

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://epec.cepe.br/epv/validaDoc.seam?Codigo_documento=709ac33c-58e-4322-8d1c-707e0c8864de

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	Nota 01	7.374.670,37	11.192.772,77	PASSIVO CIRCULANTE	Nota 10	13.970.584,69	10.395.155,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	Nota 02	4.314.957,81	5.987.570,18	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.458.786,58	698.046,76
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.314.957,81	5.987.570,18	PESSOAL A PAGAR		600.759,77	275.417,59
CAIXA	F	325,35	325,35	PESSOAL A PAGAR	F	525.376,87	268.125,72
CONTA ÚNICA	F	4.314.632,46	5.941.285,12	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	0,00	7.291,87
CONTA ÚNICA RPPS	F	0,00	45.959,71	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	614,45	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Nota 03	2.935.188,13	2.935.188,13	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	P	74.768,45	0,00
CLIENTES		2.935.188,13	2.935.188,13	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		86.113,08	83.402,12
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS	P	2.935.188,13	2.935.188,13	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	86.113,08	83.402,12
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		124.524,43	2.270.014,46	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		28.480,01	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		124.524,43	2.270.014,46	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	17.596,48	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	33.375,59	89.277,46	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	P	10.883,53	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	91.148,84	2.180.737,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	Nota 11	743.433,72	339.227,05
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	300.607,64	139.082,27
ESTOQUES		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	114.611,30	120.202,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	328.214,78	79.942,72
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	Nota 12	4.642.405,55	2.263.230,68
ATIVO NÃO CIRCULANTE	Nota 05	56.502.927,71	42.102.923,75	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		4.605.360,97	2.263.230,68
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	Nota 06	7.345.640,47	94.764,04	FORNECEDORES NACIONAIS	F	4.535.352,84	2.223.847,52
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	Nota 07	7.345.640,47	94.764,04	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	70.008,13	39.383,16
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.432.127,43	1.432.127,43	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		37.044,58	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	9.182.050,59	5.778.294,95	FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	35.882,31	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-3.268.537,55	-7.115.658,34	CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	1.162,27	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	736.632,57	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		32.038,95	0,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		0,00	736.632,57	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		13,25	0,00
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	0,00	736.632,57	PIS/PASEP A RECOLHER	F	13,25	0,00
IMOBILIZADO	Nota 08	49.157.287,24	41.271.527,14	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		32.025,70	0,00
BENS MÓVEIS		21.634.771,44	20.194.631,25	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	32.025,70	0,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	2.611,27	2.611,27	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	51.333,23	38.899,23	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	526.028,23	429.207,95				
VEÍCULOS	P	2.010.269,96	927.269,97				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	76.042,12	62.247,12				

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://epec.tepec.br/ep/validaDoc.seam?Codigo do documento: 7b9ac33c-5c8c-4322-8d1c-7b7e0c88644e

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMUNICAÇÃO				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	Nota 13	7.837.353,61	7.433.877,69
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.876.752,60	3.819.618,24	VALORES RESTITUIVEIS		7.771.734,97	7.318.227,19
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	15.091.734,03	14.914.777,47	CONSIGNAÇÕES	F	7.771.732,21	7.318.226,05
BENS IMÓVEIS		30.483.572,60	27.597.811,57	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	2,76	1,14
BENS DOMINICAIS	P	718,26	718,26	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		65.618,64	115.650,50
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	3.377.510,70	3.030.803,54	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	29.650,00	29.650,00
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.428.121,10	1.427.922,10	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	29.376,00	54.391,93
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	2.728.503,26	2.728.503,26	CONSÓRCIOS A PAGAR	P	6.592,64	31.608,57
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	22.948.719,28	20.409.864,41	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	Nota 14	233.907.177,76	209.470.152,90
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.961.056,80	-6.520.915,68	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		16.117.787,36	16.711.617,36
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-604.357,10	-502.088,92	PESSOAL A PAGAR		579.286,37	579.286,37
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-2.356.699,70	-6.018.826,76	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	579.286,37	579.286,37
INTANGÍVEL	Nota 09	0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	Nota 15	15.538.500,99	16.132.330,99
DIFERIDO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	15.538.500,99	16.132.330,99
TOTAL		63.877.598,08	53.295.696,52	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.554.342,46
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.554.342,46
				FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.339.767,42	6.554.342,46
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO	Nota 16	211.382.706,69	186.104.895,21
				PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		211.382.706,69	186.104.895,21
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	125.318.758,12	108.522.102,45
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	187.460.581,93	82.967.300,14
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-101.396.633,36	-5.384.507,38
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		66.916,29	99.297,87
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		66.916,29	99.297,87
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	P	66.916,29	99.297,87
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		247.877.762,45	219.865.308,03
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO
 PREFEITO
 063.988.064-92

