$ 80.100,32 da Dívida Ativa Não Tributária, e R\$ 0,00 de Ajuste para perdas de créditos a longo prazo.

Nota 9) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2016 totalizou R\$ 21.240.456,54. No exercício de 2017 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 1.733.926,62, sendo R\$ 786.550,05, de bens móveis e R\$ 947.376,57 de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2016 mais as incorporações de 2017 temos o saldo ao final de R\$ 22.974.383,16. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período será realizada no exercício de 2018. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2017 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

Nota 10) INTANGÍVEL: Não há registro de bem intangível.

Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2017 foram de R\$ 8.540.047,16. O índice de liquidez corrente em 2017 foi de 0,23. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 0,23 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 0,23.

Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ficou em restos a pagar o montante de R\$ 2.285.470,54. Redução de R\$ 761.745,73, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 3.047.216,27.

Nota 13) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (CURTO PRAZO): Ao final do exercício de 2017 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 1.905.105,44 relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de R\$ 668.904,04, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 1.236.201,40.

Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: O saldo do exercício do exercício de 2017 foi R\$ 4.349.471,18.

Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2017 somam R\$ 29.406.226,29, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, obrigações fiscais, provisões e demais obrigações.

Nota 16) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: Ficou em restos a pagar o montante de R\$ 21.964.840,58 Aumento de R\$ 19.490.730,20, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 2.474.110,38.

Nota 17) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Ao final do exercício de 2017 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 7.405.310,16, relativo a fornecedores e contas a pagar. Redução de R\$ 460.372,03, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 7.865.682,19.

Nota 18) PROVISÕES A LONGO PRAZO: Não houve provisão a longo prazo.

Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2017 o valor de R\$ 10.077.995,39, composto do resultado do exercício no valor de R\$ -16.617.158,63, em comparação com o resultado de exercícios anteriores no valor de R\$ 6.539.163,24.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

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

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

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

e.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 dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores, contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias, assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os ativos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

e.2.Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NÃO Disponíveis:

Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controles cambial.

e.3.Transações de Investimentos e Financiamentos que não envolvem Caixa:

Não houveram operações de investimentos e financiamentos que modificaram o caixa das entidades do município.

e.4.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas 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.

e.5.Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2017 bens recebidos por doação.

e.6.Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

e.7.Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2017.

e.8.Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

e.9.Detalhamento das Contas de Créditos a Curto e Longo Prazo:

Descrição	Curto Prazo		Longo Prazo	
	2017	2016	2017	2016
Créditos tributários a receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber	98.433,46	249.810,00	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00	2.129.151,74	1.804.434,90
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00	80.100,32	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	0,00	0,00		
Total	98.433,46	249.810,00	2.209.252,06	1.804.434,90

e.10.Detalhamento das Contas do Imobilizado:

Descrição	Valor (R\$)	
	2017	2016
Bens móveis	7.504.408,55	6.717.858,50
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (bens móveis)	0,00	0,00
Bens imóveis	15.469.974,61	14.522.598,04
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (bens imóveis)	0,00	0,00
Total	22.974.383,16	21.240.456,54

e.11.Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto e Longo Prazo:

Descrição das Obrigações	Curto Prazo		Longo Prazo	
	2017	2016	2017	2016
Trabalhistas	344.764,59	475.094,63	0,00	0,00
Previdenciárias	1.940.705,95	2.572.121,64	21.964.840,58	2.474.110,38
Assistenciais	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	2.285.470,54	3.047.216,27	21.964.840,58	2.474.110,38

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



e.12. Detalhamento das Provisões a Curto e Longo Prazo:

Descrição das Obrigações	Curto Prazo	Longo Prazo
1/3 de Férias	0,00	0,00
13º Salário	0,00	0,00
Obrigações Previdenciárias	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

Tipo de Provisão	Valor Contábil Inicial	Valor Contábil Final	Provisões Adicionais	Valores Utilizados	Valores Revertidos	Aumentos no Período	Breve Descrição	Indicativo das Incertezas	Valor de Reembolsos Previstos
1/3 Férias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
13º Salário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Obrigações Prev.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Durante o exercício de 2017 não foram realizadas provisões na Prefeitura.

