

**INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

**ISOLADO: 5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01</b>		<b>10.890.923,46</b>	<b>9.449.081,14</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05</b>		<b>14.044.401,83</b>	<b>12.281.393,27</b>
ORDINÁRIO		3.086.505,44	2.745.920,88	VINCULADO		14.044.401,83	12.281.393,27
VINCULADO		7.804.418,02	6.703.160,26	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		14.044.401,83	12.281.393,27
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		7.804.418,02	6.703.160,26	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02</b>		<b>2.801.832,99</b>	<b>2.604.613,72</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		515.776,57	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		515.776,57	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		2.286.056,42	2.604.613,72	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07</b>		<b>1.723.749,73</b>	<b>1.502.119,79</b>
RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO		138.000,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		7.950,56	12.481,10
OUTROS APORTES PARA O RPPS		2.148.056,42	2.604.613,72	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		7.950,56	12.481,10
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03</b>		<b>2.030.756,95</b>	<b>1.704.016,26</b>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.715.799,17	1.472.895,02
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		28.086,89	92.503,33	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.543,27	5.423,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		191.769,16	185.255,97
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		28.086,89	92.503,33	ISS		0,00	1.474,50
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.002.670,06	1.611.512,93	PENSÃO ALIMENTÍCIA		19.612,19	16.037,34
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		7.663,62	6.910,20	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.483.275,16	1.229.118,70
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		476.176,25	324.123,70	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		15.599,39	35.585,51
ISS		1.367,50	2.089,50	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	16.743,67
PENSÃO ALIMENTÍCIA		19.748,19	15.983,24	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	16.743,67
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		14.439,64	17.418,97	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08</b>		<b>1.321,55</b>	<b>45.959,71</b>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.483.274,86	1.244.987,32	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.321,55	45.959,71
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04</b>		<b>45.959,71</b>	<b>71.761,65</b>	CONTA ÚNICA		1.321,55	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		45.959,71	16.743,67	CONTA ÚNICA RPPS		0,00	45.959,71
CONTA ÚNICA		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		45.959,71	16.743,67	<b>TOTAL</b>		<b>15.769.473,11</b>	<b>13.829.472,77</b>
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	55.017,98				

Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.icepe.br/etce/ppv/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=84bf6b16-fde1-4e87-a4d1-2b609e217eaf

**INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

ISOLADO: 5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		0,00	55.017,98				
<b>TOTAL</b>		<b>15.769.473,11</b>	<b>13.829.472,77</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALLCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesso em: <https://etce.icepajc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 8dbfcbf6-fdcl-4e87-a4d1-2b69ce217eaf

\_\_\_\_\_  
THIAGO HENRIQUE VERAS FERREIRA  
GESTOR  
062.852.864-02

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

# INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	3.086.505,44	0,00	3.086.505,44	2.745.920,88	0,00	2.745.920,88
1 VINCULADO	3.086.505,44	0,00	3.086.505,44	2.745.920,88	0,00	2.745.920,88
PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	7.804.418,02	0,00	7.804.418,02	6.703.160,26	0,00	6.703.160,26
TOTAL	10.890.923,46	0,00	10.890.923,46	9.449.081,14	0,00	9.449.081,14

THIAGO HENRIQUE VERAS FERREIRA

GESTOR

062.852.864-02

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CRC/PE 017226/O-3





**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ÁGUA PRETA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC Nº 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Instituto de Prev. dos Servidores Municipais de Água Preta  
b) **CNPJ:** 13.188.322/0001-58  
c) **Natureza Jurídica:** 133-3 Fundo Público da Administração Direta Municipal  
d) **Domicílio do órgão:** Praça Dr. Cornélio da Fonseca, 3337, Centro – Água Preta/PE – CEP: 55.550-000  
e) **Dados do representante legal:** Thiago Henrique Veras Ferreira– 11/12/2023 a 31/12/2023.  
f) **Contato:** Telefone – 3681-1157  
E-mail – [municipioaguapreta@yahoo.com.br](mailto:municipioaguapreta@yahoo.com.br)  
Site – <https://www.aguapreta.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 37.386 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 km<sup>2</sup>. 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 1933 de 01 de dezembro de 2023. 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/](mailto: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 2023, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2023 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2023, 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.

### CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pelo Instituto de Previdência dos Servidores Municipais 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), 9ª edição, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2023, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2023 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março 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:

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

### JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS 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	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01</b>		<b><u>10.890.923,46</u></b>	<b><u>9.449.081,14</u></b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>3.086.505,44</u>	<u>2.745.920,88</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>7.804.418,02</u>	<u>6.703.160,26</u>
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		7.804.418,02	6.703.160,26
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02</b>		<b><u>2.801.832,99</u></b>	<b><u>2.604.613,72</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>515.776,57</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		515.776,57	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>2.286.056,42</u>	<u>2.604.613,72</u>
RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO		138.000,00	0,00
OUTROS APORTES PARA O RPPS		2.148.056,42	2.604.613,72
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03</b>		<b><u>2.030.756,95</u></b>	<b><u>1.704.016,26</u></b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>28.086,89</u>	<u>92.503,33</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		28.086,89	92.503,33
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.002.670,06</u>	<u>1.611.512,93</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		7.663,62	6.910,20
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		476.176,25	324.123,70
ISS		1.367,50	2.089,50
PENSÃO ALIMENTÍCIA		19.748,19	15.983,24
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		14.439,64	17.418,97
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.483.274,86	1.244.987,32
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04</b>		<b><u>45.959,71</u></b>	<b><u>71.761,65</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>45.959,71</u>	<u>16.743,67</u>
CONTA ÚNICA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		45.959,71	16.743,67
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</u>		<u>0,00</u>	<u>55.017,98</u>

**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 orçamentária somou **R\$ 10.890.923,46**. Se comparado ao exercício anterior onde o total foi de **R\$ 9.449.081,14**, representando um aumento de 15,26%.

**Nota 2 – Transferências Financeiras Recebidas:** São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas. Em 2023 foi identificado o montante de **R\$ 2.801.832,99** composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.

**Nota 3 – Recebimentos Extraorçamentários:** São os ingressos não previstos no orçamento, que representa um total geral, de **R\$ 2.030.756,95**, 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\$ 45.959,71**, constituído por disponível em caixa ou equivalente de caixa no mesmo valor.

<b>DISPÊNDIOS</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05</b>		<b><u>14.044.401,83</u></b>	<b><u>12.281.393,27</u></b>
<b>VINCULADO</b>		<b><u>14.044.401,83</u></b>	<b><u>12.281.393,27</u></b>
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		14.044.401,83	12.281.393,27
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07</b>		<b><u>1.723.749,73</u></b>	<b><u>1.502.119,79</u></b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b><u>7.950,56</u></b>	<b><u>12.481,10</u></b>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		7.950,56	12.481,10
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>1.715.799,17</u></b>	<b><u>1.472.895,02</u></b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.543,27	5.423,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		191.769,16	185.255,97
ISS		0,00	1.474,50
PENSÃO ALIMENTÍCIA		19.612,19	16.037,34
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.483.275,16	1.229.118,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		15.599,39	35.585,51
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>16.743,67</u></b>
<b>VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>16.743,67</u></b>
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08</b>		<b><u>1.321,55</u></b>	<b><u>45.959,71</u></b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b><u>1.321,55</u></b>	<b><u>45.959,71</u></b>
CONTA ÚNICA		1.321,55	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	45.959,71
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b>15.769.473,11</b>	<b>13.829.472,77</b>

**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\$ 14.044.401,83**. Houve um aumento na comparado ao exercício de 2022, que somava **R\$ 12.281.393,27**.

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

**Nota 7 – Pagamentos Extra-orçamentários:** Compreende os pagamentos que não necessitam ser submetidos ao processo de execução orçamentária. Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 1.723.749,73**, 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\$ 1.321,55, em 2022 havia sido R\$ 45.959,71.

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

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

#### VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO 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/DESTAÇÃO DE RECURSOS

Não houve retenções em receitas do Fundo Previdenciário dos Servidores Municipais 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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO



<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLANTADO
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
		CONTADOR	-	IMPLANTADO

JOSÉ ÍTALO ARAÚJO CORDEIRO  
PRESIDENTE

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR