FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 12 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL



INGRESSOS	INGRESSOS				DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01 VINCULADO RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02 TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REPASSE RECEBIDO TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O ROPS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03 INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA 04 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS ISS SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 05 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	24.259,67 24.259,67 24.259,67 24.259,67 24.259,67 494.672,41 494.672,41 0,00 0,00 0,00 7.956,87 0,00 0,00 7.956,87 5.470,35 2.486,52 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 06 VINCULADO RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 0 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 08 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR RP NÃO PROCESSADOS PAGOS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NO ISS SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 10 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA CONTA ÚNICA DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS TOTAL		186.884,25 186.884,25 186.884,25 186.884,25 0,00 0,00 0,00 0,00 1.233,64 0,00 0,00 1.233,64	//etce.tre.pe.gov.hr/epp/validaDoc.seam Código do documento: bb97da51-42 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.			
TOTAL	526.888,95	0,00	1			274-			

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 12 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

EGDEGIEVA A Î O	EX	ERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR		
ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	24.259,67	0,00	24.259,67	0,00	0,00	0,00
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	24.259,67	0,00	24.259,67	0,00	0,00	0,00
TOTAL	24.259,67	0,00	24.259,67	0,00	0,00	0,00

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO
PREFEITO
063.988.044-92

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE CONTADOR CRC/PE 017226/0-3



FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC № 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023 BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) Nome da entidade: Fundo Municipal de Desenvolvimento
- **b) CNPJ:** 17.999.998/0001-82
- c) Natureza Jurídica: 133-3 Fundo Público da Administração Direta Municipal
- d) Domicilio do órgão: Praça dos três Poderes, 3182 Centro– Água Preta/PE– CEP: 55.550 -000
- e) Dados do representante legal: Teodorino Alves Cavalcanti Neto. Período de Gestão -02/10/2023 a 31/12/2023.
- **f) Contato:** Telefone (81) 3747-3031 E-mail - sas.bmd@gmail.com

Site - https://www.brejomdeus.pe.gov.br/

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Água Preta conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 26.461 habitantes (https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/agua-preta/panorama), está situado à 127,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 533,332 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.961 de 25 de novembro de 2022. Sua fonte financeira 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).

DADOS ADICIONAIS

- I Período da demonstração contábil: 01/01/2023 à 31/12/2023
- II Dados do Contador: Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@cetecpublica.com.br
- III Nome do Software de contabilidade pública: SCPI Fiorilli Software
- IV Endereço do portal da transparência: https://tenosoftsistemas.com.br/portal/v81/p index/p index.php

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE **APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e Portaria STN





nº 1131 de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V — Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9º edição, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:
- Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- **b)** Constituição de provisões:
- Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:





Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) Passivos Contingentes: Não se aplica a esta demonstração.
- b) Divulgações não financeiras: Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.





INGRESSOS						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicso Anterior			
RECEITA ORÇAMENTĀRIA NOTA 01		24.259,67	0,00			
VINCULADO		24.259,67	0,00			
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		24.259,67	0,00			
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		494.672.41	0,00			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO		494.672,41	0,00			
ORÇAMENTARIA REPASSE RECEBIDO		494 672 41	0.00			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO			0.00			
ORÇAMENTARIA		0.00	4,00			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0.00	0,00			
PARA O RPPS						
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0.00			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORCAMENTARIOS NOTA 03		7.956,87	0,00			
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0.00	0.00			
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0.00	0.00			
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA 84		7.956,87	0,00			
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5,470,35	0,00			
ISS		2,486,52	0,00			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 05		9,00	0,00			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		0.00	0,00			
DEPÓSITOS RESTITUTVEIS E VALORES VINCULADOS		0.00	0,00			
TOTAL		526,888,95	0.00			

Nota 01 – Receita Orçamentária: São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentaria somou R\$ 24.259,67.

Nota 02 – Transferências Financeiras Recebidas: São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas, houve transferências no exercício de 2023 de 494.672,41.

Nota 03 – Recebimentos Extraorçamentários: São os ingressos não previstos no orçamento, houve recebimentos no exercício de 2023 de 7.956,87.

Nota 04 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: São transações de consignações, não houve depósitos no exercício de 2023.

Nota 05 – Saldo do Exercício Anterior: Não houve saldo no exercício atual.





DISPÊNDIOS						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercicio Anterior			
DESPESA ORÇAMENTÂRIA NOTA 66		186.884,25	0,00			
VINCULADO RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		186.884,25 186.884,25	0,00 0,00			
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 07		0,00	0,00			
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0.00	0,00			
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORCAMENTARIA		0,00	0,00			
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0.00	0,00			
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0.00	0,00			
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 08		1.233,64	0,00			
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		0,00	0,00			
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0.00	0,00			
RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA	09	1.233.64	0.00			
155		1.233,64	0,00			
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 10		338,771,06	0,00			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		338.771.06	0,00			
CONTA ÚNICA		338.771.06	0.00			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0.00	0,00			
TOTAL		526.888,95	0,00			

Nota 06 – Despesas Orçamentárias: Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023, houve despesas orçamentarias no exercício no valor de 186.884,25.

Nota 07– Transferências Financeiras Concedidas: Referente aos valores concedidos aos fundos e demais indiretas. No exercício 2023, não houve transferências financeiras.

Nota 8 – Pagamentos Extraorçamentários: Compreende os pagamentos que não necessitam ser submetidos ao processo de execução orçamentária. houve pagamentos no exercício de 2023 de 1.233,64.

Nota 09 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: São transações de consignações, houve depósitos no exercício de 2023 no valor de 1.233,64.

Nota 10 – Saldos para o Exercício Seguinte: Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 338.771,06.

V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO





Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

IX — DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não há detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos no Fundo Municipal de Desenvolvimento do Município de Água Preta.





X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP						
Ação		Adoção do Pr	ocedimento Contábeis Orçament	ários.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA		
	PROCEDIME	ENTOS CONTÁBI	EIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO	MCASP		
,	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 receitas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA		
			ração e evidenciação dos créditos encargos, multas e ajustes para p			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA		
·	(exceto créc como dos re	litos tributários espectivos encar	ração e evidenciação dos demais o , previdenciários e de contribuiç gos, multas e ajustes para perdas	ões a receber), bem		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA		
			ração e evidenciação da Dívida At ajuste para perdas.	iva, tributária e		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
	5. Reconhec		ração e evidenciação das obrigaçõ	ões e provisões por		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA		
	6. Evidencia notas explic		passivos contingentes em contas	de controle e em		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
	respectiva d	lepreciação ou e	ração e evidenciação dos bens mó exaustão; reavaliação e redução a	o valor		
	recuperavel Produto	•	o patrimônio cultural e de infraes			
Subação	riouuto	Responsável CONTADOR	Prazo Final	Situação Atual IMPLEMENTADA		
Ação	8. Reconhec		ração e evidenciação dos bens de			
	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		
,		CONTADOR				





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		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação	competênci contratuais	a decorrentes d e mobiliárias.	uração e evidenciação das obriga e empréstimos, financiamentos e	dívidas		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação	competênci etc.).	a decorrentes d	uração e evidenciação das obriga e benefícios a empregados (ex.: 1	3º salário, férias,		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação			uração e evidenciação da provisã			
			icia dos servidores públicos civis			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação	competênci	a.	uração e evidenciação das demais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação			ıração e evidenciação de softwar			
	•	, .	eres, classificados como intangív	eis e eventuais		
6.1. ~			redução ao valor recuperável.	G': ~ A: 1		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	110	CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação	recuperáve	ļ	is e eventuais amortização e redu			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação	permanente	es, e respectivos	uração e evidenciação dos investi ajustes para perdas e redução a	o valor recuperável.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação			uração e evidenciação dos estoqu	ies.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
Ação			uração e evidenciação dos demais tos patrimoniais estabelecidos na			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLEMENTADA		
	PROCEDIM	ENTOS CONTÁB	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO N	MCASP		



Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subação	Fibuuto	CONTADOR	F I azo Filiai	IMPLEMENTADA			
. ~			- (7) 1 7 (7) 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0				
Ação			s Contábeis Específicos - OPERAÇ				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA			
Ação	Registro	o de Procedimer	ntos Contábeis Específicos - REGI PREVIDÊNCIA	ME PRÓPRIO DE			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA			
Ação	o Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA			
Ação	Regi	stro de Procedii	mentos Contábeis Específicos - PF	RECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA			
Ação	Reg	istro de Procedi	mentos Contábeis Específicos - C	ONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA			
P	LANO DE CO	NTAS APLICADO	AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV D	OO MCASP			
Ação	Aplicação	do Plano de Con	tas, detalhado no nível exigido pa	ara a consolidação			
			das contas nacionais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA			
DEMON	STRAÇÕES C	ONTÁBEIS APLI	CADAS AO SETOR PÚBLICO - PAR	TE V DO MCASP			
Ação	Ado	ção das Demons	trações Contábeis Aplicados ao S	etor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
1							

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO
PREFEITO
063.988.044-92

CONTADOR

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE CONTADOR CRC/PE 017226/0-3

IMPLEMENTADA

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FMAS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FMAS



INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01	1.412.197,66	2.275.607,78	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 07	3.728.222,81	5.286.435,44 g		
ORDINÁRIO	1.500,00	3,00	ORDINÁRIO	2.656.737,46	4.426.230,20		
VINCULADO	1.410.697,66	2.275.604,78	VINCULADO	1.071.485,35	860.205,24		
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.410.697,66	2.275.604,78	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.071.485,35	860.205,2402		
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02	2.632.623,02	3.133.506,17	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 08	146.439,69	139.064,84		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA	2.632.623,02	3.133.506,17	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00 or/epp/		
REPASSE RECEBIDO	2.632.623,02	3.133.506,17	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	<u>0,00 < 2</u>		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00	RECURSOS PARA O RGPS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO	146.439,69	139.064,84 <u>%</u>		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	0,00	0,00	ORÇAMENTARIA REPASSE CONCEDIDO	146.439,69	139.064,84		
PARA O RGPS			PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 09	273.037,20	212.640,86		
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03	289.379,33	331.733,18	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NOTA 10	118.633,15	58.577,88		
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NOTA 04	125.525,07	172.196,91	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	0.00		
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS	118.633,15	0,00 c 58.577,88 c 152.121,46 m 85.868,49 c 6.306,90 c		
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	125.525,07	172.196,91	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA 11	154.404,05	152.121.46 E		
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA 05	163.854,26	159.214,04	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	85.669,98	85 868 49		
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	11.632,51	9.544,94	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4.522,81	6.306.90 [€]		
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	88.073,85	92.411,52	ISS	8.659,49	8.819,22		
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	9.942,21	7.457,38	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	33.321,06	30.630,30		
ISS	14.811,25	9.821,77	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	4.213,00	5.926,67		
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	315,36	290,88	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.072,00	4.778,64 1		
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640,29	4.863,56	RETENÇÕES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	313,20	264,40		
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	27.806,79	28.897,32		11.632,51			
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	5.632,00	5.926,67	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		9.526,84 6 1.941,52 6		
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	$\frac{0,00}{0,00}$	322,23 322,23	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	1.941,32 6		
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	322,23	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	1.941,52		
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 06	293.781,29	191.075,30	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 12	480.281,60	293.781,29 (293.781,29)		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	293.781,29	191.075,30	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	480.281,60	293.781, <u>29</u>		
CONTA ÚNICA	293.781,29 293.781,29	191.075,30	CAIXA	0,00	0.00		
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		CONTA ÚNICA	480.281,60	293.781,29		
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00 33 293.781,29 33 0,00 60		
			-	_ ,			

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FMAS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 2

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FMAS

INGRESSOS				DISPÊNDIOS		ciii.	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				I			//6
TOTAL		4.627.981,30	5.931.922,43	TOTAL		4.627.981,30	5.931.922,43

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FMAS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FMAS

B) QUADRO ANEXO

EGDEGVEVA A Ã O	EX	KERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR		
ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	1.500,00	0,00	1.500,00	3,00	0,00	3,00
	1.500,00	0,00	1.500,00	3,00	0,00	3,00
1 VINCULADO	1.410.697,66	0,00	1.410.697,66	2.275.604,78	0,00	2.275.604,78
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.410.697,66	0,00	1.410.697,66	2.275.604,78	0,00	2.275.604,78
TOTAL	1.412.197,66	0,00	1.412.197,66	2.275.607,78	0,00	2.275.607,78





FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ÁGUA PRETA NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC № 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023 BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) Nome da entidade: Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta
- **b) CNPJ:** 12.064.805/0001-88
- c) Natureza Jurídica: 133-3 Fundo Publico da Administração Direta Municipal
- **d) Domicilio do órgão:** PC. Dos três poderes, nº 3182, Centro Água Preta/PE CEP: 55.550-000
- e) Dados do representante legal: Ângela Cristina de Lima Silva 01/12/2023 a 31/12/2023.
- **f) Contato:** Telefone (87) 3681-1498

E-mail – <u>municipioaguapreta@yahoo.com.br</u>
Site – <u>https://www.aguapreta.pe.gov.br/</u>

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Água Preta conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 26.461 habitantes (https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/agua-preta/panorama), está situado à 127,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 533,332 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.961 de 25 de novembro de 2022. Sua fonte financeira 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).

DADOS ADICIONAIS

- I Período da demonstração contábil: 01/01/2023 à 31/12/2023
- II Dados do Contador: Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@uol.com.br/
- III Nome do Software de contabilidade pública: SCPI Fiorilli Software
- IV Endereço do portal da transparência:

http://pmaguapreta.cetecpublica.com.br:8079/transparencia/

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL





Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9º edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pela Fundo Municipal de assistência social Água preta uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

II - RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V — Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9º edição, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de





serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e

c) A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituição de provisões:

Não se aplica a esta demonstração.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) Passivos Contingentes: Não se aplica a esta demonstração.
- b) Divulgações não financeiras: Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que





os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercicio Anal	Exercicio Auterio
RECEITA ORÇAMENTÂRIA NOTA 01	1.412.197,66	2,275,607,75
ORDINÁRIO	1.500,00	3.00
VINCULADO	1.410.697,66	2,275,604,78
RECURSOS VINCULADOS Á ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.410.697,66	2,275,604,70
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02	2.632.623,02	3.133.506,1
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTARIA	2 632 623,02	3.133.506.17
REPASSE RECEBIDO	2.632.623,02	3.133.506,17
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O REPS	0.00	0.00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0.00	0.00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA #3	289.379,33	331.733,18
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NOTA 04	125.525,07	172.196,93
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,0
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	125.525,07	172.196,9
DEPOSITOS RESTITUTVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA 05	163.834,26	159.214,6
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	11.632,51	9.544,9
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	88.073,85	92.411,5
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	9.942,21 14.811.25	7.457,3 9.821.7
ISS RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	315,36	290.8
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640.29	4.863.5
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	27.806.79	28.897.3
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	5.632,00	5.926,6
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,09	322.2
VALORES EM TRÂNSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	0,00	322,2
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 96	293.781,29	191.075,3
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	293.781,29	191,075,30
CONTA ÚNICA	293.781,29	191/075,30
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,0

Nota 01 – Receita Orçamentária: São disponibilidade de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de





receita orçamentaria somou R\$ **1.412.197,66**. Se comparado ao exercício anterior onde o total foi de R\$ **2.275.607,78**.

Nota 02 – Transferências Financeiras Recebidas: São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas no montante de R\$ **2.632.623,02**, composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.

Nota 03 – Recebimentos Extraorçamentários: São os ingressos não previstos no orçamento, que no total geral equivalem a R\$ **289.379,33**, composto por Restos a Pagar Processados no exercício e Depósitos Restituíveis.

Nota 04 – Inscrição de Restos a Pagar: Os restos a pagar são descriminados na receita extraorçamentária do Balanço Financeiro para compensar sua inclusão na despesa orçamentária conforme Art. 103 da Lei nº 4.320/64. Foram inscritos em 2023 em Restos a Pagar Processados o valor de R\$ 125.525,07, representando aproximadamente uma diminuição de -27,10% em relação ao ano de 2022.

Nota 05 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: São transações de consignações que totalizaram em 2023 R\$ 163.854,26, destacando-se as RGPS e outros consignatários, correspondendo respectivamente R\$ 88.073,85.