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 3



Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Assesment: https://etec.cepe.br/ep/validarDoc.seam Código do documento: 7b9ac33c-5c8c-4322-8dfc-7b7e0c886d4e

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-184.000.164,37	-166.569.611,51
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-184.000.164,37	-166.569.611,51
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-184.000.164,37	-166.569.611,51
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	Nota 17	-17.430.552,86	6.700.619,93
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-166.569.611,51	-173.270.231,44
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota 18	-184.000.164,37	-166.569.611,51
				TOTAL		63.877.598,08	53.295.696,52

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO
 PREFEITO
 063.988.064-92

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	Nota 19	4.314.957,81	5.987.570,18	PASSIVO FINANCEIRO (13.877.725,62)+RP não Proc.(3.282,54)	Nota 21	13.881.008,16	10.363.546,56
ATIVO PERMANENTE	Nota 20	59.562.640,27	47.308.126,34	PASSIVO PERMANENTE	Nota 22	234.000.036,83	209.501.761,47
				SALDO PATRIMONIAL		-184.003.446,91	-166.569.611,51

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO
PREFEITO
063.988.064-92

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

Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://etce.tc.pe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7b9ac33c-5c8c-4322-8d1c-7b7e0c886d4e

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 5

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		3,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		46.696.651,07	28.684.319,85
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		3,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	10.000,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		46.696.651,07	28.674.319,85
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		3,00	0,00	TOTAL		46.696.651,07	28.684.319,85

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO
 PREFEITO
 063.988.064-92

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

Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 7b9ac33c-5c8c-4322-8d1c-7b7e0c886d4e



PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		4.314.957,81	5.987.570,18	PASSIVO CIRCULANTE		13.877.725,62	10.363.546,56
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.314.957,81	5.987.570,18	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.372.520,15	698.046,76
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.314.957,81	5.987.570,18	PESSOAL A PAGAR		525.376,87	275.417,59
CAIXA		325,35	325,35	PESSOAL A PAGAR		525.376,87	268.125,72
CONTA ÚNICA		4.314.632,46	5.941.285,12	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		0,00	7.291,87
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	45.959,71	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		86.113,08	83.402,12
TOTAL		4.314.957,81	5.987.570,18	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		86.113,08	83.402,12
				BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		17.596,48	0,00
				BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCET		17.596,48	0,00
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		743.433,72	339.227,05
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		300.607,64	139.082,27
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		114.611,30	120.202,06
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		328.214,78	79.942,72
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		4.642.405,55	2.263.230,68
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		4.605.360,97	2.263.230,68
				FORNECEDORES NACIONAIS		4.535.352,84	2.223.847,52
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		70.008,13	39.383,16
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZ		37.044,58	0,00
				FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		35.882,31	0,00
				CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		1.162,27	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		32.038,95	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		13,25	0,00
				PIS/PASEP A RECOLHER		13,25	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		32.025,70	0,00
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		32.025,70	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		7.830.760,97	7.402.269,12
				VALORES RESTITUÍVEIS		7.771.734,97	7.318.227,19
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		2,76	1,14
				CONSIGNAÇÕES		7.771.732,21	7.318.226,05
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		59.026,00	84.041,93
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		29.650,00	29.650,00
				CONSÓRCIOS A PAGAR		29.376,00	54.391,93
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.282,54	0,00
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		3.282,54	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.282,54	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.282,54	0,00
				TOTAL		13.881.008,16	10.363.546,56

Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: https://portaltransparencia.org.br/validador_documento.asp?codigo_documento=7b09a633c558c43228dffc7b7e0c8864de



PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALLCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://portal.transparencia.mg.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 7b9ac33c-5c8c-4322-8d1c-7b7e0c886d4e



PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.059.712,56	5.205.202,59	PASSIVO CIRCULANTE		92.859,07	31.608,57
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		2.935.188,13	2.935.188,13	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		86.266,43	0,00
CLIENTES		2.935.188,13	2.935.188,13	PESSOAL A PAGAR		75.382,90	0,00
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS		2.935.188,13	2.935.188,13	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		614,45	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		124.524,43	2.270.014,46	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		74.768,45	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		124.524,43	2.270.014,46	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		10.883,53	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		33.375,59	89.277,46	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCET		10.883,53	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		91.148,84	2.180.737,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.592,64	31.608,57
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.592,64	31.608,57
				CONSÓRCIOS A PAGAR		6.592,64	31.608,57
ATIVO NÃO CIRCULANTE		56.502.927,71	42.102.923,75	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		233.907.177,76	209.470.152,90
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		7.345.640,47	94.764,04	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		16.117.787,36	16.711.617,36
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		7.345.640,47	94.764,04	PESSOAL A PAGAR		579.286,37	579.286,37
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		9.182.050,59	5.778.294,95	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		579.286,37	579.286,37
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.432.127,43	1.432.127,43	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		15.538.500,99	16.132.330,99
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-3.268.537,55	-7.115.658,34	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		15.538.500,99	16.132.330,99
INVESTIMENTOS		0,00	736.632,57	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.554.342,46
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		0,00	736.632,57	FORNECEDORES NACIONAIS		6.339.767,42	6.554.342,46
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATR		0,00	736.632,57	PROVISÕES A LONGO PRAZO		211.382.706,69	186.104.895,21
IMOBILIZADO		49.157.287,24	41.271.527,14	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		211.382.706,69	186.104.895,21
BENS MÓVEIS		21.634.771,44	20.194.631,25	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		125.318.758,12	108.522.102,45
BENS DE INFORMÁTICA		51.333,23	38.899,23	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		187.460.581,93	82.967.300,14
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		526.028,23	429.207,95	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-101.396.633,36	-5.384.507,38
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		76.042,12	62.247,12	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		66.916,29	99.297,87
VEÍCULOS		2.010.269,96	927.269,97	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		66.916,29	99.297,87
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO		2.611,27	2.611,27	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		66.916,29	99.297,87
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		3.876.752,60	3.819.618,24				
DEMAIS BENS MÓVEIS		15.091.734,03	14.914.777,47	TOTAL		234.000.036,83	209.501.761,47
BENS IMÓVEIS		30.483.572,60	27.597.811,57				
BENS DE USO COMUM DO POVO		2.728.503,26	2.728.503,26				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		3.377.510,70	3.030.803,54				
BENS DE USO ESPECIAL		1.428.121,10	1.427.922,10				
BENS DOMINICAIS		718,26	718,26				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		22.948.719,28	20.409.864,41				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.961.056,80	-6.520.915,68				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-604.357,10	-502.088,92				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-2.356.699,70	-6.018.826,76				
TOTAL		59.562.640,27	47.308.126,34				

Documento Assinado Digitalmente por: TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesse em: <https://portal.tcepe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=7b9ac33c-588-4322-8d1f-7b7e0c886d4e>



PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO Nota 23

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-4.678.243,15	-4.818.203,47
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	2.288.698,49	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-6.228,26	5.705.272,15
01	VINCULADO	-4.887.807,20	442.227,09
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	699.395,57	-175.889,26
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-994.731,50	0,00
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-303.963,42	-176.615,03
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-458.670,27	-299.720,75
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-570.176,22	-811,08
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-524.958,50	-493,19
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-721.519,53	0,00
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-82.538,51	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-34.358,44	42.094,60
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	97.011,74	84.066,61
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-54.524,59	2.151,33
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	6.746,67	46,74
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	428.971,95	5.597,69
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-1.139.141,76	-90.000,00
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.686,91	1.531,16
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	14.487.651,14	12.699.926,85
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	-99.856,70	42.473,30
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	-4.302.186,29	0,00
	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos		

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO
PREFEITO
063.988.064-92

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	-4.887.807,20	442.227,09
16310000	do Exercício Corrente)	0,00	-617,21
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	352.732,19	66.392,63
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-72.462,06	12.648,02
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	278.898,41	70.079,23
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-66.386,55	222.948,72
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	335.560,41	359.224,67
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)	11.234,96	0,00
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)	8.651,11	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	-362.301,45	477.501,28
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	-23.225,14	-23.225,14
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-12.488.262,26	-14.509.698,82
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-120.399,74	-120.399,74
97490000	Outras vinculações de transferências (Recursos Condicionados)	22.361,86	776.540,43
98000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos Condicionados)	751.426,85	939.639,82
98620000	Depósitos de terceiros (Recursos Condicionados)	49.525,96	36.834,23
TOTAL		-9.566.050,35	-4.375.976,38

