



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREIA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stce.tcepe.rj.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d621d46ae6

# Balanço Financeiro do Município

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

**BFM**

**2020**

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d62f46ae6



**BFM**  

---

**2020**

**Balanço Financeiro do Município**

---

**Demonstrações Contábeis Consolidadas**

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://tcepe.pe.gov.br/ppp/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=6099146513654709-b588d6214696>

## 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 CGPM – Consultoria, Controle e Capacitação em Gestão Pública Municipal.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro do município, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2020, 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 anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020.

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.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2020 foi de R\$ 1.084.360,08 deficitário. 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

**EDUARDO PASSOS COUTINHO C. DE OLIVEIRA**

**Prefeito**



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d62f46ae16

**BFM**  
**2020**

**Balanço Financeiro do Município**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

**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. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Praça dos Três Poderes nº SN – Bairro: Centro – Cidade: Água Preta – Pernambuco – CEP:55.550-000.
<b>a.4. 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 consta 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 transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
<b>a.5. 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. 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. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b> A consolidação desta demonstração contábil 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 de Água Preta;</li><li>2) Prefeitura Municipal de Água Preta;</li><li>3) Fundos Municipal de Saúde de Água Preta;</li><li>4) Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta;</li><li>5) Fundo Municipal de Educação de Água Preta;</li><li>6) Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE;</li><li>7) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais de 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> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.</li><li>▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li><li>▪ Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar</li></ul>

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

- 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.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFM é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

**MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

**MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM 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 ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020**  
**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**



**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://tce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d62146aen6

<b>Ingressos</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>) Receita orçamentária (I) ( nota 1 )</b>	<b>84.284.127,04</b>	<b>76.772.045,07</b>
<b>Ordinária</b>	<b>42.068.246,23</b>	<b>37.885.346,15</b>
<b>Vinculada</b>	<b>47.969.993,54</b>	<b>44.857.964,75</b>
Recursos vinculados à educação	19.690.509,13	21.187.776,29
Recursos vinculados à saúde	16.943.860,23	12.790.462,60
Recursos vinculados à previdência social - RPPS	9.754.840,80	7.948.723,88
Recursos vinculados à previdência social - RGPS	0,00	0,00
Recursos vinculados à assistência social	1.399.835,35	1.168.681,71
Outras destinações de recursos	180.948,03	1.762.320,27
<b>(-) Deduções da receita</b>	<b>5.754.112,73</b>	<b>5.971.265,83</b>
<b>Ordinária</b>	<b>5.754.112,73</b>	<b>5.971.265,83</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>14.356.556,25</b>	<b>10.551.998,14</b>
Para execução orçamentária	14.356.556,25	10.551.998,14
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS		
Para aportes de recursos para o RPPS		
<b>Recebimentos extraorçamentários (III) ( nota 3 )</b>	<b>9.619.409,72</b>	<b>10.567.427,08</b>
Inscrição de restos a pagar processados	1.190.378,16	1.313.140,28
Inscrição de restos a pagar não processados		667.420,02
Depósitos restituíveis e valores vinculados	8.429.031,56	8.376.177,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários		210.689,73
<b>Saldo do exercício anterior (IVa) ( nota 4 )</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
Depósitos restituíveis e valores vinculados (IVb)	94.802,37	2.279.010,58
Outros rendimentos (IVc)		
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IVa + IVb + IVc)</b>	<b>110.965.326,35</b>	<b>101.732.850,96</b>

**Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2020 foi de R\$ 84.284.127,04

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 14.356.556,25. Não houve aportes de recursos para o RPPS.

**Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 9.619.409,72, sendo R\$ 8.429.031,56, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.190.378,16 relativo a inscrição dos restos a pagar.

**Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 2.509.612,13, além de R\$ 100.818,84 em investimentos e aplicações temporárias. Foi incluído no saldo em espécie anterior 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 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. Integra também o saldo do exercício anterior o valor de R\$ 94.802,37 relativo a Depósitos restituíveis e valores vinculados, totalizando R\$ 2.610.430,97.



**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://tcepe.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d62146ae6

