

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Exercício de 2025



Documento Assinado em: https://www.aguapreta.org.br/portal/assinatura/verificacao/104-383-40

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	NOTA 01	144.710.000,00	158.079.991,00	160.726.885,99	2.646.894,99
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		4.400.000,00	4.400.000,00	5.017.788,85	617.788,85
Impostos		3.995.000,00	3.995.000,00	4.868.384,44	873.384,44
Taxas		405.000,00	405.000,00	149.404,41	-255.595,59
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	NOTA 02	14.054.200,00	14.054.200,00	14.078.053,59	23.853,59
Contribuições Sociais		13.074.200,00	13.074.200,00	13.161.840,12	87.640,12
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública		980.000,00	980.000,00	916.213,47	-63.786,53
RECEITA PATRIMONIAL		768.000,00	768.000,00	1.894.779,29	1.126.779,29
Valores Mobiliários		768.000,00	768.000,00	1.894.779,29	1.126.779,29
RECEITA DE SERVIÇOS		4.380.000,00	4.380.000,00	3.474.704,38	-905.295,62
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		4.380.000,00	4.380.000,00	3.474.704,38	-905.295,62
TRANSFERENCIAS CORRENTES	NOTA 03	120.360.800,00	133.730.791,00	134.689.557,13	958.766,13
Transferências da União e de suas Entidades		81.790.000,00	94.104.049,47	96.083.996,34	1.979.946,34
Transferências do Estado e de suas Entidades		12.748.800,00	13.804.741,53	14.622.460,35	817.718,35
Transferências de Outras Instituições Públicas		25.822.000,00	25.822.000,00	23.983.100,44	-1.838.899,56
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		747.000,00	747.000,00	1.572.002,75	825.002,75
Indenizações, Restituições e ressarcimentos		199.000,00	199.000,00	117.108,29	-81.891,71
Demais Receitas Correntes		548.000,00	548.000,00	1.454.894,46	906.894,46
RECEITAS DE CAPITAL (II)	NOTA 04	5.290.000,00	6.918.494,00	2.859.800,07	-4.058.693,93
ALIENAÇÃO DE BENS		818.000,00	818.000,00	151.700,00	-666.300,00
Alienação de Bens Móveis		818.000,00	818.000,00	151.700,00	-666.300,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	NOTA 05	4.472.000,00	6.100.494,00	2.708.100,07	-3.392.893,93
Transferências da União e suas Entidades		3.580.000,00	5.208.494,00	2.590.500,07	-2.617.993,93
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades		892.000,00	892.000,00	117.600,00	-774.400,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)		150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	-1.411.798,94
REFINANCIAMENTO (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	NOTA 06	150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	-1.411.798,94
DÉFICIT (VI)		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)		150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	-1.411.798,94
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

ANTONIO MANOEL DA SILVA
PREFEITO

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 07	135.097.000,00	159.622.650,00	156.678.999,81	156.678.999,81	155.494.438,13	2.943.650,19
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	82.218.000,00	97.473.803,45	96.457.432,58	96.457.432,58	95.821.568,59	1.016.370,87
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	14.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	52.865.000,00	62.144.846,55	60.221.567,23	60.221.567,23	59.672.869,54	1.923.779,32
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 08	14.033.000,00	5.375.835,00	5.115.306,45	5.115.306,45	4.281.046,26	260.028,55
INVESTIMENTOS	13.038.000,00	4.449.835,00	4.215.786,08	4.215.786,08	3.386.485,69	234.448,92
INVERSÕES FINANCEIRAS	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	845.000,00	926.000,00	899.520,37	899.520,37	894.560,57	26.479,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	870.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	870.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	150.000.000,00	164.998.485,00	161.794.306,26	161.794.306,26	159.775.484,39	3.204.778,74
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) NOTA 09	150.000.000,00	164.998.485,00	161.794.306,26	161.794.306,26	159.775.484,39	3.204.778,74
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 10	0,00	0,00	1.792.379,80	0,00	0,00	1.792.379,80
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	161.794.306,26	159.775.484,39	3.204.778,74
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	7.252,41	4.047,41	3.946,97	3.205,00	4.047,41
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	6.547,41	4.047,41	3.946,97	2.500,00	4.047,41
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	705,00	0,00	0,00	705,00	705,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL NOTA 11	0,00	7.252,41	4.047,41	3.946,97	3.205,00	100,44