TEODORINO ALVES CAVALCANTI NETO

PREFEITO

063.988.064-92

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CRC/PE 017226/O-3





MUNICÍPIO DE ÁGUA PRETA
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO X E XIII – RESOLUÇÃO TC Nº 217, 06 DE DEZEMBRO DE 2023
BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) **Nome da entidade:** Município de Água Preta
- b) **CNPJ:** 10.183.929/0001-57
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município
- d) **Domicílio do órgão:** Praças dos Três Poderes, S/N | 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) 3681-1925
E-mail – atendimento@aguapreta.pe.gov.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 26.461 habitantes (<https://www.ibge.gov.br/cidades-e-estados/pe/agua-preta.html>), está situado à 127,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 531,935 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 1961 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 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.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal De Água Preta
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal De Saúde
- d) Fundo Municipal De Assistência Social
- e) Fundo Municipal De Educação
- f) Instituto de Previdência dos Servidores Mun. De Água Preta
- g) Serviços Autônomo de Água e Esgoto

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 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 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:

- 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:
Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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 houve registro de passivos contingentes.

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 PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não- circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para à entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os



seus passivos.

Contas de Compensação – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Caixa e Equivalentes de Caixa - Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo - Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo - Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques - Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente - Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Realizável a Longo Prazo - Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo. Investimentos Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado - Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Intangível Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo - Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo - Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras



contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo. Obrigações de Repartições a Outros Entes Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo - Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo - Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo. Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo

Provisões a Longo Prazo - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo. Demais Obrigações a Longo Prazo Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Reservas de Capital Compreende - os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial - Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Atos Potenciais - Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas



e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	Nota 01	7.374.670,37	11.192.772,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	Nota 02	4.314.957,81	5.987.570,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.314.957,81	5.987.570,18
CAIXA	F	325,35	325,35
CONTA ÚNICA	F	4.314.632,46	5.941.285,12
CONTA ÚNICA RPPS	F	0,00	45.959,71
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Nota 03	2.935.188,13	2.935.188,13
CLIENTES		2.935.188,13	2.935.188,13
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS	P	2.935.188,13	2.935.188,13
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		124.524,43	2.270.014,46
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		124.524,43	2.270.014,46
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	33.375,59	89.277,46
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	91.148,84	2.180.737,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	Nota 05	56.502.927,71	42.102.923,75
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	Nota 06	7.345.640,47	94.764,04
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	Nota 07	7.345.640,47	94.764,04
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.432.127,43	1.432.127,43
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	9.182.050,59	5.778.294,95
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-3.268.537,55	-7.115.658,34
INVESTIMENTOS		0,00	736.632,57
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		0,00	736.632,57
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	0,00	736.632,57
IMOBILIZADO		49.157.287,24	41.271.527,14
BENS MÓVEIS	Nota 08	21.634.771,44	20.194.631,25
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	2.611,27	2.611,27
BENS DE INFORMÁTICA	P	51.333,23	38.899,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	526.028,23	429.207,95
VEÍCULOS	P	2.010.269,96	927.269,97
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	76.042,12	62.247,12
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.876.752,60	3.819.618,24
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	15.091.734,03	14.914.777,47
BENS IMÓVEIS		30.483.572,60	27.597.811,57
BENS DOMINICAIS	P	718,26	718,26
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	3.377.510,70	3.030.803,54
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.428.121,10	1.427.922,10
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	2.728.503,26	2.728.503,26
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	22.948.719,28	20.409.864,41
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.961.056,80	-6.520.915,68
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-604.357,10	-502.088,92
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-2.356.699,70	-6.018.826,76
INTANGÍVEL	Nota 09	0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		63.877.598,08	53.295.696,52

Nota 01 – Ativo Circulante: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço



Patrimonial do exercício totalizaram R\$ 7.374.670,37, o montante é composto por caixa e equivalentes, créditos a curto prazo e aplicações financeiras. Houve uma redução de 34,11% em comparação com o exercício anterior, que somava R\$ 11.192.772,77.

Nota 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa: Valor de recursos financeiros depositados em instituições financeiras, bem como aplicações financeiras de liquidez imediata. O saldo das disponibilidades do exercício representou o valor de R\$ 4.314.957,81, já em 2022, o valor foi de R\$ 5.987.570,18.

Nota 03 – Créditos a Curto Prazo: Representa direitos a receber da entidade, houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2023 no montante de R\$ 2.935.188,13.

Nota 04 – Créditos a Curto Prazo: Representa direitos a receber da entidade, houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2023 nas contas de Contribuições Previdenciárias no montante de R\$ 2.270.014,46, enquanto em 2022, o valor somava R\$ 2.270.014,46, o que representa que não teve nenhuma atualização de um ano para o outro.