Nota 06 – Saldo do Exercício Anterior: Corresponde ao valor de R\$ 293.781,29, sendo disponível em caixa ou equivalente de caixa o valor de R\$ 293.781,29.





DISPENDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Note	Exercicio Atual	Exercicio Auterior	
DESPESA ORÇAMENTÂRIA NOTA 07		3.728.222,81	5.286.435,44	
ORDINÁRIO		2.656.737,46	4.426.230,20	
VINCULADO		1.07L485,35	\$60.205,24	
RECURSOS VINCULADOS Á ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.071.485,35	\$60.205,24	
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA (6	8	146.439,69	139.064,8	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0.00	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0.00	0.00	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTARIA		146.439.69	139.064,84	
REPASSE CONCEDIDO		146.439,69	139.064,84	
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 09		273.037,20	212.640,86	
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NOTA 10		118.633,15	58.577,88	
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00	
RF PROCESSADOS PAGOS		118.633,15	38.577,85	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NO	TAIL	154,404,05	152 121,40	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		\$5.669,98	85.868,48	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		4.322,81	6.306,90	
ISS		8.639,49	8.519,22	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		33.321,06	30.630,30	
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		4.213,00	5,926,67	
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.072,00	4,778,64	
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLA		313,20	264,40	
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAG	ENS	11.632,51	9,526,84	
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS VALORES EM TRÂNSITO REALIZAVEIS A CURTO PRA	70	0,00	1.941,53	
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 12	200			
		480.281,60 480.281.60	293.781,29 293.781,29	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA CAIXA		0.00	0.00	
CONTA ÚNICA		480.281.60	293.781.29	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	

Nota 07 – Despesas Orçamentárias: Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 as despesas orçamentárias somaram R\$ **3.728.222,81**. Houve uma diminuição na proporção de -29,48% comparado ao exercício de 2022.

Nota 08– Transferências Financeiras Concedidas: Referente aos valores concedidos aos fundos e demais indiretas, houve total de R\$ 146.439,69 apresentado no ano 2023.

Nota 09 – Pagamentos Extraorçamentários: Compreende os pagamentos que não necessitam





ser submetidos ao processo de execução orçamentária. Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 273.037,20, composto principalmente por pagamentos de restos a pagar e depósitos restituíveis e valores vinculados.

Nota 10 – Pagamentos de Restos a Pagar: Foram pagos em 2023 o montante de R\$ 118.633,15 referente a Restos a Pagar Processados, uma vez que não há Restos a Pagar Não Processados não houveram pagamentos, conforme demonstra no Balanço Orçamentário e no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Nota 11 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: Compreende as despesas com consignações no montante de R\$ 154.404,05, destacando-se outros consignatários no valor de R\$ 33.321,06.

Nota 12 – Saldos para o Exercício Seguinte: Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ **480.281,60**, sendo Caixa e Equivalente de Caixa o valor de R\$ **480.281,60**. Em comparação ao exercício de 2022.

V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Solds om 21/12/2022	Caldo am 21/12/2022
Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO





Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

IX – DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não há detalhamento das deduções da receita orçamentaria por fonte/destinação de recursos no Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta.

X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP					
Ação	Ação Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA		
	PROCEDIME	ENTOS CONTÁBI	EIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO	MCASP		
Ação			ração e evidenciação dos crédito:			
			ntribuições (exceto créditos prev			
			rgos, multas, ajustes para perdas	e registro de		
Subação	Produto	Responsável	repartição de receitas. Prazo Final	Situação Atual		
Jubação	110000	CONTADOR	-	IMPLANTADO		
Ação	2 Docomboo		ração e evidenciação dos créditos			
Ação			encargos, multas e ajustes para p			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLANTADO		
Ação	3. Reconhec	cimento, mensu	ração e evidenciação dos demais	créditos a receber,		
			s, previdenciários e de contribuiç			
		_	encargos, multas e ajustes para p			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLANTADO		
Ação			ração e evidenciação da Dívida A	tiva, tributária e		
	não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR		IMPLANTADO		
Ação			ração e evidenciação das obrigaç	ões e provisões		
	por compet					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		





		CONTADOR	-	IMPLANTADO			
Ação			passivos contingentes em contas	de controle e em			
6.1. ~	notas explicativas.						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
Ação			ração e evidenciação dos bens m				
			exaustão; reavaliação e redução a				
Ch~	Produto		o patrimônio cultural e de infrae	•			
Subação	Produto	Responsável CONTADOR	Prazo Final	Situação Atual			
A 22 2	O Dogowhou		mação o ovidomeiação dos homado	IMPLANTADO			
Ação			ração e evidenciação dos bens de ortização ou exaustão; reavaliaç				
	valor recup		ioi tização ou exaustão; i eavailaç	ao e reuução ao			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subuyus	110000	CONTADOR	114401144	IMPLANTADO			
Ação	9. Reconhec		ração e evidenciação dos bens do				
11940			iação, amortização ou exaustão;				
			vel (quando passível de registro s				
	TSP e MCAS						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
Ação			uração e evidenciação das obriga				
	_		le empréstimos, financiamentos o	e dívidas			
		e mobiliárias.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
Ação			uração e evidenciação das obriga				
	_	a decorrentes d	le benefícios a empregados (ex.: 1	13º salario, ferias,			
Subação	etc.). Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subação	Frounto	CONTADOR	Frazorillai	IMPLANTADO			
Ação	12 Docomb		uração e evidenciação da provisã				
Ação			uração e evidenciação da provisa ncia dos servidores públicos civis				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subuyus	110000	CONTADOR	114401144	IMPLANTADO			
Ação	13. Reconhe		uração e evidenciação das obriga				
11440		es por competê		.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
Ação	14. Reconhe		uração e evidenciação das demai				
	competência.						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
Ação	15. Reconhe	ecimento, mens	uração e evidenciação de softwai	es, marcas,			
			eres, classificados como intangív	eis e eventuais			
	amortizaçã	o, reavaliação e	redução ao valor recuperável.				





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor							
	recuperável.						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
Ação			uração e evidenciação dos invest				
			s ajustes para perdas e redução a	o valor			
Subação	recuperáve Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subação	Troduco	CONTADOR	1 1 azo 1 mai	IMPLANTADO			
Ação	18 Reconh		uração e evidenciação dos estoq				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Bubuçuo	Troudto	CONTADOR	T TUZO T THUI	IMPLANTADO			
	19. Reconh		l uração e evidenciação dos demai	l .			
Ação			tos patrimoniais estabelecidos n				
,	e MCASP.	•	•	•			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADO			
	PROCEDIM	IENTOS CONTÁB	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO	MCASP			
Ação	R	egistro de Proce	edimentos Contábeis Específicos	- FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO			
Ação	Registro d	e Procedimento	s Contábeis Específicos - OPERA(ÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO			
Ação	Registro	o de Procedimen	ntos Contábeis Específicos - REGI	ME PRÓPRIO DE			
Cubação	D. d. t.	Dognongával	PREVIDÊNCIA	Cituação Atual			
Subação	Produto	Responsável CONTADOR	Prazo Final	Situação Atual IMPLANTADO			
A são	Dogi		nentos Contábeis Específicos - D				
Ação Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subação	Fibuuto	CONTADOR	F I azo Filiai	IMPLANTADO			
Ação	Dogi		nentos Contábeis Específicos - Pl				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Jubaçao	Troutto	CONTADOR	-	IMPLANTADO			
Ação	Reo		mentos Contábeis Específicos - C				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Jubuşud	1104460	CONTADOR	-	IMPLANTADO			
P	LANO DE CO		AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV I				
Ação			tas, detalhado no nível exigido p				
			das contas nacionais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO			
DEMON	STRAÇÕES C	ONTÁBEIS APLI	CADAS AO SETOR PÚBLICO - PAR	TE V DO MCASP			





Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público					
Subação	Produto Responsável Prazo Final Situação At					
		CONTADOR	-	IMPLANTADO		

ÂNCELA CRISTINA DE LIMA CULVA	TADELL ANDRÉ DETERDA DE CANDE	
ÂNGELA CRISTINA DE LIMA SILVA	TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE	
SECRETARIA	CONTADOR	

