

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2024)



Exercício de 2024

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 01	8.382.509,39	7.374.670,37	PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 08	11.658.364,66	13.970.584,69
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 02	5.286.443,49	4.314.957,81	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		1.568.306,03	1.458.786,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.286.443,49	4.314.957,81	PESSOAL A PAGAR		725.508,08	600.759,77
CAIXA	F	0,00	325,36	PESSOAL A PAGAR	P	395.915,73	0,00
CONTA ÚNICA	F	5.286.443,49	4.314.632,45	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	3.627,33	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		2.935.188,13	2.935.188,13	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO	F	607,97	0,00
CLIENTES		2.935.188,13	2.935.188,13	PRECATÓRIOS			
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS	P	2.935.188,13	2.935.188,13	PESSOAL A PAGAR	F	325.357,05	525.376,87
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 03	160.877,77	124.524,43	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO	P	0,00	74.768,45
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		160.877,77	124.524,43	PRECATÓRIOS			
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	30.465,62	33.375,59	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	0,00	614,45
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	130.412,15	91.148,84	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		106.376,33	86.113,08
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	106.376,33	86.113,08
ESTOQUES		0,00	0,00	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		23.220,63	28.480,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS -	P	7.889,10	10.883,53
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	EXCETO PRECATÓRIOS			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS -	F	15.331,53	17.596,48
				EXCETO PRECATÓRIOS			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 04	67.882.062,15	56.502.927,71	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	NOTA 09	713.200,99	743.433,72
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	NOTA 05	7.958.887,75	7.345.640,47	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	221.256,33	328.214,78
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	NOTA 06	7.958.887,75	7.345.640,47	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	153.535,73	114.611,30
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.501.317,80	1.432.127,43	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	338.408,93	300.607,64
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-3.168.093,05	-3.268.537,55	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	9.625.663,00	9.182.050,59	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 10	3.276.226,30	4.642.405,55
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.267.087,24	4.605.360,97
IMOBILIZADO	NOTA 07	59.923.174,40	49.157.287,24	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	58.667,11	70.008,13
BENS MÓVEIS		31.257.066,49	21.634.771,44	FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.208.420,13	4.535.352,84
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	15.539.929,59	15.091.734,03	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO		9.139,06	37.044,58
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.138.602,05	3.876.752,60	FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	9.139,06	35.882,31
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	2.611,27	2.611,27	CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO	F	0,00	1.162,27
BENS DE INFORMÁTICA	P	72.632,23	51.333,23	PRAZO			
VEÍCULOS	P	2.229.829,96	2.010.269,96	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	32.038,95
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	9.144.424,27	526.028,23	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	13,25
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	129.037,12	76.042,12	PIS/PASEP A RECOLHER	F	0,00	13,25
COMUNICAÇÃO				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		0,00	32.025,70
BENS IMÓVEIS		33.896.152,44	30.483.572,60	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A	F	0,00	32.025,70
BENS DOMINICAIS	P	718,26	718,26	RECOLHER			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	26.016.636,37	22.948.719,28	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.576.584,09	1.428.121,10				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO							

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Assesora em: https://epec.tee.pe.gov.br/eppl/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=025593fd-8b0d-4fb8-a09a-7f9d42456ddd

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2024)



Exercício de 2024

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	3.573.710,46	3.377.510,70	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	2.728.503,26	2.728.503,26	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 11	6.813.832,33	7.837.353,61
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-5.230.044,53	-2.961.056,80	VALORES RESTITUÍVEIS		6.753.567,52	7.771.734,97
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-4.421.890,80	-2.356.699,70	CONSIGNAÇÕES	F	6.753.564,32	7.771.732,21
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-808.153,73	-604.357,10	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	3,20	2,76
INTANGÍVEL		0,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		60.264,81	65.618,64
DIFERIDO		0,00	0,00	CONSÓRCIOS A PAGAR	P	0,00	6.592,64
TOTAL		76.264.571,54	63.877.598,08	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	29.376,00	29.376,00
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	30.888,81	29.650,00
				PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 12	391.312.933,45	233.907.177,76
				OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		15.385.623,21	16.117.787,36
				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 13	14.806.336,84	15.538.500,99
				CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	14.806.336,84	15.538.500,99
				EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.339.767,42
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.339.767,42
				FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.339.767,42	6.339.767,42
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA 14	369.545.353,72	211.382.706,69
				PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		369.545.353,72	211.382.706,69
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	207.347.685,69	187.460.581,93
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	0,00	-101.396.633,36
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	162.197.668,03	125.318.758,12
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		42.189,10	66.916,29
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		42.189,10	66.916,29
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	P	42.189,10	66.916,29
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		402.971.298,11	247.877.762,45

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2024)



Exercício de 2024

Pág.: 3

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						-326.706.726,57	-184.000.164,37
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						-326.706.726,57	-184.000.164,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS						-326.706.726,57	-184.000.164,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				NOTA 15		-184.000.164,36	-166.569.611,51
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO				NOTA 16		-142.706.562,21	-17.430.552,86
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA						0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO				NOTA 17		-326.706.726,57	-184.000.164,37
TOTAL						76.264.571,54	63.877.598,08

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 Assesores em: https://cert.br.gov.br/gpv/hr/gpv/validaDoc;seam Código do documento: 025593fd-8bc0-4fb8-ab9a-719da2436ddd

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024



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 18	5.286.443,49	4.314.957,81	PASSIVO FINANCEIRO (11.254.559,83)+RP não Proc.(7.151,97)	NOTA 20	11.261.711,80	13.881.008,16
ATIVO PERMANENTE	NOTA 19	70.978.128,05	59.562.640,27	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 21	391.716.738,28	234.000.036,83
				SALDO PATRIMONIAL		-326.713.878,54	-184.003.446,91

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 025593fd-8bc0-4fb8-ab9a-719da2436ddd

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2024)



Exercício de 2024

Pág.: 5

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE) NOTA 22

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		6.504.209,76	3,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		77.569.000,39	46.696.651,07
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		6.504.209,76	3,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		77.569.000,39	46.696.651,07
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
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		6.504.209,76	3,00	TOTAL		77.569.000,39	46.696.651,07

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://epec.ice-pe.gov.br/gpp/validarDoc.seam> Código do documento: 025593fd-8bc0-4fb8-ab9a-719da2436ddd



PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2024

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/epm/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=025593f4-8b60-4fb8-a09a-719dd2436ddd>