Nota 05 – Ativo não Circulante: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R\$ 56.502.927,71, enquanto em 2022, o valor somava R\$ 42.102.923,75, o que representa um acréscimo de 34,20%.

Nota 06 – Ativo Realizável a Longo Prazo: O valor inscrito em ativo realizável a longo prazo é referente a Dívida Ativa Tributária, bem como o reconhecimento da provisão para possíveis perdas. Em 2023 observou-se R\$ 7.345.640,47 de saldos de Ativo Realizável a longo Prazo.

Nota 07– Créditos a Longo Prazo: O valor total dos créditos a longo prazo em 2023 foi de R\$ 7.345.640,47, corresponde a R\$ 9.182.050,59 de Dívida Ativa Tributária e R\$ 97.586,03 da Dívida Ativa Não Tributária, abatido o valor de R\$ 1.432.127,43 relativo ao ajuste para perdas, conforme dados encaminhados pelo setor de tributação do município.

Descrição	2021	2022	2023
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	1.432.127,43	5.778.294,95	9.182.050,59
Valor Arrecadado no ano	0,00	0,00	0,00
Percentual de Arrecadação	0,00%	0,00%	0,00%

Diante do cenário de Alta dificuldade de recuperação, provisionou-se uma perda aproximada de 35%, tendo em vista a média de recebimento nos últimos exercícios. O método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimado
Baixa dificuldade de recuperação	A	5
	B	10
	C	15



Média dificuldade de recuperação	D	20
	E	25
	F	30
Alta dificuldade de recuperação	G	35
	H	45
	I	70

IMOBILIZADO	Nota 08	49.157.287,24	41.271.527,14
BENS MÓVEIS		21.634.771,44	20.194.631,25
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	2.611,27	2.611,27
BENS DE INFORMÁTICA	P	51.333,23	38.899,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	526.028,23	429.207,95
VEÍCULOS	P	2.010.269,96	927.269,97
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	76.042,12	62.247,12
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.876.752,60	3.819.618,24
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	15.091.734,03	14.914.777,47
BENS IMÓVEIS		30.483.572,60	27.597.811,57
BENS DOMINICAIS	P	718,26	718,26
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	3.377.510,70	3.030.803,54
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.428.121,10	1.427.922,10
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	2.728.503,26	2.728.503,26
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	22.948.719,28	20.409.864,41
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.961.056,80	-6.520.915,68
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-604.357,10	-502.088,92
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-2.356.699,70	-6.018.826,76
INTANGÍVEL	Nota 09	0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		63.877.598,08	53.295.696,52

Nota 08 – Imobilizado: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2023, o município apresentou um saldo de R\$ 49.157.287,24 de imobilizado, onde R\$ 21.634.771,44 são de bens móveis e R\$ 30.483.572,60 de bens imóveis, o valor de suas depreciações corresponde a R\$ 2.961.056,80. A depreciação acumulada foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

Nota 09 – Intangível: Os valores registrados no ativo intangível totalizam R\$ 0,00.



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	Nota 10	13.970.584,69	10.395.155,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.458.786,58	698.046,76
PESSOAL A PAGAR		600.759,77	275.417,59
PESSOAL A PAGAR	F	525.376,87	268.125,72
PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	0,00	7.291,87
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	614,45	0,00
PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	P	74.768,45	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		86.113,08	83.402,12
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	86.113,08	83.402,12
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		28.480,01	0,00
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	17.596,48	0,00
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	P	10.883,53	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	Nota 11	743.433,72	339.227,05
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	300.607,64	139.082,27
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	114.611,30	120.202,06
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	328.214,78	79.942,72
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	Nota 12	4.642.405,55	2.263.230,68
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		4.605.360,97	2.263.230,68
FORNECEDORES NACIONAIS	F	4.535.352,84	2.223.847,52
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	70.008,13	39.383,16
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		37.044,58	0,00
FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	35.882,31	0,00
CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	1.162,27	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		32.038,95	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		13,25	0,00
PIS/PASEP A RECOLHER	F	13,25	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		32.025,70	0,00
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	32.025,70	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	Nota 13	7.837.353,61	7.433.877,69
VALORES RESTITUÍVEIS		7.771.734,97	7.318.227,19
CONSIGNAÇÕES	F	7.771.732,21	7.318.226,05
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	2,76	1,14
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		65.618,64	115.650,50
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	29.650,00	29.650,00
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	29.376,00	54.391,93
CONSÓRCIOS A PAGAR	P	6.592,64	31.608,57
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	Nota 14	233.907.177,76	209.470.152,90
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		16.117.787,36	16.711.617,36
PESSOAL A PAGAR		579.286,37	579.286,37
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	579.286,37	579.286,37
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	Nota 15	15.538.500,99	16.132.330,99
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	15.538.500,99	16.132.330,99
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.554.342,46
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.554.342,46
FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.339.767,42	6.554.342,46
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	Nota 16	211.382.706,69	186.104.895,21
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		211.382.706,69	186.104.895,21
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	125.318.758,12	108.522.102,45
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	187.460.581,93	82.967.300,14
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-101.396.633,36	-5.384.507,38
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		66.916,29	99.297,87
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		66.916,29	99.297,87
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	P	66.916,29	99.297,87
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL PASSIVO		247.877.762,45	219.865.308,03