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

ANEXO 13 - BALANCO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE



BEZERRA DE SANDE

DISPÊNDIOS **INGRESSOS ESPECIFICAÇÃO ESPECIFICAÇÃO** Exercício Atual Nota Exercício Atual Exercício Anterior Nota Exercício Anterior RECEITA ORCAMENTÁRIA NOTA 01 15.552.258,26 19.498.429,97 DESPESA ORCAMENTÁRIA NOTA 05 30.996.115,67 29.658.594,28 81 933 28 9.738.783.60 **ORDINÁRIO** 5.219,51 7.495,75 ORDINÁRIO VINCULADO 30.914.182,39 19.919.810,68 VINCULADO 15.547.038,75 19 490 934 22 19.919.810,68; 0,00 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE 30.914.182.39 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE 15.547.038,75 19.490.934,22 TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06 76,723,74 TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02 12.936.212,53 11.269.632,94 0.00 0.00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO 12.936.212,53 11.269.632,94 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA ORCAMENTÁRIA 0,00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE REPASSE RECEBIDO 12.936.212.53 11.269.632.94 0,00 D RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO 0.00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE 0.00 ORCAMENTARIA RECURSOS PARA O RGPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0,00 0,00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO 76.723,74 8,000 PARA O RPPS ORCAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0.00 0,00 REPASSE CONCEDIDO 76.723,74 0,000 PARA O RGPS 3.091.306,64 PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07 3.029.741.12 RECEBIMENTOS EXTRA-ORCAMENTARIOS NOTA 03 4.595.368.88 2.845.001,63 268.560,79 341.347,170 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR 1.820.707.37 425.552,95 RP NÃO PROCESSADOS PAGOS 0,00 0,00 RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0,00 0,00 341.347,178 RP PROCESSADOS PAGOS 268.560,79 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 1.820.707,37 425.552,95 2.480.365,89 2.761.180,33 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 2.419.448,68 2.774.661,51 382.569,05≌ 221.511,53 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS 1.118.072,54 915.322,51 249.960,05^Ħ 327.749,88 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF 212.179,50 403.715,23 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS 37.601,64 23.691.19 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF 357.782,87 266.629,19 107.720,642 115.928,92 OUTROS CONSIGNATÁRIOS 20.556,87 59.906,79 ISS 15.445,06 <u>E</u> PENSÃO ALIMENTÍCIA 15.417,50 15.417,50 14.832,06 PENSÃO ALIMENTÍCIA RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS 909.990.70 673.242,96 RETENCÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES 52.437,12 42.248,46 RETENCÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES 52.005,84 45.732,35 645.004,48 RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS 936.525,31 968.094,14 RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS 1.094.884.77 OUTROS CONSIGNATÁRIOS 61.689,80 71.789,96 269.593,58 OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORCAMENTÁRIOS 0.00 SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04 2.702.505,96 1.839.342,34 VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO 0.00 269.593.58 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2.702.505.96 1.839.342,34 2.702.505,96[©] SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08 1.683.765.10 0.00 CAIXA 0.00 1.683.765.10 2.702.505.96 5 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2.702.505,96 1.839.342,34 CONTA ÚNICA 0,0033 0,00 CAIXA DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 0,00 0,00 1.683.765,10 CONTA ÚNICA 0,00 cf 0,00 cf 0,00 cf 0,00 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

	INGRESSOS				DISPÊNDIOS		em.
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		35.786.345,63	35.452.406,88	i			//6
TOTAL		33.760.343,03	33.432.400,66	TOTAL		35.786.345,63	35.452.406,88

NIVALDO FRANCISCO DA SILVA SECRETÁRIO 905.429.324-15

Orçamento Programa - Exercício de 2023

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE CONTADOR CRC/PE 017226/O-3

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

PODECIFICA O TO	EX	ERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR		
ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	5.219,51	0,00	5.219,51	7.495,75	0,00	7.495,75
	5.219,51	0,00	5.219,51	7.495,75	0,00	7.495,75
1 VINCULADO	15.547.038,75	0,00	15.547.038,75	19.490.934,22	0,00	19.490.934,22
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	15.547.038,75	0,00	15.547.038,75	19.490.934,22	0,00	19.490.934,22
TOTAL	15.552.258,26	0,00	15.552.258,26	19.498.429,97	0,00	19.498.429,97





FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE DE ÁGUA PRETA NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – - RESOLUÇÃO TC № 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023 BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) Nome da entidade: Fundo Municipal da Saúde de Água Preta
- **b) CNPJ:** 10.316.445/0001-39
- c) Natureza Jurídica: 133-3 Fundo Público da Administração Direta Municipal
- **d) Domicilio do órgão:** Praça Dos Três Poderes, nº 3182, Centro − Água Preta/PE − CEP: 55.550-000
- e) Dados do representante legal: Nivaldo Francisco da Silva 11/12/2023 a 31/12/2023.
- f) Contato: Telefone (81) 8748-1564

E-mail – <u>municipioaguapreta@yahoo.com.br</u> Site – <u>https://www.aguapreta.pe.gov.br/</u>

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Água Preta conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 26.461 habitantes (https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/agua-preta/panorama), está situado à 127,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 533,332 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.961 de 25 de novembro de 2022. Sua fonte financeira 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).

DADOS ADICIONAIS

- I Período da demonstração contábil: 01/01/2023 à 31/12/2023
- II Dados do Contador: Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@uol.com.br/
- III Nome do Software de contabilidade pública: SCPI Fiorilli Software
- IV Endereço do portal da transparência:

http://pmaguapreta.cetecpublica.com.br:8079/transparencia/

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL





Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9º edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pelo Fundo Municipal da Saúde de Água preta uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

II - RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9º edição, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.





JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

- b) Constituição de provisões:Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) Passivos Contingentes: Não se aplica a esta demonstração.
- b) Divulgações não financeiras: Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV - NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de





alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO Not	a Exercicio Abuni	Exercicio Anterio			
RECEITA ORÇAMENTARIA NOTA 61	15.552.258,26	19.498.429,97			
ORDINĀRIO	5.219.51	7,495,75			
VINCULADO	15.547.038.75	19.490.934.2			
RECURSOS VINCULADOS À SAÙDE	15.547 038,75	19.490.934,2			
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02	12.936.212,63	11.269.632,9			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	12.936 212.53	11 269 632.9			
REPASSE RECEBIDO	12.936 212,53	11.269.632.9			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	9.0			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0.00	0,0			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O ROPS	0.00	0.0			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 63	4.595.368,88	2.845.001,6			
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1,820,707,37	425,552,9			
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,0			
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.820.707,37	425.552.9			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.774.661,51	2.419.448.6			
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.118.072,54	915.322,5			
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	212.179.50	403.715,2			
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	357.782,87	266.629,1			
ISS	20,556,87	59.906,7			
PENSÃO ALIMENTÍCIA	15.417.50	14.832,0			
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	52.437.12	42.248,4			
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	936.325,51	643.004,4			
OUTROS CONSIGNATARIOS	61,689,80	71,789.9			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 14	2.792,505,96	1.839.342,3			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2,702,505,96	1.839.342,3			
CAIXA	0,00	0,0			
CONTA ÚNICA	2.702.505,96	1.839.342,3			
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0.00	9.0			

Nota 1 – Receita Orçamentária: São disponibilidade de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentaria somou R\$ 15.552.258,26. Se comparado ao exercício anterior onde o total foi de R\$ 19.498.429,97, representando um déficit de -20,24%.

Nota 2 – Transferências Financeiras Recebidas: São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas. Em 2023 foi identificado o montante de R\$ **12.936.212,53** composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.





Nota 3 – Recebimentos Extraorçamentários: São os ingressos não previstos no orçamento, que equivalem a R\$ **4.595.368,88**, composto por Restos a Pagar Processados e Não Processados, Depósitos Restituíveis e Outros Recebimentos Extraorçamentários

Nota 4 – Saldo do Exercício Anterior: Corresponde ao valor de **R\$ 2.702.505,96**, constituído por disponível em caixa ou equivalente de caixa no mesmo valor.

Nota 5 – Despesas Orçamentárias: Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 as despesas orçamentárias somaram R\$ 30.996.115,67. Houve um aumento na proporção de 4,51% comparado ao exercício de 2022, que somava R\$ 29.658.594,28.

Nota 6 – Transferências Financeiras Concedidas: Referente aos valores concedidos aos fundos e demais entidades indiretas. No exercício de 2023 houve transferência concedida, 76.723,74

Nota 7 – Pagamentos Extra-orçamentários: Compreende os pagamentos que não necessitam ser submetidos ao processo de execução orçamentária. Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 3.029.741,12, composto por pagamentos de restos a pagar, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 8 – Saldos para o Exercício Seguinte: Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ **1.683.765,10**, sendo 100% composto por Caixa e Equivalente de Caixa.

V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	
R\$ 0,00	R\$ 0,00	

VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	
R\$ 0,00	R\$ 0,00	

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES





Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

IX- DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não houve retenções em receitas do Fundo Municipal da Saúde de Água Preta no exercício de 2023.

X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
	PROCEDIME	ENTOS CONTÁBI	EIS 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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
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
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
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
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			





		CONTRACTOR OF	A princesinha do Una		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões				
	por compet	ência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR	-	IMPLANTADO	
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em				
	notas expli	cativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação	7. Reconhec	cimento, mensu	ração e evidenciação dos bens m	óveis e imóveis;	
	respectiva	depreciação ou o	exaustão; reavaliação e redução	ao valor	
	recuperáve	l (exceto bens d	o patrimônio cultural e de infrae	estrutura).	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação			ração e evidenciação dos bens de		
			iortização ou exaustão; reavaliaç	cão e redução ao	
	valor recup				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	0.5	CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação		9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio			
			iação, amortização ou exaustão;		
	TSP e MCAS		vel (quando passível de registro	segundo 1P5A5, NBC	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Subuyuo	Troutes	CONTADOR	11020111101	IMPLANTADO	
Ação	10. Reconh		⊔ uração e evidenciação das obriga		
			le empréstimos, financiamentos		
	_	e mobiliárias.	•		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação	11. Reconh	ecimento, mens	uração e evidenciação das obriga	ações por	
	competênc	ia decorrentes d	le benefícios a empregados (ex.:	13º salário, férias,	
	etc.).			T	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do				
			ncia dos servidores públicos civi		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	10 =	CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Cub				Citua aã - At1	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
A . ~ .	14 D	CONTADOR		IMPLANTADO	
Ação		14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação			Prazo Final	Situação Atual	
Subação	Produto	Responsável	FIAZU FIIIAI	Situação Atual	





1	ı	111-817-227-24	A princesinha do Una	1
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			uração e evidenciação de softwai	
	patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais			
			redução ao valor recuperável.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			is e eventuais amortização e redi	ıção a valor
	recuperáve			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			uração e evidenciação dos invest	
			s ajustes para perdas e redução a	o valor
0.1. ~	recuperáve		·	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			uração e evidenciação dos estoqu	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
			uração e evidenciação dos demai	
Ação		aos procedimen	tos patrimoniais estabelecidos n	as IPSAS, NBC TSP
	e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
			EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO I	
Ação			edimentos Contábeis Específicos	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação	Registro d	e Procedimento	s Contábeis Específicos - OPERAÇ	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação	Registro	de Procedimen	itos Contábeis Específicos - REGI	ME PRÓPRIO DE
		_	PREVIDÊNCIA	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação	Regi	stro de Procedii	mentos Contábeis Específicos - D	ÍVIDA ATIVA
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação	Regi	stro de Procedir	nentos Contábeis Específicos - Pl	RECATÓRIOS
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
PI	LANO DE CON		AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV I	
Ação Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação				
	das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





		CONTADOR	-	IMPLANTADO		
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP						
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
		CONTADOR	-	IMPLANTADO		

NIVALDO FRANCISCO DA SILVA

SECRETARIO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DA AGUA PRETA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DA AGUA PRETA



INGRESSOS			DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01 ORDINÁRIO NOTA 02 VINCULADO RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 03 TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REPASSE RECEBIDO TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O ROPS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 04 INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NOTA 05	28.882.612,60 38.005,33 28.844.607,27 28.844.607,27 7.868.845,03 7.868.845,03 0,00 0,00 0,00 0,00 6.655.456,78 1.194.017.52	25.347.801,46 43.565,81 25.304.235,65 25.304.235,65 6.094.520,73 6.094.520,73 0,00 0,00 0,00 5.084.063,47 579,721,13	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 08 ORDINÁRIO NOTA 09 VINCULADO RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	37.158.828,12 1.053.530,92 36.105.297,20 36.105.297,20 0.00 0.00 0.00 0.00 5.725.792,00 549.606,12 0,00	32.391.450,590 por briganism por la construction of the constructi	
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA 06 RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS CONTRIBUIÇÃO AO RGPS IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF ISS PENSÃO ALIMENTÍCIA RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OUTROS CONSIGNATÁRIOS OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 07 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.282,54 1.190.734,98 5.461.439,26 1.984.426,19 599.324,11 766.854,66 104.147,77 44.609,98 19.464,69 1.790.412,91 152.198,95 0,00 0,00 217.166,29 217.166,29	3/9.721,13 0,00 579.721,13 4.442.556,06 1.760.947,80 415.009,76 509.354,32 6.817,52 51.652,41 27.665,80 1.520.065,17 151.043,28 61.786,28 60.186,28 1.600,00 1.021.726,69 1.021.726,69	RP PROCESSADOS PAGOS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS CONTRIBUIÇÃO AO RGPS IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF ISS OUTROS CONSIGNATÁRIOS PENSÃO ALIMENTÍCIA RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 10 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA CAIXA	549.606,12 5.176.185,88 551.264,21 659.234,87 36.118,89 146.156,84 34.357,54 1.753.355,45 19.868,64 1.975.829,44 0.00 0,00 0,00 739.460,58 739.460,58	437.519,090 6 do 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DA AGUA PRETA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

TOTAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DA AGUA PRETA								
INGRESSOS				DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
CAIXA CONTA ÚNICA <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00 217.166,29 <u>0,00</u>	0,00 1.021.726,69 <u>0,00</u>	CONTA ÚNICA DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADO TOTAL	<u>s</u>	739.460,58 0,00 43.624.080,70	217.166,29 c 0,000 37.548.112,35 c	

43.624.080,70

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DA AGUA PRETA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DA AGUA PRETA

B) QUADRO ANEXO

Pappayera La Ta	EX	ERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR		
ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	38.005,33	0,00	38.005,33	43.565,81	0,00	43.565,81
	38.005,33	0,00	38.005,33	43.565,81	0,00	43.565,81
1 VINCULADO	28.844.607,27	0,00	28.844.607,27	25.304.235,65	0,00	25.304.235,65
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	28.844.607,27	0,00	28.844.607,27	25.304.235,65	0,00	25.304.235,65
TOTAL	28.882.612,60	0,00	28.882.612,60	25.347.801,46	0,00	25.347.801,46





FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE ÁGUA PRETA NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC № 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023 BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) Nome da entidade: Fundo de Educação de Água Preta
- **b) CNPJ:** 30.935.256/0001-51
- c) Natureza Jurídica: 133-3 Fundo Público da Administração Direta Municipal
- d) Domicilio do órgão: PC dos Poderes, S/N Centro Água Preta/PE CEP: 55.550-000
- e) Dados do representante legal: José Fernando Azevedo Santos Filho. Período de Gestão 01/12/2023 a 31/12/2023.
- f) Contato: Telefone (81) 3681-1827

E-mail – <u>municipioaguapreta@yahoo.com.br</u>
Site – <u>https://www.aguapreta.pe.gov.br/</u>

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Água Preta conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 26.461 habitantes (https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/agua-preta/panorama), está situado à 127,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 533,332 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.961 de 25 de novembro de 2022. Sua fonte financeira 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).

DADOS ADICIONAIS

- I Período da demonstração contábil: 01/01/2023 à 31/12/2023
- **II Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@cetecpublica.com.br
- III Nome do Software de contabilidade pública: SCPI Fiorilli Software
- IV Endereço do portal da transparência:

http://pmaguapreta.cetecpublica.com.br:8079/transparencia/

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial





STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V — Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9º edição, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituição de provisões:

Não se aplica a esta demonstração.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não se aplica a esta demonstração.





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.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) Passivos Contingentes: Não se aplica a esta demonstração.
- b) Divulgações não financeiras: Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV - NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.