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	3.160.480,34	1.228.447,25	709.745,27	1.520.668,26	2.158.514,06
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	979.089,76	249.231,65	302.143,65	614.906,72	311.271,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.181.390,58	979.215,60	407.601,62	905.761,54	1.847.243,02
DESPESAS DE CAPITAL	102.617,42	9.346,86	8.108,05	9.395,81	94.460,42
INVESTIMENTOS	102.617,42	8.108,05	8.108,05	8.157,00	94.460,42
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	1.238,81	0,00	1.238,81	0,00
TOTAL NOTA 12	3.263.097,76	1.237.794,11	717.853,32	1.530.064,07	2.252.974,48

ANTONIO MANOEL DA SILVA
PREFEITO

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUA PRETA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS NOTA 13	7.396.200,00	7.396.200,00	7.414.579,17	18.379,17
RECEITAS CORRENTES	7.396.200,00	7.396.200,00	7.414.579,17	18.379,17
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	7.396.200,00	7.396.200,00	7.414.579,17	18.379,17
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPEAS EMPENHADAS (g)	DESPEAS LIQUIDADAS (h)	DESPEAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS NOTA 14	7.006.000,00	7.344.050,00	7.267.945,97	7.267.945,97	7.219.812,70	76.104,03
DESPEAS CORRENTES	6.951.000,00	7.342.050,00	7.267.945,97	7.267.945,97	7.219.812,70	74.104,03
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.941.000,00	7.342.050,00	7.267.945,97	7.267.945,97	7.219.812,70	74.104,03
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS DE CAPITAL	55.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	55.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO MANOEL DA SILVA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://www.agua-preta.org.br/portal/Documentos/1606310a-3a38-4c7d-8fda-736b5e37c731

ANTONIO MANOEL DA SILVA
 PREFEITO

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



MUNICÍPIO DE ÁGUA PRETA
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO IX E X – RESOLUÇÃO TC Nº 300, 19 DE NOVEMBRO DE 2025
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO XII 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:** Antônio Manoel da Silva
- g) **Período de Gestão:** 01/01/2025 a 31/12/2025
- 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 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 2000 de 25 de novembro de 2024. 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: 01/01/2025 à 31/12/2025

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 2016 e 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP)



do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos as de número 1 e 35. Dessa forma, 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.

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 de Defesa dos Direitos da Criança
- g) Instituto de Previdência dos Servidores Mun. Da Água Preta
- h) Fundo de Desenvolvimento Municipal
- i) Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa
- j) Serviço Autônomo de Água e Esgoto

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, Portaria STN/MF nº 2016 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

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



despesas.

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

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.
- d) A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- e) A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2025 a 31/12/2025.
- f) Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- g) Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- h) Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa).
- i) No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.
- j) As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª edição.
- k) No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.
- l) Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.
- m) No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:

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



b) Constituição de provisões:
Não se aplica a esta demonstração.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não 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.
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.
- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho futuro das operações da entidade.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei Federal 4.320/64 apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. A partir do confronto entre as receitas executadas com as estimadas, é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício em questão. Quando confrontadas as despesas executadas com as autorizadas, é possível analisar as despesas da administração mediante a autorização legislativa que orientou os gastos e também a ação do gestor. O confronto das diferenças entre as receitas previstas e as despesas fixadas, bem como entre as receitas e despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário: superávit (receita maior que despesa) ou déficit (despesa maior que a receita).

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS



RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	NOTA 01	144.710.000,00	158.079.991,00	160.726.885,99	2.646.894,99
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		4.400.000,00	4.400.000,00	5.017.788,85	617.788,85
Impostos		3.995.000,00	3.995.000,00	4.868.384,44	873.384,44
Taxas		405.000,00	405.000,00	149.404,41	-255.595,59
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	NOTA 02	14.054.200,00	14.054.200,00	14.078.053,59	23.853,59
Contribuições Sociais		13.074.200,00	13.074.200,00	13.161.840,12	87.640,12
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública		980.000,00	980.000,00	916.213,47	-63.786,53
RECEITA PATRIMONIAL		768.000,00	768.000,00	1.894.779,29	1.126.779,29
Valores Mobiliários		768.000,00	768.000,00	1.894.779,29	1.126.779,29
RECEITA DE SERVIÇOS		4.380.000,00	4.380.000,00	3.474.704,38	-905.295,62
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		4.380.000,00	4.380.000,00	3.474.704,38	-905.295,62
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	NOTA 03	120.360.800,00	133.730.791,00	134.689.557,13	958.766,13
Transferências da União e de suas Entidades		81.790.000,00	94.104.049,47	96.083.996,34	1.979.946,87
Transferências do Estado e de suas Entidades		12.748.800,00	13.804.741,53	14.622.460,35	817.718,82
Transferências de Outras Instituições Públicas		25.822.000,00	25.822.000,00	23.983.100,44	-1.838.899,56
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		747.000,00	747.000,00	1.572.002,75	825.002,75
Indenizações, Restituições e ressarcimentos		199.000,00	199.000,00	117.108,29	-81.891,71
Demais Receitas Correntes		548.000,00	548.000,00	1.454.894,46	906.894,46
RECEITAS DE CAPITAL (II)	NOTA 04	5.290.000,00	6.918.494,00	2.859.800,07	-4.058.693,93
ALIENAÇÃO DE BENS		818.000,00	818.000,00	151.700,00	-666.300,00
Alienação de Bens Móveis		818.000,00	818.000,00	151.700,00	-666.300,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	NOTA 05	4.472.000,00	6.100.494,00	2.708.100,07	-3.392.393,93
Transferências da União e suas Entidades		3.580.000,00	5.208.494,00	2.590.500,07	-2.617.993,93
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades		892.000,00	892.000,00	117.600,00	-774.400,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)		150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	-1.411.798,94
REFINANCIAMENTO (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV) NOTA 06		150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	-1.411.798,94
DEFICIT (VI)		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)		150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	-1.411.798,94
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CREDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 01 – Receitas Correntes: São receitas correntes as receitas tributárias, de contribuições, patrimonial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinados a atender despesas classificáveis em despesas correntes. A previsão de arrecadação atualizada da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 158.079.991,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 160.726.885,99, o que apresenta um superávit na arrecadação da receita corrente de R\$ 2.646.894,99.

Nota 02 – Receita de Contribuições: São constituídas pelas contribuições de iluminação pública e contribuições sociais que totalizam uma arrecadação de R\$ 14.078.053,59, representando 8,76% das receitas correntes totais.

Nota 03 – Transferências Correntes: Com arrecadação de R\$ 134.689.557,13, este grupo representa 83,80% das receitas correntes realizadas.

Nota 04 – Receitas de Capital: São receitas de capital as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão em espécie, de bens e direitos; os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado destinados a atender despesas classificáveis em despesas de capital e ainda o superávit do orçamento corrente. A previsão de arrecadação atualizada de receita de capital da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 6.918.494,00. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R\$ 2.859.800,07, o que apresenta um déficit de arrecadação da receita de capital de R\$ 4.058.693,93.



Nota 05 – Transferências de Capital: A receita prevista atualizada para o exercício de 2025 totalizou R\$ 6.100.494,00, sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 2.708.100,07, apresentando uma redução em comparação com a previsão de R\$ 3.392.393,93.

Nota 06 – Subtotal com Refinanciamento: A receita total é composta pelo somatório das receitas correntes e de capital. O total de receita prevista atualizada para o exercício de 2025 é de R\$ 164.998.485,00, sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 163.586.686,06, ou seja, um déficit arrecadatório de R\$ 1.411.798,94