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		5.286.443,49	4.314.957,81	PASSIVO CIRCULANTE		11.254.559,83	13.877.725,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.286.443,49	4.314.957,81	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.164.501,20	1.372.520,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.286.443,49	4.314.957,81	PESSOAL A PAGAR		329.592,35	525.376,87
CAIXA		0,00	325,36	PESSOAL A PAGAR		325.357,05	525.376,87
CONTA ÚNICA		5.286.443,49	4.314.632,45	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		3.627,33	0,00
TOTAL		5.286.443,49	4.314.957,81	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		607,97	0,00
				BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		106.376,33	86.113,08
				BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		106.376,33	86.113,08
				BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		15.331,53	17.596,48
				BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCET		15.331,53	17.596,48
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		713.200,99	743.433,72
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		338.408,93	300.607,64
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		153.535,73	114.611,30
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		221.256,33	328.214,78
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.276.226,30	4.642.405,55
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		3.267.087,24	4.605.360,97
				FORNECEDORES NACIONAIS		3.208.420,13	4.535.352,84
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		58.667,11	70.008,13
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		9.139,06	37.044,58
				FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		9.139,06	35.882,31
				CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		0,00	1.162,27
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	32.038,95
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	13,25
				PIS/PASEP A RECOLHER		0,00	13,25
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		0,00	32.025,70
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		0,00	32.025,70
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.813.832,33	7.830.760,97
				VALORES RESTITUÍVEIS		6.753.567,52	7.771.734,97
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		3,20	2,76
				CONSIGNAÇÕES		6.753.564,32	7.771.732,21
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		60.264,81	59.026,00
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		30.888,81	29.650,00
				CONSÓRCIOS A PAGAR		29.376,00	29.376,00
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		7.151,97	3.282,54
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		7.151,97	3.282,54
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.151,97	3.282,54
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.151,97	3.282,54

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2024

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				TOTAL		11.261.711,80	13.881.008,16

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://portal.pmpa.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 025593fd-8bc0-4fb8-ab9a-719da2436ddd

Pág.:



PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2024

Dezembro(31/12/2024)

Pág.:

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.096.065,90	3.059.712,56	PASSIVO CIRCULANTE		403.804,83	92.859,07
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		2.935.188,13	2.935.188,13	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		403.804,83	86.266,43
CLIENTES		2.935.188,13	2.935.188,13	PESSOAL A PAGAR		395.915,73	75.382,90
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS		2.935.188,13	2.935.188,13	PESSOAL A PAGAR		395.915,73	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		160.877,77	124.524,43	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		0,00	614,45
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		160.877,77	124.524,43	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		0,00	74.768,45
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		30.465,62	33.375,59	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		7.889,10	10.883,53
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		130.412,15	91.148,84	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCET		7.889,10	10.883,53
ATIVO NÃO CIRCULANTE		67.882.062,15	56.502.927,71	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	6.592,64
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		7.958.887,75	7.345.640,47	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	6.592,64
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		7.958.887,75	7.345.640,47	CONSÓRCIOS A PAGAR		0,00	6.592,64
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		9.625.663,00	9.182.050,59				
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.501.317,80	1.432.127,43	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		391.312.933,45	233.907.177,70
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-3.168.093,05	-3.268.537,55	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		15.385.623,21	16.117.787,36
IMOBILIZADO		59.923.174,40	49.157.287,24	PESSOAL A PAGAR		579.286,37	579.286,37
BENS MÓVEIS		31.257.066,49	21.634.771,44	PESSOAL A PAGAR		579.286,37	579.286,37
BENS DE INFORMÁTICA		72.632,23	51.333,23	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		579.286,37	579.286,37
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		9.144.424,27	526.028,23	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		14.806.336,84	15.538.500,99
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		129.037,12	76.042,12	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		14.806.336,84	15.538.500,99
VEÍCULOS		2.229.829,96	2.010.269,96	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.339.767,42
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO		2.611,27	2.611,27	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.339.767,42
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		4.138.602,05	3.876.752,60	FORNECEDORES NACIONAIS		6.339.767,42	6.339.767,42
DEMAIS BENS MÓVEIS		15.539.929,59	15.091.734,03	PROVISÕES A LONGO PRAZO		369.545.353,72	211.382.706,69
BENS IMÓVEIS		33.896.152,44	30.483.572,60	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		369.545.353,72	211.382.706,69
BENS DE USO ESPECIAL		1.576.584,09	1.428.121,10	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		162.197.668,03	125.318.758,12
BENS DE USO COMUM DO POVO		2.728.503,26	2.728.503,26	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		207.347.685,69	187.460.581,93
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		3.573.710,46	3.377.510,70	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		0,00	-101.396.633,36
BENS DOMINICAIS		718,26	718,26	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		42.189,10	66.916,29
DEMAIS BENS IMÓVEIS		26.016.636,37	22.948.719,28	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		42.189,10	66.916,29
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-5.230.044,53	-2.961.056,80	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		42.189,10	66.916,29
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-808.153,73	-604.357,10				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-4.421.890,80	-2.356.699,70				
TOTAL		70.978.128,05	59.562.640,27	TOTAL		391.716.738,28	234.000.036,83

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/pp/validaDoc.seam?codigoDoDocumento:025593fd8bc041b8-ab9a-719da2436ddd>

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Exercício de 2024

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO NOTA 23

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-6.539.955,21	-4.678.243,15
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	2.024.336,48	2.288.698,49
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-4.039.441,02	-6.228,26
01	VINCULADO	564.686,90	-4.887.807,20
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	2.208.597,31	699.395,57
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-1.103.274,86	-994.731,50
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-303.963,42	-303.963,42
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-458.995,82	-458.670,27
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-570.176,22	-570.176,22
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-2.387.954,44	-524.958,50
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-3.553.795,31	-721.519,53
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-82.538,51	-82.538,51
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	-110.660,99	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-29.869,18	-34.358,44
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	107.878,91	97.011,74
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-54.415,17	-54.524,59
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	12.492,13	6.746,67
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	5.496,61	428.971,95
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-2.660.988,45	-1.139.141,76
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.822,00	1.686,91
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)	22.222.394,83	14.487.651,14
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)	17.156,92	-99.856,70
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos	-9.551.987,24	-4.302.186,29

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3



PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Exercício de 2024

Pág.: 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	564.686,90	-4.887.807,20
	agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	700.916,40	352.732,19
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-238.087,48	-72.462,06
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	397.035,93	278.898,41
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	292.548,18	-66.386,55
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	362.526,88	335.560,41
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)	12.165,95	11.234,96
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)	9.370,72	8.651,11
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	251.260,76	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	209.318,29	-362.301,45
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	-10.744,04	-23.225,14
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-5.094.808,20	-12.488.262,26
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-105.923,41	-120.399,74
97490000	Outras vinculações de transferências (Recursos Condicionados)	22.361,86	22.361,86
98000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos Condicionados)		751.426,85
98620000	Depósitos de terceiros (Recursos Condicionados)	49.525,96	49.525,96
TOTAL		-5.975.268,31	-9.566.050,35