Nota 10 – Passivo Circulante: Representa as obrigações a curto prazo da entidade. O município de Água Preta apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R\$ 13.970.584,69, o que demonstra um acréscimo de 34,40% em comparação a 2022, onde o saldo foi de R\$ 10.395.155,13. O saldo de 2023 é composto por encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar, empréstimos e financiamentos e valores restituíveis.

Nota 11 – Encargos Sociais a pagar: Representa os valores de obrigações com encargos trabalhistas e previdenciários, neste caso representa contribuições de dezembro, com data de vencimento em janeiro de 2023 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor total de R\$ 743.433,72, em 2022 havia sido R\$ 339.227,05.

Nota 12 – Fornecedores e Contas a pagar: Teve como saldo do período de 2022 o montante de R\$ 4.642.405,55, referente a restos a pagar processados, observa-se que tal valor representa um aumento com relação ao exercício anterior, onde existia uma inscrição no valor de R\$ 2.263.230,68.

Nota 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Representa um saldo de R\$ 7.837.353,61, onde compreende os valores de consignações, principalmente relacionados a empréstimos bancários e a contribuições retidas dos servidores cujo repasse se deu no vencimento da obrigação, em



janeiro de 2023. Segue quadro de detalhamento:

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
21800000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	7.433.877,69	12.969.090,04	13.372.565,96	0,00	7.837.353,61
21880000	VALORES RESTITUIVEIS	0,00	7.318.227,19	12.531.475,98	12.984.983,76	0,00	7.771.734,97
21881000	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	7.318.227,19	12.531.475,98	12.984.983,76	0,00	7.771.734,97
21881010	CONSIGNAÇÕES	0,00	7.318.226,05	12.525.843,98	12.979.350,14	0,00	7.771.732,21
218810101	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	91.532,01	3.601.702,52	3.618.568,36	0,00	108.397,85
218810102	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	2.615.649,95	1.640.650,32	1.659.721,51	0,00	2.634.721,14
218810103	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	335.888,27	0,00	0,00	0,00	335.888,27
218810104	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	2.929.949,96	1.498.185,89	1.814.879,94	0,00	3.246.644,01
218810108	ISS	0,00	496.601,62	168.163,57	192.569,06	0,00	521.007,11
218810110	PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	28.291,77	153.169,79	162.589,68	0,00	37.711,66
218810113	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	22.197,80	99.598,73	100.889,03	0,00	23.488,10
218810115	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	258.237,51	4.988.973,84	5.057.730,98	0,00	326.994,65
218810117	RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	0,00	11.740,67	13.989,99	13.989,99	0,00	11.740,67
218810199	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	528.136,49	361.409,33	358.411,59	0,00	525.138,75
218819900	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	1,14	5.632,00	5.633,62	0,00	2,76
218900000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	115.650,50	437.614,06	387.582,20	0,00	65.618,64
218910000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	115.650,50	437.614,06	387.582,20	0,00	65.618,64
218910100	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	29.650,00	358.407,60	358.407,60	0,00	29.650,00
218910101	INDENIZAÇÕES A SERVIDORES	0,00	29.650,00	127.598,19	127.598,19	0,00	29.650,00
218910102	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	226.542,74	226.542,74	0,00	0,00
218910103	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DE EXERCÍCIOS A	0,00	0,00	4.266,67	4.266,67	0,00	0,00
218910900	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR	0,00	0,00	9.174,60	9.174,60	0,00	0,00
218910902	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	9.174,60	9.174,60	0,00	0,00
218911200	SUBVENÇÕES A PAGAR	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
218911400	CONSÓRCIOS A PAGAR	0,00	54.391,93	25.015,93	0,00	0,00	29.376,00
218911400	CONSÓRCIOS A PAGAR	0,00	31.608,57	25.015,93	0,00	0,00	6.592,64

Nota 14 – Passivo não Circulante: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. O saldo foi de R\$ 233.907.177,76, que é composto por parcelamentos. O saldo mais relevante é a conta de contribuições do RGPS é R\$ 15.538.500,99 representando 6,64% do grupo de passivo não circulante.

Nota 15 – Encargos Sociais a Pagar: O saldo final inscrito de parcelamento de contribuições previdenciárias do Regime Geral de Previdência Social e o Regime Próprio, no passivo não circulante, que representa obrigações a longo prazo, foi de R\$ 15.538.500,99. Conforme quadro a seguir:

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
221400000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	16.132.330,99	594.072,84	242,84	0,00	15.538.500,99
221430000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	0,00	16.132.330,99	594.072,84	242,84	0,00	15.538.500,99
221430100	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	16.132.330,99	594.072,84	242,84	0,00	15.538.500,99
221430101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	16.132.330,99	594.072,84	242,84	0,00	15.538.500,99

Nota 16 – Provisões a Longo Prazo: Os valores registrados nestas contas representam o montante de R\$ 211.382.706,69, referentes a Projeção da Evolução das Provisões Matemáticas em 12 Meses (3º Quadrimestre/2023) realizada no Cálculo Atuarial do exercício 2022 do relatório de avaliação atuarial do Instituto de Previdência dos servidores de Água Preta, visto que no exercício de 2023 o atuário não encaminhou as provisões até a data atual, conforme quadro a seguir:



Tabela 37 – Projeção da Evolução das Provisões Matemáticas em 12 Meses (3º Quadrimestre/2023)

CÓDIGO	Setembro/2023	Outubro/2023	Novembro/2023	Dezembro/2023
2.2.7.2.1.00.00	-R\$ 208.271.864,08	-R\$ 209.308.811,62	-R\$ 210.345.759,16	-R\$ 211.382.706,69
<i>2.2.7.2.1.03.00</i>	<i>-R\$ 124.923.498,78</i>	<i>-R\$ 125.055.251,89</i>	<i>-R\$ 125.187.005,01</i>	<i>-R\$ 125.318.758,12</i>
2.2.7.2.1.03.01	R\$ 130.732.902,79	R\$ 130.787.809,08	R\$ 130.842.715,37	R\$ 130.897.621,65
2.2.7.2.1.03.02	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.03.03	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.03.04	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.03.05	R\$ 5.809.404,01	R\$ 5.732.557,19	R\$ 5.655.710,36	R\$ 5.578.863,53
2.2.7.2.1.03.07	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>2.2.7.2.1.04.00</i>	<i>-R\$ 184.151.294,32</i>	<i>-R\$ 185.254.390,19</i>	<i>-R\$ 186.357.486,06</i>	<i>-R\$ 187.460.581,93</i>
2.2.7.2.1.04.01	R\$ 256.715.127,04	R\$ 257.468.189,68	R\$ 258.221.252,31	R\$ 258.974.314,94
2.2.7.2.1.04.02	R\$ 28.547.823,55	R\$ 28.452.274,60	R\$ 28.356.725,66	R\$ 28.261.176,71
2.2.7.2.1.04.03	R\$ 28.547.823,55	R\$ 28.452.274,60	R\$ 28.356.725,66	R\$ 28.261.176,71
2.2.7.2.1.04.04	R\$ 15.468.185,63	R\$ 15.309.250,28	R\$ 15.150.314,94	R\$ 14.991.379,59
2.2.7.2.1.04.06	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>2.2.7.2.1.05.00</i>	<i>R\$ 100.802.929,01</i>	<i>R\$ 101.000.830,46</i>	<i>R\$ 101.198.731,91</i>	<i>R\$ 101.396.633,36</i>
2.2.7.2.1.05.98	R\$ 100.802.929,01	R\$ 101.000.830,46	R\$ 101.198.731,91	R\$ 101.396.633,36
<i>2.2.7.2.1.07.00</i>	<i>R\$ -</i>	<i>R\$ -</i>	<i>R\$ -</i>	<i>R\$ -</i>
2.2.7.2.1.07.01	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.07.02	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.07.03	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.07.04	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.07.098	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
PATRIMONIO LIQUIDO		-184.000.164,37	-166.569.611,51
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-184.000.164,37	-166.569.611,51
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-184.000.164,37	-166.569.611,51
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	Nota 17	-17.430.552,86	6.700.619,93
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-166.569.611,51	-173.270.231,44
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota 18	-184.000.164,37	-166.569.611,51
TOTAL		63.877.598,08	53.295.696,52

Nota 17 – Superávits ou Déficits do Exercício: Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R\$ 17.430.552,86, resultando em um *déficit* patrimonial.

Nota 18 – Total do Patrimônio Líquido: O patrimônio líquido no ano de 2023 teve resultado positivo de R\$ -166.569.611,51, correspondente a soma do déficit do exercício e o déficit dos



exercícios anteriores.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	Nota 19	4.314.957,81	5.987.570,18
ATIVO PERMANENTE	Nota 20	59.562.640,27	47.308.126,34

Nota 19 – Ativo Financeiro: O ativo financeiro compreende os créditos e valores realizados independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 4.314.957,81.

Nota 20 – Ativo Permanente: O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 59.562.640,27.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (13.877.725,62)+RP não Proc.(3.282,54)	Nota 21	13.881.008,16	10.363.546,56
PASSIVO PERMANENTE	Nota 22	234.000.036,83	209.501.761,47
SALDO PATRIMONIAL		-184.003.446,91	-166.569.611,51

Nota 21 – Passivo Financeiro: Passivo financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentaria para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) totalizam o valor de R\$ 13.881.008,16.

Nota 22 – Passivo Permanente: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Integram os passivos permanentes os passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 234.000.036,83.



D) QUADRO DO SUPERAVIT / DÉFICIT FINANCEIRO Nota 23

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-4.678.243,15	-4.818.203,47
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	2.288.698,49	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-6.238,26	5.705.372,15
01	VINCULADO	-4.887.807,20	441.227,09
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	699.395,57	-175.889,26
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-994.731,50	0,00
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-303.963,42	-176.615,03
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-458.670,27	-299.720,75
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-570.176,22	-811,08
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-524.958,50	-493,19
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-721.519,53	0,00
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-82.538,51	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-34.358,44	42.094,60
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	97.011,74	84.066,61
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-54.524,59	2.151,33
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	6.746,67	46,74
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	428.971,95	5.597,69
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-1.139.141,76	-90.000,00
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.686,91	1.531,16
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	14.487.651,14	12.699.926,85
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	-99.856,70	42.473,30
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	-4.302.186,29	0,00
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-617,21
16600000	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	352.732,19	66.592,63
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-72.462,00	12.648,02
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	278.898,41	70.079,23
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-66.386,55	232.948,72
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	335.560,41	359.224,67
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)	11.234,96	0,00
17160000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)	8.651,11	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	-362.301,45	477.501,28
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	-23.225,14	-23.225,14
18690000	Outros recursos extraprevidenciários (Recursos do Exercício Corrente)	-12.488.262,26	-14.509.698,82
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-120.399,74	-176.540,43
97490000	Outras vinculações de transferências (Recursos Condicionados)	22.361,86	776.540,43
98000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos Condicionados)	751.426,85	939.639,82
98620000	Depósitos de terceiros (Recursos Condicionados)	-49.525,96	36.834,23
TOTAL		-9.566.050,35	-4.375.976,38

Nota 23 – Quadro de Superávit/Déficit Financeiro (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 9.566.050,35 (deficitário).

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVOS:

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos de despesa acima dos valores arrecadados, em decorrência de atos e fatos alheios a orientação contábil, principalmente ausência de acompanhamento e análise da programação orçamentária e financeira. Na qualidade de assessoria contábil, sugerimos ao órgão de controle interno e setor financeiro do município um aperfeiçoamento e um melhor gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

V – Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo



e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

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

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial

VII – INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

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

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolve o uso de caixa.

VIII – 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.

IX – AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS (NBC T SP 16.5)

Não houve ajuste ou omissões de correntes de erros de exercícios anteriores.

X – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2023, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

XI – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS



Não houve no exercício de 2023, transferência de ativos.

XII – ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2023, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

XIII – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2023.

XIV – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R\$ 2.961.056,80, durante o exercício de 2023, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD.

XV – TESTE DE IMPARIDADE

Impairment é uma palavra em inglês que em sua tradução literal significa deterioração. Assim, trata-se da redução ao valor recuperável de um ativo. O teste de impairment ou redução ao valor recuperável de ativo gerador de caixa foi elaborada com base na NBC TSP 10.

Não houve valores do ativo desvalorizados que sofreram impairment.

XVI – 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	-	IMPLEMENTADA
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	-	IMPLEMENTADA
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	-	IMPLEMENTADA
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	-	IMPLEMENTADA



Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
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	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA



Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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	-	IMPLEMENTADA



Teodorino Alves Cavalcanti Neto
Prefeito

Tadeu André Bezerra de Sande
Contador