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 07	135.097.000,00	159.622.650,00	156.678.999,81	156.678.999,81	155.494.438,13	2.943.650,19
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	82.218.000,00	97.473.803,45	96.457.432,58	96.457.432,58	95.821.568,59	1.016.370,87
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	14.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	52.865.000,00	62.144.846,55	60.221.567,23	60.221.567,23	59.672.869,54	1.923.279,32
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 08	14.033.000,00	5.375.835,00	5.115.306,45	5.115.306,45	4.281.046,26	260.528,55
INVESTIMENTOS	13.038.000,00	4.449.835,00	4.215.786,08	4.215.786,08	3.386.485,69	234.048,92
INVERSÕES FINANCEIRAS	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	845.000,00	926.000,00	899.520,37	899.520,37	894.560,57	26.479,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	870.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	150.000.000,00	164.998.485,00	161.794.306,26	161.794.306,26	159.775.484,39	3.204.178,74
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) NOTA 05	150.000.000,00	164.998.485,00	161.794.306,26	161.794.306,26	159.775.484,39	3.204.178,74
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 10	0,00	0,00	1.792.379,80	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	150.000.000,00	164.998.485,00	163.586.686,06	161.794.306,26	159.775.484,39	3.204.178,74
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 07 – Despesas Correntes: São as despesas de manutenção das atividades das entidades da administração pública. A dotação inicial fixada em orçamento para 2025 foi de R\$ 135.097.000,00, atualizando ao valor dos créditos adicionais totalizando R\$ 159.622.650,00. Desses valores foram empenhados R\$ 156.678.999,81, liquidados R\$ 156.678.999,81, dos quais foram pagos R\$ 155.494.438,13.

Nota 08 – Despesas de Capital: São despesas direcionadas ao investimento em formação ou aquisição de um bem de capital. As despesas de capital fixadas para o exercício de 2025 somaram R\$ 14.033.000,00, a dotação atualizada resultou em R\$ 5.375.835,00. As despesas empenhadas apresentam um montante de R\$ 5.115.306,45, liquidados R\$ 5.115.306,45 dos quais foram pagos R\$ 4.281.046,26.

Nota 09 – Subtotal do Refinanciamento: Composto pelo somatório das despesas correntes e de capital. A dotação inicial total foi de R\$ 150.000.000,00 sendo atualizada ao valor de R\$ 164.998.485,00. O valor empenhado total foi de R\$ 161.794.306,26, o liquidado R\$ 161.794.306,26 e o pago total de R\$ 159.775.484,39. Nesse caso, houve uma economia orçamentária de R\$ 3.204.178,74.

Nota 10 – Superávit: O superávit orçamentário é representado pela diferença a maior entre a execução da receita e a execução da despesa. A receita arrecadada total foi de R\$ 163.586.686,06 e a despesa empenhada total de R\$ 161.794.306,26, podemos concluir que houve um superávit orçamentário no valor de R\$ 1.792.379,80.



ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	7.252,41	4.047,41	3.946,97	3.205,00	100,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	6.547,41	4.047,41	3.946,97	2.500,00	100,44
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	705,00	0,00	0,00	705,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL NOTA 11	0,00	7.252,41	4.047,41	3.946,97	3.205,00	100,44

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2025
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	3.160.480,34	1.228.447,25	709.745,27	1.520.668,26	2.158.514,06
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	979.089,76	249.231,65	302.143,65	614.906,72	311.271,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.181.390,58	979.215,60	407.601,62	905.761,54	1.847.243,02
DESPESAS DE CAPITAL	102.617,42	9.346,86	8.108,05	9.395,81	94.460,42
INVESTIMENTOS	102.617,42	8.108,05	8.108,05	8.157,00	94.460,42
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	1.238,81	0,00	1.238,81	0,00
TOTAL NOTA 12	3.263.097,76	1.237.794,11	717.853,32	1.530.064,07	2.252.974,48

Nota 11 – Restos a Pagar Não Processados: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 0,00 e em 31 de dezembro do exercício anterior totalizam R\$ 7.252,41. Do montante total de restos não processados inscritos, fora pagos R\$ 3.946,97 e, foram cancelados R\$ 3.205,00 ficando um saldo de R\$ 100,44.

Nota 12 – Restos a Pagar Processados: Os restos a pagar processados inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 3.263.097,76 e em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 1.237.794,11. Do total de restos a pagar processados inscritos, foram efetuados os pagamentos de R\$ 717.853,32 e houve cancelamento no valor de R\$ 1.530.064,07, deixando um saldo total de R\$ 2.252.974,48.