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017226/O-3





MUNICÍPIO DE ÁGUA PRETA
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XII – RESOLUÇÃO TC Nº 269, 11 DE DEZEMBRO DE 2024
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 de Água Preta
- d) **Domicílio do órgão:** Praças dos Três Poderes, S/N | CENTRO | Água Preta - PE |
- e) **CEP:** 55.550-000
- f) **Dados do representante legal:** Cicero Francisco da Silva
- g) **Período de Gestão:** 01/01/2024 a 31/12/2024
- h) **Contato:** Telefone – (81) 3681-1925
[E-mail – gabinete@aguapreta.pe.gov.br](mailto:gabinete@aguapreta.pe.gov.br)
[Site – https://www.aguapreta.pe.gov.br](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://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/agua-preta/panorama>), está situado à 129 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 591,935 km². Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1979 de 29 de novembro 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:** 01/01/2024 à 31/12/2024
- II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE.
E-mail: tadeusande@tabsassessoria.com.br
- III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software
- IV – **Endereço do portal da transparência:** <http://transparencia.aguapreta.pe.gov.br/>

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 STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº



22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidência são submetidas 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 com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

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) Fundo Municipal da Criança e do Adolescente
- g) Instituto de Previdência Própria
- h) Fundo de Desenvolvimento Municipal

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), 10ª edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro 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



Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

- **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;
- **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;
- **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

- **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.
- **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).
- **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

Ativo Não Circulante

- **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.
- **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.
- **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

Passivo Circulante



- **Obrigações a Pagar:** mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

- **Restos a Pagar:** mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

Passivo Não Circulante

- **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos):** mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

- **Provisões:** mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

Patrimônio Líquido

- Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

- a) O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- b) A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- d) O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- i) Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- j) As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para



“Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 270/2024.

- k)** Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- l)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).
- m)** O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado.
- n)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- o)** As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- p)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- q)** A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- r)** As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- s)** As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.



- t) O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos quatro exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- u) As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- v) As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.
- w) As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão. Destacamos que o Poder Legislativo executou depreciações de bens móveis e imóveis bem como depreciação de bens móveis e imóveis.
- x) As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando



possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

- y) As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa: por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

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	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 01	8.382.509,39	7.374.670,37
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 02	5.286.443,49	4.314.957,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.286.443,49	4.314.957,81
CAIXA	F	0,00	325,36
CONTA ÚNICA	F	5.286.443,49	4.314.632,45
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		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	NOTA 03	160.877,77	124.524,43
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		160.877,77	124.524,43
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	30.465,62	33.375,59
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	130.412,15	91.148,84
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		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 04	67.882.062,15	56.502.927,71
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	NOTA 05	7.958.887,75	7.345.640,47
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	NOTA 06	7.958.887,75	7.345.640,47
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.501.317,80	1.432.127,43
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-3.168.093,05	-3.268.537,55
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	9.625.663,00	9.182.050,59
INVESTIMENTOS	NOTA 07	0,00	0,00
IMOBILIZADO		59.923.174,40	49.157.287,24
BENS MÓVEIS		31.257.066,49	21.634.771,44
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	15.539.929,59	15.091.734,03
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.138.602,05	3.876.752,60
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	2.611,27	2.611,27
BENS DE INFORMÁTICA	P	72.632,23	51.333,23
VEÍCULOS	P	2.229.829,96	2.010.269,96
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	9.144.424,27	526.028,23
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	129.037,12	76.042,12
BENS IMÓVEIS		33.896.152,44	30.483.572,60
BENS DOMINICAIS	P	718,26	718,26
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	26.016.636,37	22.948.719,28
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.576.584,09	1.428.121,10
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	3.573.710,46	3.377.510,70
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	2.728.503,26	2.728.503,26
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-5.230.044,53	-2.961.056,80
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-4.421.890,80	-2.356.699,70
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-808.153,73	-604.357,10
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		76.264.571,54	63.877.598,08

Nota 01 – Ativo Circulante: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R\$ 8.382.509,39, o montante é composto por caixa e equivalentes e aplicações financeiras. Houve um aumento de 13,67% em comparação com o exercício anterior, que somava R\$ 7.374.670,37.



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\$ 5.286.443,49, já em 2023, o valor foi de R\$ 4.314.957,81, sendo assim, houve um acréscimo de 22,51%.

Nota 03 – Demais Créditos a Curto Prazo: Representa direitos a receber da entidade, composto por, créditos previdenciários a receber a curto prazo um montante de R\$ 160.877,77;

Nota 04 – Ativo não Circulante: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R\$ 67.882.062,15, enquanto em 2023, o valor somava R\$ 56.502.927,71, o que representa um aumento de 20,14%.

Nota 05 – 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 2024 observou-se R\$ 7.958.887,75 de saldos de Ativo Realizável a longo Prazo.

Nota 06 – Créditos a Longo Prazo: O valor total da Dívida Ativa Tributária reconhecida, em 2023 é de R\$ 1.432.127,43, para 2024 apresentou o valor de R\$ 1.501.317,80, o que representa uma diminuição de 4,83%, conforme dados encaminhados pelo setor de tributos do município. Diante do cenário de média arrecadação, provisionou-se uma perda aproximada de 35%, tendo em vista a média de recebimento nos últimos exercícios. Neste caso, 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
		45
	I	70

Nota 07 – Imobilizado: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em



poder da entidade. Ao final do exercício de 2024, o município apresentou um saldo de 59.923.174,40 de imobilizado, onde o valor de R\$ 31.257.066,49 é de bens móveis e 33.896.152,44 de bens imóveis. A depreciação acumulada foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 08	11.658.364,66	13.970.584,69
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		1.568.306,03	1.458.786,58
PESSOAL A PAGAR		725.508,08	600.759,77
PESSOAL A PAGAR	P	395.915,73	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	3.627,33	0,00
PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	607,97	0,00
PESSOAL A PAGAR	F	325.357,05	525.376,87
PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	P	0,00	74.768,45
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	0,00	614,45
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		106.376,33	86.113,08
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	106.376,33	86.113,08
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		23.220,63	28.480,01
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	P	7.889,10	10.883,53
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	15.331,53	17.596,48
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	NOTA 09	713.200,99	743.433,72
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	221.256,33	328.214,78
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	153.535,73	114.611,30
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	338.408,93	300.607,64
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 10	3.276.226,30	4.642.405,55
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.267.087,24	4.605.360,97
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	58.667,11	70.008,13
FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.208.420,13	4.535.352,84
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		9.139,06	37.044,58
FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	9.139,06	35.882,31
CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	0,00	1.162,27
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	32.038,95
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	13,25
PIS/PASEP A RECOLHER	F	0,00	13,25
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		0,00	32.025,70
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	0,00	32.025,70
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00



PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 11	6.813.832,33	7.837.353,61
VALORES RESTITUIVEIS		6.753.567,52	7.771.734,97
CONSIGNAÇÕES	F	6.753.564,32	7.771.732,21
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	3,20	2,76
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		60.264,81	65.618,64
CONSÓRCIOS A PAGAR	P	0,00	6.592,64
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	29.376,00	29.376,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	30.888,81	29.650,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 12	391.312.933,45	233.907.177,76
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		15.385.623,21	16.117.787,36
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 13	14.806.336,84	15.538.500,99
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	14.806.336,84	15.538.500,99
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.339.767,42
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.339.767,42	6.339.767,42
FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.339.767,42	6.339.767,42
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA 14	369.545.353,72	211.382.706,69
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		369.545.353,72	211.382.706,69
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	207.347.685,69	187.460.581,93
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	0,00	-101.396.633,36
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	162.197.668,03	125.318.758,12
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		42.189,10	66.916,29
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		42.189,10	66.916,29
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	P	42.189,10	66.916,29
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL PASSIVO		402.971.298,11	247.877.762,45

Nota 08 – 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\$ 11.658.364,66, o que demonstra um acréscimo de 16,55% em comparação a 2023, onde o saldo foi de R\$ 13.970.584,69. O saldo de 2024 é composto por pessoal a pagar, encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar e valores restituíveis. O valor deste subgrupo, em 31/12/2024, é composto em sua maior parte pela conta fornecedores a curto prazo e valores restituíveis que representa a débito o montante de R\$ 3.276.226,30 e R\$ 6.753.567,52 respectivamente.

Nota 09 – 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 2025 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de R\$ 713.200,99 que é referente as contribuições ao RGPS e RPPS.

Nota 10 – Fornecedores e Contas a pagar: Teve como saldo do período de 2024 o montante de R\$ 3.276.226,30, referente a fornecedores nacionais e contas a pagar credores nacionais, observa-se que tal valor representa um decréscimo com relação ao exercício anterior, onde existia uma inscrição no valor de R\$ 4.642.405,55.



Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Representa um saldo de R\$ 6.813.832,33, 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 2025. 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
218000000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	7.837.353,61	17.345.897,01	16.322.375,73	0,00	6.813.832,33
218800000	VALORES RESTITUIVÉIS	0,00	7.771.734,97	16.945.347,62	15.927.180,17	0,00	6.753.567,52
218810000	VALORES RESTITUIVÉIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	7.771.734,97	16.945.347,62	15.927.180,17	0,00	6.753.567,52
218810100	CONSIGNAÇÕES	0,00	7.771.732,21	16.931.886,55	15.913.718,66	0,00	6.753.564,32
218810101	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGE	0,00	108.397,85	4.048.508,00	3.970.437,55	0,00	30.327,40
218810102	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	2.634.721,14	1.745.262,90	1.796.208,85	0,00	2.685.667,09
218810103	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	335.888,27	335.888,27	0,00	0,00	0,00
218810104	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	3.246.644,01	2.978.436,83	2.953.843,24	0,00	3.222.050,42
218810108	ISS	0,00	521.007,11	150.243,52	97.213,85	0,00	467.977,44
218810110	PENSAO ALIMENTICIA	0,00	37.711,66	188.168,89	151.157,23	0,00	700,00
218810113	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLAS	0,00	23.488,10	122.884,24	106.967,65	0,00	7.571,51
218810115	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	326.994,65	6.505.956,15	6.515.389,54	0,00	336.428,04
218810117	RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	0,00	11.740,67	19.306,48	7.565,81	0,00	0,00
218810199	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	525.138,75	837.231,27	314.934,94	0,00	2.842,42
218819900	OUTROS VALORES RESTITUIVÉIS	0,00	2,76	13.461,07	13.461,51	0,00	3,20
218900000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	65.618,64	400.549,39	395.195,56	0,00	60.264,81
218910000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	65.618,64	396.541,30	391.187,47	0,00	60.264,81
218910100	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	29.650,00	102.352,46	103.591,27	0,00	30.888,81
218910101	INDENIZAÇÕES A SERVIDORES	0,00	29.650,00	50.020,65	51.259,46	0,00	30.888,81
218910102	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DO EXERC	0,00	0,00	40.979,82	40.979,82	0,00	0,00
218910103	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DE EXERC	0,00	0,00	11.351,99	11.351,99	0,00	0,00
218910500	CONVÊNIOS A PAGAR	0,00	0,00	93.226,94	93.226,94	0,00	0,00
218910501	CONVÊNIOS A PAGAR DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	0,00	0,00
218910502	CONVÊNIOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	39.226,94	39.226,94	0,00	0,00
218910900	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR	0,00	0,00	102.001,00	102.001,00	0,00	0,00
218910901	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00
218910902	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTE	0,00	0,00	58.001,00	58.001,00	0,00	0,00
218911200	SUBVENÇÕES A PAGAR	0,00	0,00	22.851,56	22.851,56	0,00	0,00

Nota 12 – Passivo não Circulante: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. O saldo foi de R\$ 391.312.933,45, que é composto por provisões matemáticas previdenciárias, contribuições federais e contribuição ao RGPS e RPPS. O saldo de parcelamento de contribuições do RGPS é R\$14.806.336,84, e de provisões matemáticas, o montante de R\$ 369.545.353,72, e outras obrigações a longo prazo.

Nota 13 – 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\$ 14.806.336,84. O que representa um decréscimo do valor inscrito em comparação com exercício anterior, que foi R\$ 15.538.500,99.

Nota 14 – Provisões a Longo Prazo: Os valores registrados nestas contas representam o montante de R\$ 369.545.353,72, referentes a atualização realizada pelo Cálculo Atuarial no exercício de 2024 das provisões matemáticas previdenciárias do Instituto de Previdência dos servidores de Água Preta, conforme relatório do Atuário 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



221430101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	15.538.500,99	799.780,87	67.616,72	0,00	14.806.336,84
223000000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223100000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LC	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223110000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LC	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223110100	FORNECEDORES NACIONAIS	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223110103	RENEGOCIAÇÃO DE DÍVIDAS COM FORNECEDORES	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
227000000	PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	211.382.706,69	13.012.744,33	171.175.391,36	0,00	369.545.353,72
227200000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00	211.382.706,69	13.012.744,33	171.175.391,36	0,00	369.545.353,72
227210000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00	211.382.706,69	13.012.744,33	171.175.391,36	0,00	369.545.353,72
227210300	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIO	0,00	125.318.758,12	7.702.696,20	44.581.606,11	0,00	162.197.668,03
227210301	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CC	0,00	130.897.621,65	0,00	39.002.742,58	0,00	169.900.364,23
227210302	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	5.578.863,53	0,00	0,00	5.578.863,53	0,00	0,00
227210303	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	26.026,39	0,00	26.026,39	0,00
227210305	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	7.676.669,81	0,00	7.676.669,81	0,00
227210400	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIO	0,00	187.460.581,93	5.310.048,13	25.197.151,89	0,00	207.347.685,69
227210401	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A LONGO PRAZO	0,00	258.974.314,94	0,00	25.197.151,89	0,00	284.171.466,83
227210402	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	28.261.176,71	0,00	1.937.076,07	0,00	30.198.252,78	0,00
227210403	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	28.261.176,71	0,00	1.937.076,07	0,00	30.198.252,78	0,00
227210404	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	14.991.379,59	0,00	1.435.895,99	0,00	16.427.275,58	0,00

CÓDIGO	Setembro/2024	Outubro/2024	Novembro/2024	Dezembro/2024
2.2.7.2.1.00.00	-R\$ 367.068.573,13	-R\$ 367.894.166,66	-R\$ 368.719.760,19	-R\$ 369.545.353,71
2.2.7.2.1.03.00	<i>-R\$ 162.275.001,95</i>	<i>-R\$ 162.249.223,97</i>	<i>-R\$ 162.223.446,00</i>	<i>-R\$ 162.197.668,02</i>
2.2.7.2.1.03.01	R\$ 169.988.435,18	R\$ 169.959.078,20	R\$ 169.929.721,21	R\$ 169.900.364,23
2.2.7.2.1.03.02	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.03.03	R\$ 26.052,94	R\$ 26.044,09	R\$ 26.035,24	R\$ 26.026,39
2.2.7.2.1.03.04	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2.7.2.1.03.05	R\$ 7.687.380,30	R\$ 7.683.810,13	R\$ 7.680.239,97	R\$ 7.676.669,81
2.2.7.2.1.03.99	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>2.2.7.2.1.04.00</i>	<i>-R\$ 204.793.571,18</i>	<i>-R\$ 205.644.942,69</i>	<i>-R\$ 206.496.314,19</i>	<i>-R\$ 207.347.685,69</i>
2.2.7.2.1.04.01	R\$ 282.069.944,25	R\$ 282.770.451,78	R\$ 283.470.959,30	R\$ 284.171.466,83
2.2.7.2.1.04.02	R\$ 30.482.343,21	R\$ 30.387.646,40	R\$ 30.292.949,59	R\$ 30.198.252,78
2.2.7.2.1.04.03	R\$ 30.482.343,21	R\$ 30.387.646,40	R\$ 30.292.949,59	R\$ 30.198.252,78
2.2.7.2.1.04.04	R\$ 16.311.686,65	R\$ 16.350.216,29	R\$ 16.388.745,93	R\$ 16.427.275,58
2.2.7.2.1.04.99	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.3.6.2.1.01.00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.3.6.2.1.01.01	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.3.6.2.1.01.02	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

No exercício de 2024, nota-se um aumento referente a reversão de provisões matemáticas do RPPS conforme relatório do Atuário que aumentou em R\$ 158.162.647,03 em comparação com o exercício de 2023.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-326.706.726,57	-184.000.164,37
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		-326.706.726,57	-184.000.164,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-326.706.726,57	-184.000.164,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	NOTA 15	-184.000.164,36	-166.569.611,51
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	NOTA 16	-142.706.562,21	-17.430.552,86
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 17	-326.706.726,57	-184.000.164,37



Nota 15 – Superávits ou Déficits de Exercícios anteriores: Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas do exercício anterior, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, resultando em um montante negativo de R\$ -184.000.164,36.

Nota 16 – Superávits ou Déficits do Exercício: Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R\$ -142.706.562,21, resultando em um *déficit* patrimonial.

Nota 17 – Total do Patrimônio Líquido: O patrimônio líquido no ano de 2024 teve resultado negativo de R\$ -326.706.726,57, correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício, ajuste de exercício anterior e o superávits ou déficit do exercícios anteriores.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 18	5.286.443,49	4.314.957,81
ATIVO PERMANENTE	NOTA 19	70.978.128,05	59.562.640,27

Nota 18 – 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\$ 5.286.443,49.

Nota 19 – 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\$ 70.978.128,05.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (11.254.559,83)+RP não Proc.(7.151,97)	NOTA 20	11.261.711,80	13.881.008,16
PASSIVO PERMANENTE	NOTA 21	391.716.738,28	234.000.036,83
SALDO PATRIMONIAL		-326.713.878,54	-184.003.446,91

Nota 20 – 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\$ 11.261.711,80. Desse valor R\$ 7.151,97 são referentes a Restos a Pagar Não Processados.

Nota 21 – 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\$ 391.716.738,28.

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		6.584.289,76	3,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		77.569.000,39	46.696.651,07
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		6.584.289,76	3,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		77.569.000,39	46.696.651,07
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
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		6.584.289,76	3,00	TOTAL		77.569.000,39	46.696.651,07



Nota 22 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos: Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R\$ 6.504.209,76. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R\$ 77.569.000,39. Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturados no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO - NOTA 22

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-6.539.955,21	-4.678.143,35
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)		2.024.336,48	2.288.698,49
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-4.039.441,02	6.228,26
01	VINCULADO		564.686,90	-4.887.807,20
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		2.208.597,31	669.395,57
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-1.103.274,86	-994.731,50
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-303.963,42	-303.963,42
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-458.995,82	-458.670,27
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-570.176,22	-570.176,22
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-2.387.954,44	-524.958,50
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.553.795,31	-721.519,53
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-82.538,51	-82.538,51
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		-110.660,99	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-29.869,18	-34.338,44
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		107.878,91	97.011,74
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-54.415,17	-54.524,59
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		12.492,13	6.746,67
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		5.496,61	428.971,95
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-2.860.988,45	-1.139.141,76
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		1.822,00	1.686,91
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)		22.222.194,83	14.487.651,14
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 21CO (Recursos do Exercício Corrente)		17.156,92	-99.856,70
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos		-9.551.987,24	-4.302.186,29
01	VINCULADO		564.686,90	-4.887.807,20
16001000	agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		700.916,40	352.732,19
16610000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		-238.687,48	-72.463,06
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		397.035,93	278.896,41
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		292.548,18	-66.586,55
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)		362.526,88	335.560,41
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2012 - Art. 5º - Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)		12.165,95	11.234,96
17160000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2012 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)		9.370,72	6.651,11
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2012 (Recursos do Exercício Corrente)		251.260,76	0,00
18001000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)		209.318,29	-362.301,45
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Teto de Administração (Recursos do Exercício Corrente)		-10.744,04	-23.225,14
18690000	Outros recursos extraprestacionais (Recursos do Exercício Corrente)		-5.094.808,20	-12.488.262,26
18900000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-105.923,41	-120.399,74
97490000	Outras vinculações de transferências (Recursos Condicionados)		22.361,86	22.361,86
98001000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos Condicionados)		49.525,86	751.426,83
98020000	Depósitos de terceiros (Recursos Condicionados)			49.525,86
TOTAL			-5.975.268,31	-9.566.680,38

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\$ -5.975.268,31 (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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante de R\$ 5.287.894,61, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor por entidade:

DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES	SALDO EM 2024
ENTIDADES	
AGUA PRETA CAMARA MUNICIPAL	R\$ 171,34
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA	R\$ 2.668.952,86
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 537.892,05
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	R\$ 611.522,92
FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS DIREITOS DA CRIANCA	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE	R\$ 0,00
SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO	R\$ 5.290,67
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL	R\$ 366.971,17
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DA AGUA PRETA	R\$ 1.097.093,60
TOTAL	R\$ 5.287.894,61



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

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não houve ajuste promovido no Balanço Patrimonial em virtude das retenções realizadas em exercício anteriores a 2024.

X – 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.

XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

XIII – ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTESS CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

- a. Créditos a Curto e a Longo Prazo



a.1 – Créditos a curto prazo

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
112000000	CRÉDITOS A CURTO PRAZO	2.935.188,13	0,00	74.520,47	74.520,47	2.935.188,13	0,00
112100000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	0,00	0,00	74.520,47	74.520,47	0,00	0,00
112110000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	74.520,47	74.520,47	0,00	0,00
112110100	IMPOSTOS	0,00	0,00	74.520,47	74.520,47	0,00	0,00
112110105	IPTU	0,00	0,00	74.520,47	74.520,47	0,00	0,00
112200000	CLIENTES	2.935.188,13	0,00	0,00	0,00	2.935.188,13	0,00
112210000	CLIENTES - CONSOLIDAÇÃO	2.935.188,13	0,00	0,00	0,00	2.935.188,13	0,00
112210300	FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS	2.935.188,13	0,00	0,00	0,00	2.935.188,13	0,00
113000000	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	124.524,43	0,00	142.420,27	106.066,93	160.877,77	0,00
113600000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PF	124.524,43	0,00	118.149,15	81.795,81	160.877,77	0,00
113610000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PF	33.375,59	0,00	30.465,62	33.375,59	30.465,62	0,00
113610100	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	33.375,59	0,00	30.465,62	33.375,59	30.465,62	0,00
113610101	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, AP	33.375,59	0,00	30.465,62	33.375,59	30.465,62	0,00
113620000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PF	91.148,84	0,00	87.683,53	48.420,22	130.412,15	0,00
113620100	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	91.148,84	0,00	87.683,53	48.420,22	130.412,15	0,00
113620101	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	91.148,84	0,00	87.683,53	48.420,22	130.412,15	0,00
113800000	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO F	0,00	0,00	24.271,12	24.271,12	0,00	0,00
113810000	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO F	0,00	0,00	24.271,12	24.271,12	0,00	0,00
113810800	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO F	0,00	0,00	9.926,40	9.926,40	0,00	0,00
113810900	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO H	0,00	0,00	14.344,72	14.344,72	0,00	0,00
115000000	ESTOQUES	0,00	0,00	11.189.500,49	11.189.500,49	0,00	0,00

a.2 – Créditos a longo prazo

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
121000000	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	7.345.640,47	0,00	613.247,28	0,00	7.958.887,75	0,00
121100000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO	7.345.640,47	0,00	613.247,28	0,00	7.958.887,75	0,00
121110000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	7.345.640,47	0,00	613.247,28	0,00	7.958.887,75	0,00
121110400	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	9.182.050,59	0,00	443.612,41	0,00	9.625.663,00	0,00
121110401	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	9.182.050,59	0,00	443.612,41	0,00	9.625.663,00	0,00
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	1.432.127,43	0,00	69.190,37	0,00	1.501.317,80	0,00
121119900	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00	3.268.537,55	100.444,50	0,00	0,00	3.168.093,05
121119904	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00	1.836.410,12	100.444,50	0,00	0,00	1.735.965,62
121119905	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	1.432.127,43	0,00	0,00	0,00	1.432.127,43
122000000	INVESTIMENTOS	0,00	0,00	53.420,04	53.420,04	0,00	0,00
122100000	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	0,00	0,00	53.420,04	53.420,04	0,00	0,00
122110000	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	53.420,04	53.420,04	0,00	0,00
122110100	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO METODO DE EQUIV	0,00	0,00	53.420,04	53.420,04	0,00	0,00
122110107	PARTICIPAÇÃO EM CONSORCIOS PÚBLICOS	0,00	0,00	53.420,04	53.420,04	0,00	0,00
123000000	IMOBILIZADO	49.157.287,24	0,00	30.227.106,91	19.461.219,75	59.923.174,40	0,00
123100000	BENS MÓVEIS	21.634.771,44	0,00	9.622.295,05	0,00	31.257.066,49	0,00
123110000	BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	21.634.771,44	0,00	9.622.295,05	0,00	31.257.066,49	0,00

b. Imobilizado

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
123000000	IMOBILIZADO	49.157.287,24	0,00	30.227.106,91	19.461.219,75	59.923.174,40	0,00
123100000	BENS MÓVEIS	21.634.771,44	0,00	9.622.295,05	0,00	31.257.066,49	0,00
123110000	BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	21.634.771,44	0,00	9.622.295,05	0,00	31.257.066,49	0,00



123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAME	3.876.752,60	0,00	261.849,45	0,00	4.138.602,05	0,00
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	3.646.153,27	0,00	0,00	0,00	3.646.153,27	0,00
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	52.262,18	0,00	8.855,47	0,00	61.117,65	0,00
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS	34.155,47	0,00	7.964,98	0,00	42.120,45	0,00
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	28.906,00	0,00	26.530,00	0,00	55.436,00	0,00
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	3.606,15	0,00	0,00	0,00	3.606,15	0,00
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	21.955,00	0,00	13.615,00	0,00	35.570,00	0,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E F	89.714,53	0,00	204.884,00	0,00	294.598,53	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	51.333,23	0,00	21.299,00	0,00	72.632,23	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	16.650,30	0,00	21.299,00	0,00	37.949,30	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	34.682,93	0,00	0,00	0,00	34.682,93	0,00
123110300	MOVEIS E UTENSÍLIOS	526.028,23	0,00	8.618.396,04	0,00	9.144.424,27	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	66.891,80	0,00	25.159,14	0,00	92.050,94	0,00
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	206.409,10	0,00	1.796,90	0,00	208.206,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	251.977,34	0,00	4.800,00	0,00	256.777,34	0,00
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	749,99	0,00	8.586.640,00	0,00	8.587.389,99	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAI, EDUCACIONAIS E DE COMUN	76.042,12	0,00	52.995,00	0,00	129.037,12	0,00
123110401	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	897,27	0,00	0,00	0,00	897,27	0,00
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	237,60	0,00	0,00	0,00	237,60	0,00
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	58.634,00	0,00	52.995,00	0,00	111.629,00	0,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	16.273,22	0,00	0,00	0,00	16.273,22	0,00
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	0,03	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00
123110500	VEÍCULOS	2.010.269,96	0,00	219.560,00	0,00	2.229.829,96	0,00
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	2.010.269,96	0,00	219.560,00	0,00	2.229.829,96	0,00
123110700	BENS MOVEIS EM ANDAMENTO	2.611,27	0,00	0,00	0,00	2.611,27	0,00
123110704	ALMOXARIFADO DE MATERIAIS A SEREM APLICADOS E	2.611,27	0,00	0,00	0,00	2.611,27	0,00
123119900	DEMAIS BENS MOVEIS	15.091.734,03	0,00	448.195,56	0,00	15.539.929,59	0,00
123119999	OUTROS BENS MOVEIS	15.091.734,03	0,00	448.195,56	0,00	15.539.929,59	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	30.483.572,60	0,00	3.412.579,84	0,00	33.896.152,44	0,00
123210000	BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	30.483.572,60	0,00	3.412.579,84	0,00	33.896.152,44	0,00
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	1.428.121,10	0,00	148.462,99	0,00	1.576.584,09	0,00
123210101	IMÓVEIS RESIDENCIAIS	1.262.547,31	0,00	0,00	0,00	1.262.547,31	0,00
123210104	TERRENOS/GLEBAS	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00
123210108	IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	0,00	0,00	144.900,00	0,00	144.900,00	0,00
123210115	HOSPITAIS E UNIDADES DE SAUDE	95.573,79	0,00	3.562,99	0,00	99.136,78	0,00
123210400	BENS DOMINICAIS	718,26	0,00	0,00	0,00	718,26	0,00
123210412	SALAS	718,26	0,00	0,00	0,00	718,26	0,00
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	2.728.503,26	0,00	0,00	0,00	2.728.503,26	0,00
123210507	SISTEMAS DE ABASTECIMENTO DE ENERGIA	96,81	0,00	0,00	0,00	96,81	0,00
123210508	REDES DE TELECOMUNICAÇÕES	113,67	0,00	0,00	0,00	113,67	0,00
123210599	OUTROS BENS DE USO COMUM DO POVO	2.728.292,78	0,00	0,00	0,00	2.728.292,78	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	3.377.510,70	0,00	196.199,76	0,00	3.573.710,46	0,00
123210601	OBRAS EM ANDAMENTO	3.376.324,54	0,00	196.199,76	0,00	3.572.524,30	0,00
123210605	ESTUDOS E PROJETOS	1.186,16	0,00	0,00	0,00	1.186,16	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	22.948.719,28	0,00	3.067.917,09	0,00	26.016.636,37	0,00
123219905	BENS IMÓVEIS A CLASSIFICAR	57.384,19	0,00	0,00	0,00	57.384,19	0,00
123219999	OUTROS BENS IMÓVEIS	22.891.335,09	0,00	3.067.917,09	0,00	25.959.252,18	0,00
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMI	0,00	2.961.056,80	17.192.232,02	19.461.219,75	0,00	5.230.044,53
123810000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMI	0,00	2.961.056,80	17.192.232,02	19.461.219,75	0,00	5.230.044,53
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MOVEIS	0,00	2.356.699,70	17.192.232,02	19.257.423,12	0,00	4.421.890,80
123810101	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APAREI	0,00	43.641,54	0,00	88.570,71	0,00	132.212,25
123810102	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁT	0,00	24.164,14	0,00	7.651,56	0,00	31.815,70
123810103	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MOVEIS E UTENSÍLI	0,00	179.815,37	3.245.286,54	4.451.129,78	0,00	1.385.658,61
123810104	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTUR	0,00	9.767,87	0,00	566,98	0,00	10.334,85
123810105	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	0,00	641.983,88	13.946.945,48	14.559.241,41	0,00	1.254.279,81
123810107	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS MOVEIS EM A	0,00	1.685,47	0,00	652,44	0,00	2.337,91



c. Obrigações Trabalhistas

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
20000000	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	0,00	63.877.598,08	790.880.470,15	803.267.443,61	0,00	76.264.571,54
21000000	PASSIVO CIRCULANTE	0,00	13.970.584,69	168.063.271,95	165.751.051,92	0,00	11.658.364,66
21100000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E AS	0,00	1.458.786,58	92.108.752,11	92.218.271,56	0,00	1.568.306,03
21110000	PESSOAL A PAGAR	0,00	600.759,77	56.989.110,44	57.113.858,75	0,00	725.508,08
211110000	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	600.759,77	56.989.110,44	57.113.858,75	0,00	725.508,08
211110100	PESSOAL A PAGAR	0,00	525.376,87	56.502.739,12	56.698.635,03	0,00	721.272,78
211110101	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	525.376,87	55.013.223,36	54.813.203,54	0,00	325.357,05
211110102	DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	0,00	0,00	690.237,04	690.237,04	0,00	0,00
211110103	FERIAS	0,00	0,00	397.221,83	793.137,56	0,00	395.915,73
211110103	FERIAS	0,00	0,00	402.056,89	402.056,89	0,00	0,00
211110500	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	0,00	614,45	387.414,72	390.427,60	0,00	3.627,33
211110501	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - AN	0,00	0,00	159.213,80	159.213,80	0,00	0,00
211110501	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - AN	0,00	0,00	155.586,47	159.213,80	0,00	3.627,33
211110503	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A F	0,00	614,45	72.614,45	72.000,00	0,00	0,00
211110600	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO	0,00	0,00	13.479,22	14.087,19	0,00	607,97
211110600	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO	0,00	74.768,45	85.477,38	10.708,93	0,00	0,00
211200000	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	86.113,08	25.096.838,41	25.117.101,66	0,00	106.376,33
211210000	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	86.113,08	25.096.838,41	25.117.101,66	0,00	106.376,33
211210100	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	86.113,08	25.096.838,41	25.117.101,66	0,00	106.376,33
211300000	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	28.480,01	79.644,00	74.384,62	0,00	23.220,63
211310000	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	28.480,01	79.644,00	74.384,62	0,00	23.220,63
211310500	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUI	0,00	17.596,48	76.649,57	74.384,62	0,00	15.331,53
211310500	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUI	0,00	10.883,53	2.994,43	0,00	0,00	7.889,10
211400000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	743.433,72	9.943.159,26	9.912.926,53	0,00	713.200,99
211410000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO	0,00	300.607,64	1.839.816,06	1.877.617,35	0,00	338.408,93
211410100	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	300.607,64	1.839.816,06	1.877.617,35	0,00	338.408,93
211410101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUN	0,00	300.607,64	1.839.816,06	1.877.617,35	0,00	338.408,93
211420000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	0,00	114.611,30	6.975.273,06	7.014.197,49	0,00	153.535,73
211420100	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA	0,00	114.611,30	6.975.273,06	7.014.197,49	0,00	153.535,73
211430000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	0,00	328.214,78	1.126.964,70	1.020.006,25	0,00	221.256,33
211430100	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	328.214,78	1.126.964,70	1.020.006,25	0,00	221.256,33
211430101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUN	0,00	328.214,78	327.183,83	220.225,38	0,00	221.256,33
211430102	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	0,00	799.780,87	799.780,87	0,00	0,00
211450000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - MUNICÍPI	0,00	0,00	1.105,44	1.105,44	0,00	0,00
211459800	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	1.105,44	1.105,44	0,00	0,00

d. Demais a curto prazo

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
218000000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	7.837.353,61	17.345.897,01	16.322.375,73	0,00	6.813.832,33
218800000	VALORES RESTITUIVÉIS	0,00	7.771.734,97	16.945.347,62	15.927.180,17	0,00	6.753.567,52
218810000	VALORES RESTITUIVÉIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	7.771.734,97	16.945.347,62	15.927.180,17	0,00	6.753.567,52
218810100	CONSIGNAÇÕES	0,00	7.771.732,21	16.931.886,55	15.913.718,66	0,00	6.753.564,32
218810101	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGE	0,00	108.397,85	4.048.508,00	3.970.437,55	0,00	30.327,40
218810102	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	2.634.721,14	1.745.262,90	1.796.208,85	0,00	2.685.667,09
218810103	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	335.888,27	335.888,27	0,00	0,00	0,00
218810104	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	3.246.644,01	2.978.436,83	2.953.843,24	0,00	3.222.050,42
218810108	ISS	0,00	521.007,11	150.243,52	97.213,85	0,00	467.977,44
218810110	PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	37.711,66	188.168,89	151.157,23	0,00	700,00
218810113	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLAS	0,00	23.488,10	122.884,24	106.967,65	0,00	7.571,51
218810115	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	326.994,65	6.505.956,15	6.515.389,54	0,00	336.428,04
218810117	RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	0,00	11.740,67	19.306,48	7.565,81	0,00	0,00
218810199	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	525.138,75	837.231,27	314.934,94	0,00	2.842,42
218819900	OUTROS VALORES RESTITUIVÉIS	0,00	2,76	13.461,07	13.461,51	0,00	3,20
218900000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	65.618,64	400.549,39	395.195,56	0,00	60.264,81
218910000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	65.618,64	396.541,30	391.187,47	0,00	60.264,81
218910100	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	29.650,00	102.352,46	103.591,27	0,00	30.888,81
218910101	INDENIZAÇÕES A SERVIDORES	0,00	29.650,00	50.020,65	51.259,46	0,00	30.888,81
218910102	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DO EXERC	0,00	0,00	40.979,82	40.979,82	0,00	0,00
218910103	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DE EXERC	0,00	0,00	11.351,99	11.351,99	0,00	0,00
218910500	CONVÊNIO A PAGAR	0,00	0,00	93.226,94	93.226,94	0,00	0,00
218910501	CONVÊNIO A PAGAR DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	0,00	0,00
218910502	CONVÊNIO A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	39.226,94	39.226,94	0,00	0,00
218910900	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR	0,00	0,00	102.001,00	102.001,00	0,00	0,00
218910901	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00
218910902	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTE	0,00	0,00	58.001,00	58.001,00	0,00	0,00



e. Provisões a curto e longo prazo

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
221430101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	15.538.500,99	799.780,87	67.616,72	0,00	14.806.336,84
223000000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223100000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LC	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223110000	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LC	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223110100	FORNECEDORES NACIONAIS	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
223110103	RENEGOCIAÇÃO DE DÍVIDAS COM FORNECEDORES	0,00	6.339.767,42	0,00	0,00	0,00	6.339.767,42
227000000	PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	211.382.706,69	13.012.744,33	171.175.391,36	0,00	369.545.353,72
227200000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00	211.382.706,69	13.012.744,33	171.175.391,36	0,00	369.545.353,72
227210000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00	211.382.706,69	13.012.744,33	171.175.391,36	0,00	369.545.353,72
227210300	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIO	0,00	125.318.758,12	7.702.696,20	44.581.606,11	0,00	162.197.668,03
227210301	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS COM CONTRIBUIÇÃO DO EMPREGADO	0,00	130.897.621,65	0,00	39.002.742,58	0,00	169.900.364,23
227210302	(C) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	5.578.863,53	0,00	0,00	5.578.863,53	0,00	0,00
227210303	(C) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	26.026,39	0,00	26.026,39	0,00
227210305	(C) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	7.676.669,81	0,00	7.676.669,81	0,00
227210400	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIO	0,00	187.460.581,93	5.310.048,13	25.197.151,89	0,00	207.347.685,69
227210401	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A LONGO PRAZO	0,00	258.974.314,94	0,00	25.197.151,89	0,00	284.171.466,83
227210402	(C) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	28.261.176,71	0,00	1.937.076,07	0,00	30.198.252,78	0,00
227210403	(C) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	28.261.176,71	0,00	1.937.076,07	0,00	30.198.252,78	0,00
227210404	(C) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	14.991.379,59	0,00	1.435.895,99	0,00	16.427.275,58	0,00

XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R\$ 2.268.987,73 durante o exercício de 2023, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário no valor de R\$ 2.268.987,73, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD.

XVII – IMPAIRMENT

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.

XVIII – 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	-	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

CICERO FRANCISCO DA SILVA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017.226/O-3/PE