INGRESSOS						
ESPECIFICAÇÃO N	ota	Esercicio Afual	Exercicio Antenor			
RECEITA ORÇAMENTÂRIA NOTA #1		28.882.612,60	25,347,801,46			
ORDINÁRIO NOTA		38.005.33	43.565.81			
02 VINCULADO		28,844.607,27	25.304.235,65			
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		28.844.607,27	25,304,235,65			
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 03		7.868.845,03	6.094.520,73			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A ENECUÇÃO ORÇAMENTARIA		7.868.845.63	6.094,520,73			
REPASSE RECEBIDO		7.868.845,03	6.094.520,73			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0.00	0.00			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0.00	0,00			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0.00			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 04		6.655,456,78	5.084.063,47			
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NOTA 05		1.194.017.52	579.721.13			
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.282,54	0,00			
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.190.734,98	579.721,13			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NOTA 06		5.461.439,26	4.442.556,06			
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.984.426.19	1,760,947,80			
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		599.324.11	415,009,76			
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRE- ISS		766.854,66 104.147,77	509:354:32 6:817:52			
PENSÃO ALIMENTÍCIA		44 609 98	51,652,41			
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		19.464.69	27.665.80			
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.790.412.91	1,520,065,17			
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		152,198,95	151.043.28			
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	61.786,28			
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR COMPENSAR		0.00	60.186.28			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0.00	1.600.00			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 07		217.166,29	1.021.726,69			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		217.166,29	1.021.726,69			

Nota 01 – Receita Orçamentária: São disponibilidade de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentaria somou R\$ **28.882.612,60**. Se comparado ao o exercício anterior onde o total foi de R\$ **25.347.801,46**, representando um aumento de 13,95%.

Nota 02 – Receita Ordinário: A receita ordinária é aquela à disposição do Fundo Município para a execução orçamentária, sem vinculação específica. No ano de 2023, não houve valor apresentado, porém o exercício anterior totalizou **R\$** 38.005,33.

Nota 03 – Transferências Financeiras Recebidas: São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas no montante de R\$ **7.868.845,03** composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.





Nota 04 – Recebimentos Extraorçamentários: São os ingressos não previstos no orçamento, que equivalem a **R\$** 6.655.456,78, composto por Restos a Pagar Processados, depósitos restituíveis.

Nota 05 – Inscrição de Restos a Pagar: Os restos a pagar são descriminados na receita extraorçamentária do Balanço Financeiro para compensar sua inclusão na despesa orçamentária conforme Art. 103 da Lei nº 4.320/64. Foram inscritos em 2023 em Restos a Pagar Processados o valor de **R\$ 1.194.017,52**, conforme descriminado no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Nota 06 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: São transações de consignações que totalizaram em 2023 **R\$** 5.461.439,26, destacando-se ao IRRF no valor de **R\$** 766.854,66.

Nota 07 – Saldo do Exercício Anterior: Corresponde ao valor de **R\$ 217.166,29**, constituído por disponível em caixa ou equivalente.

DISPÊNDIOS							
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Awal	Exercicio Auterior				
DESPESA ORÇAMENTÂRIA NOTA 98		37.158.828,12	32,391,450,5				
ORDINÁRIO NOTA 09		1.053.530.92	0.0				
VINCULADO		36.105.297,20	32.391.450,5				
RECURSOS VINCULADOS Á EDUCAÇÃO		36.105,297,20	32,391,450,5				
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,0				
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃ ORÇAMENTARIA	0	0,00	0,0				
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	DE	0,00	0.0				
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DI RECURSOS PARA O RPPS	E	5:00	0.0				
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DI RECURSOS PARA O RGPS	Ē	0,00	0,0				
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		5,725,792,00	4.939.495,4				
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		549.606,12	437.519.0				
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,0				
RP PROCESSADOS PAGOS		549.606.12	437,519,0				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADO	S	5.176.185,88	4.254.505,3				
CONTRIBUTÇÃO AO ROPS	7	551,264,21	382.261.1				
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - II	RF	659.234,87	407.319,8				
ISS		36.118,89	0.0				
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		146.136,84	150,231,9				
PENSÃO ALIMENTÍCIA		34,357,54	39.652,8				
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTO	\$	1.753.355.45	1.492.786.1				
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE	CLASSES	19.868,64	28.663.7				
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VAN	TAGENS	1.975.829,44	1.753.589,8				
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	247.471,0				
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUX DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	IL10	0,00	1.600,0				
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		0.00	60.186,2				
VALORES EM TRÂNSITO REALIZAVEIS A CURTO	PRAZO	0,00	185,684,7				
SALDOS P/O EXERC. SEGUENTE NOTA 10		739,460,58	217.166,2				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		739.460,58	217.166,2				
CAIXA		0,00	0,0				





Nota 08 – Despesas Orçamentárias: Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 as despesas orçamentárias somaram **R\$ 37.158.828,12**. Houve um aumento na proporção de 14,78% comparado ao exercício de 2022.

Nota 09 – Despesa Ordinária: São os gastos com a manutenção das atividades da máquina pública. houve despesas Ordinária no exercício de 2023 no valor de 1.053.530,92.

Nota 10 – Saldos para o Exercício Seguinte: Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 739.460,58, composto por Caixa e Equivalente de Caixa.

V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não se aplica a este demonstrativo.

VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

IX – DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não há detalhamento das deduções da receita orçamentaria por fonte/destinação de recursos





no Fundo Municipal de Educação de Água Preta.

X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

	PROCEDIME	NTOS CONTÁBE	IS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO) MCASP			
Ação		Adoção do Pr	ocedimento Contábeis Orçament	ários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLANTADA			
	PROCEDIME	NTOS CONTÁBI	EIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO	MCASP			
Ação			ração e evidenciação dos crédito				
	receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem						
			rgos, multas, ajustes para perdas	e registro de			
Subação	Produto	Responsável	repartição de receitas. Prazo Final	Situação Atual			
Jubação	Troduco	CONTADOR	-	IMPLANTADA			
A 28 2	2 December		racão o ovidor siacão dos orádito				
Ação			ração e evidenciação dos crédito encargos, multas e ajustes para p				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
<u> </u>		CONTADOR	-	IMPLANTADA			
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber,						
Tiyao			s, previdenciários e de contribuiç				
			encargos, multas e ajustes para p	erdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR	-	IMPLANTADA			
Ação			ração e evidenciação da Dívida A	tiva, tributária e			
0 1 ×			ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação			ração e evidenciação das obrigaç	ões e provisões			
Subação	por compet Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subação	Fiduto	CONTADOR	r i azo r iliai	IMPLANTADA			
A a = a	6 Evridon -		nagaiyaa gantingantaa am gaata				
Ação	notas explic		passivos contingentes em contas	ue controle e em			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação	7. Reconhec		ração e evidenciação dos bens m				
12940	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			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação			ração e evidenciação dos bens de				
	respectiva o		ortização ou exaustão; reavaliaç	ao e redução ao			
	valor recup	eraver.					





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação	9. Reconhec	cimento, mensui	ração e evidenciação dos bens do	patrimônio			
			iação, amortização ou exaustão;				
		-	vel (quando passível de registro s	segundo IPSAS, NBC			
	TSP e MCAS						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por						
			e empréstimos, financiamentos	e dívidas			
Cubacão		e mobiliárias.	Prazo Final	Cituação Atual			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Finai	Situação Atual			
A -~ -	11 D	CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação			uração e evidenciação das obriga e benefícios a empregados (ex.: :				
	etc.).	ia decorrentes d	e beneficios a empregados (ex.:	15- Saiai 10, iei ias,			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação	12. Reconho	ecimento, mensi	uração e evidenciação da provisã	io atuarial do			
,			ncia dos servidores públicos civis				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação			uração e evidenciação das obriga	ıções com			
		es por competêr					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação			uração e evidenciação das demai	s obrigações por			
Cubação	competênci Produto		Prazo Final	Cituação Atual			
Subação	Produto	Responsável CONTADOR	Prazo Filiai	Situação Atual IMPLANTADA			
A 22 2	15 Decemb		vya až a a svidavais až a da aaftyva				
Ação			uração e evidenciação de softwa eres, classificados como intangív				
			redução ao valor recuperável.	eis e eventuais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
,		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação	16. Outros a		is e eventuais amortização e red				
,	recuperáve			· • · · · ·			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação			uração e evidenciação dos invest				
	1 -	•	s ajustes para perdas e redução a	o valor			
	recuperáve						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	10 -	CONTADOR		IMPLANTADA			
Ação			uração e evidenciação dos estoqu				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
		CONTADOR		IMPLANTADA			
			uração e evidenciação dos demai	_			
Ação		aos procedimen	tos patrimoniais estabelecidos n	as IPSAS, NBC TSP			
	e MCASP.						