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS NOTA 13	7.396.200,00	7.396.200,00	7.414.579,17	18.379,17
RECEITAS CORRENTES	7.396.200,00	7.396.200,00	7.414.579,17	18.379,17
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	7.396.200,00	7.396.200,00	7.414.579,17	18.379,17
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS NOTA 14	7.006.000,00	7.344.050,00	7.267.945,97	7.267.945,97	7.219.812,70	76.104,03
DESPESAS CORRENTES	6.951.000,00	7.342.050,00	7.267.945,97	7.267.945,97	7.219.812,70	74.104,03
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.941.000,00	7.342.050,00	7.267.945,97	7.267.945,97	7.219.812,70	74.104,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	55.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	55.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 13 – Receitas Intra-orçamentárias: No exercício de 2025 foram realizadas R\$ 7.414.579,17 de receitas intra-orçamentárias, sendo 100% destas referente a receitas correntes intra-orçamentárias, ou seja, não foram realizadas receitas de capital intra-orçamentárias.



As despesas intra-orçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 8.255.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 4.846.050,00. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 4.672.730,27, liquidado o valor de R\$ 4.672.730,27 e pago o valor de R\$ 4.672.730,27, resultando numa economia orçamentária das despesas intra-orçamentárias de R\$ 173.319,73.

VII – UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO E/OU REABERTURA DE CRÉDITOS ESPECIAIS OU EXTRAORDINÁRIOS

Não houve, no decorrer do exercício de 2025, reabertura de créditos especiais, tampouco reabertura de créditos extraordinários.

VIII – ATUALIZAÇÕES MONETÁRIAS AUTORIZADAS POR LEI, EFETUADAS ANTES E APÓS A DATA DE PUBLICAÇÃO DA LOA

Não houve atualização monetária autorizada por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

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

Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

X – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

XI – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não se aplica a este demonstrativo.

XII – PROCEDIMENTO ADOTADO EM RELAÇÃO AOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

No exercício de 2025, o Município apresentou valores de Restos a Pagar Não Processados Liquidados de R\$ 4.047,41. Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

XIII – DETALHAMENTO DE RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES UTILIZADOS PARA FINANCIAR DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO CORRENTE, DESTACANDO-SE OS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS E OUTROS COM DESTINAÇÃO VINCULADA



FONTE	SALDO EM 2024
RECURSOS ORDINÁRIO (a)	R\$ 1.140.267,08
Prefeitura Municipal de Água Preta	R\$ 1.095.944,78
Fundo Municipal de Educação	R\$ 0,00
Fundo Municipal de Assistência Social	R\$ 204,86
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 38.655,43
Fundo M. dos Direitos da Criança e do adolescente	R\$ 0,00
Fundo do Desenvolvimento Municipal	R\$ 0,00
Instituto de Previdência Social Servidores de Água Preta	R\$ 0,00
Serviço Autônomo de água e esgoto	R\$ 5.290,67
Água Preta Câmara Municipal	R\$ 171,34
RECURSOS VINCULADOS (b)	R\$ 4.147.627,53
Prefeitura Municipal de Água Preta	R\$ 1.571.546,96
Fundo Municipal de Educação	R\$ 1.097.093,60
Fundo Municipal de Assistência Social	R\$ 611.318,06
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 499.236,62
Fundo M. dos Direitos da Criança e do adolescente	R\$ 0,00
Fundo do Desenvolvimento Municipal	R\$ 366.971,17
Instituto de Previdência Social Servidores de Água Preta	R\$ 0,00
Serviço Autônomo de água e esgoto	R\$ 0,00
Água Preta Câmara Municipal	R\$ 0,00
TOTAL c = (a+b)	R\$ 5.286.433,49