e.13. Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.

e.14. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis foram registrados no patrimônio a custo histórico. Os valores registrados no balanço patrimonial relativo a ajustes, depreciação, amortização e exaustão, caso tenham ocorrido, foram disponibilizados pelo setor de patrimônio da entidade de forma sintética por classe e grupo de ativos. Foram utilizadas taxas diferentes de depreciação em função das características de cada bem, bem como os eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas, consta de registro analítico de termo de baixa disponível no setor e patrimônio do município.

e.15. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve no exercício de 2017 provisões ou passivos contingentes registrados de um mesmo conjunto de circunstâncias.

e.16. Memória de Cálculo dos Ajustes para Perdas da Dívida Ativa:

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTES PARA PERDAS DA DÍVIDA ATIVA (CURTO PRAZO)

Descrição	2014	2015	2016	Média
Saldo do Estoque da Dívida Ativa em 01 de janeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor arrecadado no ano	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Arrecadação	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Perda de Arrecadação	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2017 R\$ 0,00

Ajuste para Perdas da Dívida Ativa em 31/12/2017 R\$ 0,00

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTES PARA PERDAS DA DÍVIDA ATIVA (LONGO PRAZO)

Descrição	2014	2015	2016	Média
Saldo do Estoque da Dívida Ativa em 01 de janeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor arrecadado no ano	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Arrecadação	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Perda de Arrecadação	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2017 R\$ 2.209.252,06.

Ajuste para Perdas da Dívida Ativa em 31/12/2017 R\$ 0,00.

e.17. Informações de Passivos Contingentes:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

e.18. Estoques:

O município possui setor de controle dos insumos do estoque o qual deverá encaminhar as informações sintéticas ao setor contábil para efeito de registro e evidenciação. Contudo, até o fechamento deste balanço os dados não foram encaminhados para registro na prestação de contas.

Descrição	Valor (R\$)
- Valor total contabilizado no estoque	0,00
- Valor de estoques contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	0,00
- Valor de estoque reconhecido como despesa durante o período	0,00
- Valor de redução (baixa) no estoque registrados como despesa no período	0,00
- Valor de reversão de redução do valor do estoque	0,00
- Valor contabilizado de estoques dados como garantias a passivos	0,00

Não houve registros em estoque, na prefeitura, durante o exercício de 2017.

e.19. Disponibilidade de Caixa Detalhada:

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Prefeitura Municipal de Água Preta.	332.309,36	831.374,25

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COLITINHO CORREA DE OLIVEIRA - WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesse em: https://stce.rj.jus.br/portal/validarDoc.seam?evento=documento:26966406-45-10e-10400668b21

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



e.20. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houveram situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

e.21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve registro de bens doados ou recebidos por heranças ou presentes.

e.22. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houveram entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

e.23. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não houveram avaliações externas de mensuração de provisões e laudos técnicos.

e.24. Teste de Imparidade (impairment) (MCASP 7ª Edição p. 198):

Não houve a realização do teste de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

Descrição	Valor (R\$)
- Valor da perda por desvalorização revertida	0,00
- Valor do ganho com o teste de imparidade	0,00
- Valor em uso	0,00
- Valor justo	0,00
- Valor líquido contábil	0,00

e.25. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

f) 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):

A seguir detalharemos o plano de implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais do município definidos no item 3.9 da Portaria STN nº 548, de 24 setembro de 2015, utilizando como prazo fatal os prazos para municípios abaixo de 50.000 habitantes, mesmo que o porte da cidade seja maior.

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	Imediato	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
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/Fazenda	Imediato	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.	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

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



	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
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

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COLTINHO CORREA DE OLIVEIRA - WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesse em: https://tce.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 26966406-584-4084-910e-04000668821

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA



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

Eduardo Coutinho Correa de Oliveira
Prefeito

Wilmar Pires Bezerra
Contador
CRC-PE N° 15.662/0-2

Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 26966406-5c84-4084-910e-f04f00668b21