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADA
	PROCEDIM	ENTOS CONTÁB	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO I	MCASP
Ação	R	egistro de Proce	edimentos Contábeis Específicos	- FUNDEB
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADA
Ação	Registro d	e Procedimento	s Contábeis Específicos - OPERAÇ	CÕES DE CRÉDITOS
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADA
Ação	Registro	o de Procedimen	itos Contábeis Específicos - REGI	ME PRÓPRIO DE
		1	PREVIDÊNCIA	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADA
Ação	Ū		nentos Contábeis Específicos - D	IVIDA ATIVA
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADA
Ação	Regi	stro de Procedir	nentos Contábeis Específicos - Pl	RECATÓRIOS
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADA
Ação	Reg	istro de Procedi	mentos Contábeis Específicos - C	ONSÓRCIOS
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADA
PI	LANO DE CO	NTAS APLICADO	AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV I	OO MCASP
Ação	Aplicação	do Plano de Con	tas, detalhado no nível exigido p	ara a consolidação
			das contas nacionais	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	<u> </u>	IMPLANTADA
DEMON			CADAS AO SETOR PÚBLICO - PAR	
Ação			trações Contábeis Aplicados ao S	etor Público
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADA

JOSÉ FERNANDO AZEVEDO SANTOS FILHO SECRETARIO TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE CONTADOR

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS DIREITOS DA CRIANCA

ANEXO 13 - BALANCO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023) ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS DIREITOS DA CRIANCA

DISPÊNDIOS **INGRESSOS** ESPECIFICAÇÃO Nota ESPECIFICAÇÃO Exercício Atual Exercício Atual Exercício Anterior Nota Exercício Anterior 141.464,15 \$\frac{1}{5}\$ RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01 DESPESA ORCAMENTÁRIA NOTA 05 149.307,65 0,00 0,00 149.307.65 141.464,15 RECURSOS ORDINÁRIOS 0,00 0,00 ORDINÁRIO TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06 0,00 0,000 TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02 146.496,69 139.064,84 0.00 0.0000 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO 146.496,69 139.064,84 **ORÇAMENTARIA ORCAMENTÁRIA** TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE 0,00 146.496,69 139.064.84 REPASSE RECEBIDO EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO 0.00 0.00 0.00 0.00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE ORCAMENTARIA alidaDoc 0,00 RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0,00 0,00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE 0,00 PARA O RPPS RECURSOS PARA O RGPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0.00 0.00 PAGAMENTOS EXTRA-ORCAMENTARIOS NOTA 07 11.728.80 8.952,78% PARA O RGPS 2.621,70 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR RECEBIMENTOS EXTRA-ORCAMENTARIOS NOTA 03 14.539,76 11.352,09 RP NÃO PROCESSADOS PAGOS 0,00 INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR 5.329.07 2.621,70 RP PROCESSADOS PAGOS 2.621,70 RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0,00 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 9.107,10 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 5.329,07 2.621,70 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS 7.020,21 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 9.210,69 8.730,39 0,008 57,00 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS 7.012,11 7.147,98 **OUTROS CONSIGNATÁRIOS** 2.029,89 55,75 1,25 SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08 0,00 **OUTROS CONSIGNATÁRIOS** 2.142,83 1.581,16 0,00 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04 0,00 0,00 0.00 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 0.00 0,00 0,00 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 0,00 0,00 150.416,93 ¹4274 TOTAL 161.036.45 TOTAL 161.036,45 150.416,93

> ÂNGELA CRISTINA DE LIMA SILVA **SECRETÁRIA** 514,409,204,78

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE **CONTADOR** CRC/PE 017226/O-3

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS DIREITOS DA CRIANCA



ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS DIREITOS DA CRIANCA

B) QUADRO ANEXO

EGDEGIEVA A Î O	EX	ERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR		
ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ÂNGELA CRISTINA DE LIMA SILVA SECRETÁRIA 514.409.204.78 TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE CONTADOR CRC/PE 017226/O-3





FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANCA E DO ADOLESCENTE NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XIX E XX – RESOLUÇÃO TC № 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023 BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) Nome da entidade: Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente
- b) CNPJ: 07.074.881/0001-34
- c) Natureza Jurídica: 133-3 Fundo Público da Administração Direta Municipal
- d) Domicilio do órgão: Rua Capitão Pedro Ivo,69 Centro Água Preta/PE
- e) Dados do representante legal: Ângela Cristina de Lima Silva
- f) Período: 01/12/2023 a 31/12/2023 g) Contato: Telefone - (81) 3681-1195

E-mail – sas.bmd@gmail.com

Site – https://www.brejomdeus.pe.gov.br/

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Água Preta conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 26.461 habitantes (https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/agua-preta/panorama), está situado à 127,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 533,332 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.961 de 25 de novembro de 2022. Sua fonte financeira 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).

DADOS ADICIONAIS

- I Período da demonstração contábil: 01/01/2023 à 31/12/2023
- II Dados do Contador: Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@cetecpublica.com.br
- III Nome do Software de contabilidade pública: SCPI Fiorilli Software
- IV Endereço do portal da transparência:

http://pmaguapreta.cetecpublica.com.br:8079/transparencia/

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL





Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V — Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9º edição, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2022, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2022 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2022, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.





- b) Constituição de provisões:Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) Passivos Contingentes: Não se aplica a esta demonstração.
- b) Divulgações não financeiras: Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.





INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO N	eta	Exercicio Atual	Exercicio Auterio	
RECEITA ORÇAMENTÂRIA NOTA 01		0,00	0,00	
RECURSOS ORDINÁRIOS		0.00	0.00	
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		146.496,69	139,064,84	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO		146.496,69	139.064,84	
ORÇAMENTARIA REPASSE RECEBIDO		146 496 69	139.064.84	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORCAMENTARIA		0.00	0.00	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0.00	
PARA O RGPS		-	-	
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 05		14,539,76	11.352,09	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		5.329,07	2.621,70	
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00 5.329,07	2,621,70	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		9.210,69	8.730.39	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		7.012,11	7.147.96	
ISS		55,75	1.25	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.142,83	1.581.10	
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		0,00	0.00	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		0,00	0.00	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0.00	0.00	
TOTAL		161.036,45	150,416,93	

Nota 1 – Receita Orçamentária: São disponibilidade de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, não houve receitas no período.

Nota 2 – Transferências Financeiras Recebidas: São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas, no exercício de 2023 tiveram de transferência recebidas 146.496,69.

Nota 3 – Recebimentos Extraorçamentários: São os ingressos não previstos no orçamento, que equivalem a **R\$ 14.539,76**, composto por Restos a Pagar Processados, Depósitos Restituíveis e Outros Recebimentos Extraorçamentários.

Nota 4 – Saldo do Exercício Anterior: Não houve saldo do exercício anterior.





DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	
DESPESA ORÇAMENTÂRIA NOTA 05		149.307,65	141.464,15	
ORDINARIO		149 307,65	141.464.15	
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 66		0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	0.00	
ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0.00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		6,00	0,00	
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 67		11.728,80	8,952,78	
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.621,70	0,00	
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00	
RP PROCESSADOS PAGOS		2.621,70	0,00	
DEPÓSITOS RESTITUTVEIS E VALORES VINCULADOS		9.107,10	8.952,78	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		7.020.21	7.258,68	
ISS		57,00	0,00	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.029,89	1,694,10	
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 68		0,00	0,00	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		0,00	0,00	
CAIXA		0,00	0,00	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	
TOTAL		161.036,45	150.416,93	

Nota 5 – Despesas Orçamentárias: Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 as despesas orçamentárias somaram R\$ **149.307,65**.

Nota 6 – Transferências Financeiras Concedidas: Referente aos valores concedidos aos fundos e demais entidades indiretas, não houve transferências concedidas.