Dispêndios		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa orçamentária (VI) ( nota 5)</b>	<b>84.760.664,41</b>	<b>75.060.299,47</b>
<b>Ordinária</b>	<b>34.923.977,16</b>	<b>30.746.524,78</b>
<b>Vinculada</b>	<b>49.836.687,25</b>	<b>44.313.774,69</b>
Recursos vinculados à educação	19.874.123,21	20.997.253,08
Recursos vinculados à saúde	17.207.666,26	13.625.945,17
Recursos vinculados à previdência social - RPPS	10.008.719,63	8.118.283,87
Recursos vinculados à previdência social - RGPS	0,00	0,00
Recursos vinculados à assistência social	1.400.668,66	1.083.484,44
Outras destinações de recursos	1.345.509,49	488.808,13
<b>Transferências financeiras concedidas (VII) ( nota 6 )</b>	<b>14.356.556,25</b>	<b>10.551.998,14</b>
Para execução orçamentária	14.356.556,25	10.551.998,14
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS		
Para aportes de recursos para o RPPS		
<b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) ( nota 7)</b>	<b>10.322.034,80</b>	<b>13.415.320,01</b>
Pagamento de restos a pagar processados	1.527.499,50	1.665.733,71
Pagamento de restos a pagar não processados	536.151,81	870.805,28
Depósitos restituíveis e valores vinculados	8.258.383,49	8.692.978,45
Outros Pagamentos Extraorçamentários		2.185.802,57
<b>Saldo para o exercício seguinte (IX) ( nota 8 )</b>	<b>1.526.070,89</b>	<b>2.705.233,34</b>
Caixa e equivalentes de caixa	1.428.908,51	2.509.612,13
Investimentos e aplicações temporárias	2.360,01	100.818,84
Depósitos restituíveis e valores vinculados	94.802,37	94.802,37
Outros rendimentos		
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>110.965.326,35</b>	<b>101.732.850,96</b>

**Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 84.760.664,41.

**Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 14.356.556,25. Por se tratar de demonstrações consolidadas, o valor das transferências financeiras concedidas é igual ao valor das transferências financeiras recebidas. Por determinação do TCE-PE através da Resolução TC nº 112/2020, os valores intra-orçamentários não foram excluídos do balanço.

**Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 10.322.034,80. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 1.527.499,50, dos não processados R\$ 536.151,81, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 8.258.383,49.

**Nota 8) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 1.428.908,51. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foi de R\$ 2.360,01 e os Depósitos restituíveis e valores vinculados foi R\$ 94.802,37, totalizando R\$ 1.526.070,89. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2019 (R\$ 2.610.430,97), nota-se uma variação negativa na ordem de R\$ 1.084.360,08.

Foi incluído no saldo em espécie para o exercício seguinte na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 2.360,01 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 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:**

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

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.

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

<b>Saldo em 31/12/2020</b>
R\$ 0,00

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

<b>Saldo em 31/12/2020</b>
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 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. 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 112/2020 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:**

<b>Transferências financeiras recebidas (II) ( nota 2 )</b>	<b>14.356.556,25</b>	<b>10.551.998,14</b>	<b>Transferências financeiras concedidas (VII) ( nota 6 )</b>	<b>14.356.556,25</b>	<b>10.551.998,14</b>
Para execução orçamentária	14.356.556,25	10.551.998,14	Para execução orçamentária	14.356.556,25	10.551.998,14
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS			Independente da execução orçamentária - Intra OFSS		
Para aportes de recursos para o RPPS			Para aportes de recursos para o RPPS		

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

<b>Rubrica</b>	<b>Fonte de Recursos Próprios</b>	<b>Fonte de Recursos Vinculados</b>
1.7.2.1.01.02.01 Cota parte do FPM.	4.673.083,38	0,00
1.7.2.1.01.05.01 Cota parte do ITR.	7.299,77	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	959.536,15	0,00
1.7.2.2.01.02.00 IPVA	111.090,61	0,00
1.7.2.2.01.04.00 IPI	3.102,82	0,00
1.3.2.8.10.00.00 Remunerações do RPPS	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>5.754.112,73</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. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 90.038.239,77, enquanto as deduções somam R\$ 5.754.112,73, representando o valor líquido de R\$ 84.284.127,04.

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

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

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

<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	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	01/01/2021	Concluído
<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.	Presidente do RPPS	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	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	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/Ordenadores de Despesa	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/Administração	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 Administração	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 Administração	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>

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://tcepe.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d62146ae6

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://tce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d621f46aen6

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Administração	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/Contador	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Administração	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.	Presidente do RPPS	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/Ordenadores de Despesa	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/Ordenadores de Despesa	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 Administração	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 Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Administração	01/01/2020	Não se aplica
<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 Administração	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 Finança	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em Andamento

<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	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			

**BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DA ÁGUA PRETA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: https://tcepe.tce.br/epp/validadoc.seam Código do documento: b0ea1afa-1365-470b-b5ee-88d62146aen6

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Procuradoria	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Presidente do Consórcio	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	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	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 COUTINHO  
 CORREA DE OLIVEIRA:17311616468

Assinado de forma digital por EDUARDO  
 PASSOS COUTINHO CORREA DE  
 OLIVEIRA:17311616468

WILMAR PIRES  
 BEZERRA:72870648472

Assinado de forma digital por  
 WILMAR PIRES  
 BEZERRA:72870648472

**EDUARDO PASSOS COUTINHO C.DE OLIVEIRA**

**Prefeito**

**WILMAR PIRES BEZERRA**

**Contador**  
**CRC- PE N 015662-0-2**