XIV – CONCILIAÇÃO COM OS VALORES DOS FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDOS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS, DE INVESTIMENTO E DE FINANCIAMENTO, APRESENTADOS NA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	NOTA 01	215.486.756,44	189.891.295,11
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		26.037.328,86	21.943.619,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		5.017.788,85	4.470.570,42
Receita de Contribuições		14.078.053,59	12.998.380,52
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		3.474.704,38	3.300.200,11
Outras Receitas Derivadas e Originárias		1.572.002,75	533.473,62
Remuneração das Disponibilidades		1.894.779,29	640.995,03
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	137.397.657,20	118.165.076,02
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		52.051.770,38	49.782.599,39
Ingressos Extraorçamentários		18.535.580,88	15.917.365,24
Transferências Financeiras Recebidas		33.516.189,50	33.865.234,15
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)	NOTA 02	207.592.428,66	184.232.499,74
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	148.516.819,34	127.505.605,12
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	7.691.311,03	7.081.725,60
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		51.384.298,29	49.645.169,02
Desembolsos Extra-Orçamentários		17.868.108,79	15.779.934,87
Transferências Financeiras Concedidas		33.516.189,50	33.865.234,15
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	NOTA 03	7.894.327,78	5.658.795,37

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 7.894.327,78.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	NOTA 04	151.700,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		151.700,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	NOTA 05	3.394.593,74	3.931.657,16
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.394.593,74	3.931.657,16
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	NOTA 06	-3.242.893,74	-3.931.657,16

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -3.242.893,74.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	NOTA 07	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	NOTA 08	894.560,57	755.652,53
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		894.560,57	755.652,53
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	NOTA 09	-894.560,57	-755.652,53

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -894.560,57.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		5.286.443,49	4.314.957,81
(+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)=(=)		3.756.873,47	971.485,68
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	NOTA 10	9.043.316,96	5.286.443,49

As atividades de apuração do fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 9.043.316,96.



QUADRO DE CONCILIAÇÃO	VALOR
Total da Receita Orçamentária (BO) - I	R\$ 163.586.686,06
Transferências Financeiras Recebidas (BF) - II	R\$ 33.516.189,50
Recebimentos Extra orçamentários* (BF) - III	R\$ 18.535.580,88
Total de Ingressos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC) IV = I+II+III	R\$ 215.638.456,44
Total da Despesa Orçamentária Paga (BO) - V	R\$ 159.775.484,39
Pagamento de Restos a Pagar Processados (BO) - VI	R\$ 717.853,32
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados (BO) - VII	R\$ 3.946,97
Transferências Financeiras Concedidas (BF) - VIII	33.516.189,50
Pagamentos Extra orçamentários** (BF) - IX	R\$ 17.868.108,79
Total de Desembolsos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC) X = V+VI+VII+VIII+IX	R\$ 211.881.582,97
Geração Líquida de Caixa ou Equivalente de Caixa XI = IV-X	R\$ 3.756.873,47

* No que diz respeito ao cálculo dos Recebimentos Extraorçamentários, foram deduzidos os valores de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício, por não se tratarem de movimentação financeira.

** Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados foram apresentados na DFC juntamente com a despesa paga do exercício, sendo deduzidos do cálculo dos Pagamentos Extraorçamentários para não causar duplicidade.

XV – SUPERÁVIT OU DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO DECORRENTE DO RPPS

O Superávit orçamentário do Município de Água Preta no exercício de 2024 foi de R\$ 2.431.783,89, este valor é composto pelo superávit do Fundo de Desenvolvimento, no valor de R\$ 28.200,01 e da Prefeitura Municipal de Água Preta, no valor de R\$ 35.483.430,01, sendo suficiente para suprir os déficits orçamentários das demais entidades como descreve o quadro a baixo:

ENTIDADE	SUPERÁVIT/DÉFICIT
Prefeitura Municipal de Água Preta	R\$ 31.643.410,79
Fundo Municipal de Educação	-R\$ 8.074.223,29
Fundo Municipal de Assistência Social	-R\$ 3.266.553,38
Fundo Municipal de Saúde	-R\$ 7.649.570,88
Fundo M. dos Direitos da Criança e do adolescente	-R\$ 328.443,51
Fundo do Desenvolvimento Municipal	R\$ 43.031,85
Instituto de Previdência Social Servidores de Água Preta	-R\$ 5.260.982,29
Serviço Autônomo de água e esgoto	R\$ 25.894,11
Água Preta Câmara Municipal	-R\$ 5.340.183,60
TOTAL	R\$ 1.792.379,80



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

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



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

ANTÔNIO MANOEL DA SILVA
PREFEITO

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