Nota 7 – Pagamentos Extraorçamentários: Compreende os pagamentos que não necessitam ser submetidos ao processo de execução orçamentária. Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 11.728,80, composto por pagamentos de restos a pagar, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 8 – Saldos para o Exercício Seguinte: Não houve valores dos saldos para o exercício seguinte somaram.

V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	
R\$ 0,00	R\$ 0,00	





VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	
R\$ 0,00	R\$ 0,00	

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

IX — DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não houve dedução das receitas orçamentarias do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente Água Preta no exercício 2023.

X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
	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 receitas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação			ração e evidenciação dos crédito	
	bem como o	los respectivos	encargos, multas e ajustes para p	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação			ração e evidenciação dos demais	
			s, previdenciários e de contribuiç	
			encargos, multas e ajustes para p	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação			ração e evidenciação da Dívida A	tiva, tributária e
		_	ajuste para perdas.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões			
	por compet			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
Ação			passivos contingentes em contas	de controle e em
	notas expli			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			ração e evidenciação dos bens m	
			exaustão; reavaliação e redução a	
			o patrimônio cultural e de infrae	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			ração e evidenciação dos bens de	
	valor recup		ortização ou exaustão; reavaliaç	ao e redução ao
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subuçuo	Troduco	CONTADOR	T T UZO T TITUT	IMPLANTADO
Ação	9 Reconhec		l ração e evidenciação dos bens do	
nçao			iação, amortização ou exaustão;	
	,		vel (quando passível de registro s	,
	TSP e MCAS			J ,
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			uração e evidenciação das obriga	
	-		le empréstimos, financiamentos (e dívidas
		e mobiliárias.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLANTADO
Ação			uração e evidenciação das obriga	
	competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias,			
Cubosão	etc.).	Dognovaćval	Duana Einal	Cituação Atual
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





	CONTADOR		IMPLANTADO
12. Reconho	ecimento, mens	uração e evidenciação da provis	ão atuarial do
regime pró		-	
Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	CONTADOR		IMPLANTADO
			ações com
			C'I AI I
Produto	-	Prazo Finai	Situação Atual
44.5			IMPLANTADO
, , ,			
Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	CONTADOR		IMPLANTADO
15. Reconho	ecimento, mens	uração e evidenciação de softwa	res, marcas,
Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	CONTADOR		IMPLANTADO
		is e eventuais amortização e red	lução a valor
_			
Produto	_	Prazo Final	Situação Atual
			IMPLANTADO
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	CONTADOR		IMPLANTADO
18. Reconh	ecimento, mens	uração e evidenciação dos estoc	ues.
Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	CONTADOR		IMPLANTADO
referentes a e MCASP.	aos procedimen	tos patrimoniais estabelecidos	is aspectos
Produto			
Troudto	Responsável	Prazo Final	nas IPSAS, NBC TSP Situação Atual
	CONTADOR		Situação Atual IMPLANTADO
	CONTADOR	Prazo Finai EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO	Situação Atual IMPLANTADO
PROCEDIM	CONTADOR ENTOS CONTÁB		Situação Atual IMPLANTADO MCASP
PROCEDIM	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO	Situação Atual IMPLANTADO MCASP - FUNDEB Situação Atual
PROCEDIM R	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos	Situação Atual IMPLANTADO MCASP - FUNDEB
PROCEDIM R Produto	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável CONTADOR	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos	Situação Atual IMPLANTADO MCASP S - FUNDEB Situação Atual IMPLANTADO
PROCEDIM R Produto	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável CONTADOR	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos Prazo Final -	Situação Atual IMPLANTADO MCASP S - FUNDEB Situação Atual IMPLANTADO
PROCEDIM R Produto Registro de	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável CONTADOR e Procedimento	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos Prazo Final - s Contábeis Específicos - OPERA	Situação Atual IMPLANTADO MCASP - FUNDEB Situação Atual IMPLANTADO ÇÕES DE CRÉDITOS
PROCEDIM R Produto Registro de Produto	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável CONTADOR e Procedimento Responsável CONTADOR	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos Prazo Final - s Contábeis Específicos - OPERA	Situação Atual IMPLANTADO MCASP S - FUNDEB Situação Atual IMPLANTADO ÇÕES DE CRÉDITOS Situação Atual IMPLANTADO
PROCEDIM R Produto Registro de Produto	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável CONTADOR e Procedimento Responsável CONTADOR	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos Prazo Final - s Contábeis Específicos - OPERA Prazo Final - atos Contábeis Específicos - REG	Situação Atual IMPLANTADO MCASP - FUNDEB Situação Atual IMPLANTADO ÇÕES DE CRÉDITOS Situação Atual IMPLANTADO
PROCEDIM R Produto Registro de Produto Registro	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável CONTADOR e Procedimento Responsável CONTADOR	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos Prazo Final - s Contábeis Específicos - OPERA Prazo Final - atos Contábeis Específicos - REG PREVIDÊNCIA	Situação Atual IMPLANTADO MCASP S-FUNDEB Situação Atual IMPLANTADO ÇÕES DE CRÉDITOS Situação Atual IMPLANTADO IMPLANTADO IMPLANTADO
PROCEDIM R Produto Registro de Produto Registro	CONTADOR ENTOS CONTÁB egistro de Proce Responsável CONTADOR e Procedimento Responsável CONTADOR o de Procedimento Responsável CONTADOR	EIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO edimentos Contábeis Específicos Prazo Final - s Contábeis Específicos - OPERA Prazo Final - atos Contábeis Específicos - REG PREVIDÊNCIA	Situação Atual IMPLANTADO MCASP S - FUNDEB Situação Atual IMPLANTADO ÇÕES DE CRÉDITOS Situação Atual IMPLANTADO IMPLANTADO IME PRÓPRIO DE Situação Atual IMPLANTADO
	13. Reconheron produto 14. Reconheron produto 14. Reconheron produto 15. Reconheron patentes, liamortizaçã Produto 16. Outros a recuperáve Produto 17. Reconheron permanent recuperáve Produto 18. Reconheron produto 19. Reconheron produto	12. Reconhecimento, mensive gime próprio de previdêr Produto Responsável CONTADOR 13. Reconhecimento, mensifornecedores por competêr Produto Responsável CONTADOR 14. Reconhecimento, mensicompetência. Produto Responsável CONTADOR 15. Reconhecimento, mensipatentes, licenças e congên amortização, reavaliação e Produto Responsável CONTADOR 16. Outros ativos intangíve recuperável. Produto Responsável CONTADOR 17. Reconhecimento, mensipermanentes, e respectivos recuperável. Produto Responsável CONTADOR 17. Reconhecimento, mensipermanentes, e respectivos recuperável. Produto Responsável CONTADOR 18. Reconhecimento, mensipermanentes aos procedimento referentes aos procedimento mensive e MCASP.	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provis regime próprio de previdência dos servidores públicos civil Produto Responsável Prazo Final CONTADOR 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrig fornecedores por competência. Produto Responsável Prazo Final CONTADOR 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das dema competência. Produto Responsável Prazo Final CONTADOR 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwa patentes, licenças e congêneres, classificados como intangí amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. Produto Responsável Prazo Final CONTADOR 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e red recuperável. Produto Responsável Prazo Final CONTADOR 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos inves permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução recuperável. Produto Responsável Prazo Final CONTADOR 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estog Produto Responsável Prazo Final





•		•	•		
		CONTADOR	-	IMPLANTADO	
Ação	Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR	-	IMPLANTADO	
Ação	Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR	-	IMPLANTADO	
PI	PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação	do Plano de Con	tas, detalhado no nível exigido pa	ara a consolidação	
			das contas nacionais		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
		CONTADOR	-	IMPLANTADO	
		CONTADOR		IIII LIII IIIO	
DEMON	STRAÇÕES C		CADAS AO SETOR PÚBLICO - PAR		
DEMON Ação		ONTÁBEIS APLI	CADAS AO SETOR PÚBLICO - PAR trações Contábeis Aplicados ao S	TE V DO MCASP	
		ONTÁBEIS APLI		TE V DO MCASP	

ÂNGELA CRISTINA DE LIMA SILVA SECRETARIA TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE CONTADOR