

PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 40

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		20.185.080,21	12.861.397,67	PASSIVO CIRCULANTE		26.521.919,20	19.540.319,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.174.449,25	2.872.686,52	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		17.933.527,39	12.456.528,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.174.449,25	2.872.686,52	PESSOAL A PAGAR		4.107.719,55	3.618.514,36
CONTA ÚNICA	F	4.174.449,25	2.872.686,52	PESSOAL A PAGAR	F	3.913.132,33	3.423.356,39
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		888.582,93	888.582,93	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	F	31.336,29	26.947,04
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		888.582,93	888.582,93	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	163.250,93	168.210,93
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - INTER OFSS - MUNICIPIO	P	888.582,93	888.582,93	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		46.009,29	60.015,87
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		288.381,13	288.381,13	PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	46.009,29	60.015,87
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		288.381,13	288.381,13	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		13.779.798,55	8.777.998,75
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	288.381,13	288.381,13	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	12.986.094,38	8.042.143,88
ESTOQUES		14.833.666,90	8.811.747,09	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	793.704,17	735.854,87
ALMOXARIFADO		14.833.666,90	8.811.747,09	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		7.020.566,22	6.336.675,82
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	P	106.225,17	106.225,17	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		7.020.566,22	6.336.675,82
MATERIAL DE CONSUMO	P	9.605.659,18	5.166.242,06	FORNECEDORES NACIONAIS	F	6.903.853,48	6.220.163,08
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.903.199,64	2.817.197,78	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	116.712,74	116.512,74
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	1.218.582,91	722.082,08	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		59.346,56	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		85.366.385,47	73.607.079,96	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		59.346,56	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		8.582.705,78	8.398.146,07	PIS/PASEP A RECOLHER	F	59.346,56	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		8.582.705,78	8.398.146,07	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.508.479,03	747.114,42
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	8.289.639,50	8.398.146,07	VALORES RESTITUÍVEIS		1.508.479,03	747.114,42
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	293.066,28	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	1.508.479,03	747.114,42
INVESTIMENTOS		64.418,98	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		110.301.798,43	102.491.794,78
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		64.418,98	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		108.851.439,95	101.147.663,78
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	64.418,98	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		108.851.439,95	101.147.663,78
IMOBILIZADO		76.719.260,71	65.208.933,89	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	49.991.426,30	45.589.410,11
BENS MÓVEIS		8.776.956,92	8.655.855,99	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	58.860.013,65	55.558.253,67
BENS DE INFORMÁTICA	P	125.100,00	114.327,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		1.450.358,48	1.344.131,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	6.145.277,82	6.145.277,82	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		1.450.358,48	1.344.131,00
VEÍCULOS	P	992.873,74	992.873,74	FORNECEDORES NACIONAIS	P	1.344.131,00	1.344.131,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	252.363,52	179.812,39	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P	106.227,48	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	31.600,79	23.765,99	TOTAL PASSIVO		136.823.717,63	122.032.114,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	468.610,10	455.027,10				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	761.130,95	744.771,95				
BENS IMÓVEIS		68.366.330,67	56.977.104,78				
BENS DE USO ESPECIAL	P	215.372,60	215.372,60				
INSTALAÇÕES	P	2.870.159,34	1.465.681,12				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	21.778.994,81	17.417.827,49				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	43.501.803,92	37.878.223,57				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-424.026,88	-424.026,88				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-339.642,43	-339.642,43				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-84.384,45	-84.384,45				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-31.272.251,95	-35.563.636,37
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 of 40

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		105.551.465,68	86.468.477,63	RESULTADOS ACUMULADOS		-31.272.251,95	-35.563.636,37
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-31.272.251,95	-35.563.636,37
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	4.351.060,28	-23.197.732,92
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-39.189.188,76	-15.991.455,84
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-59.675,86	0,00
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO	P	3.625.552,39	3.625.552,39
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-31.272.251,95	-35.563.636,37
				TOTAL		105.551.465,68	86.468.477,63



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 of 40

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	4.174.449,25	2.872.686,52	PASSIVO FINANCEIRO (26.358.668,27)+ Restos não Processado(5.276.265,71)	31.634.933,98	26.292.553,51
ATIVO PERMANENTE	101.377.016,43	83.595.791,11	PASSIVO PERMANENTE	110.465.049,36	102.660.005,71
			SALDO PATRIMONIAL	-36.548.517,66	-42.484.081,59



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 of 40

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		604.517,15	-820.939,12	COMPENSAÇÕES		59.534.153,02	57.917.568,46
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	-1.425.456,27	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS		30.000,00	30.000,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES				INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		604.517,15	604.517,15	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		59.504.153,02	57.887.568,46
TOTAL		604.517,15	-820.939,12	TOTAL		59.534.153,02	57.917.568,46



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 of 40

NOTA EXPLICATIVA

PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI Demonstrações Contábeis Exercício de 2019

(Resolução TCE-PE nº 67 de 04 de dezembro de 2019)

NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Prefeitura Municipal de Ouricuri

Natureza jurídica (conforme código da RFB):

124-4 Município.

CNPJ:

11.040.904/0001-67

Domicílio do órgão ou entidade:

Praça Padre Francisco Pedro da Silva nº 145 - Centro Ouricuri – PE



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 of 40

NOTA EXPLICATIVA

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

A Prefeitura Municipal de Ouricuri concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4. "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações 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). A população estimada pelo IBGE é de 69.459 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.4. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1542 de 27 de dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das 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 a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, 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.

Dados do gestora:

Nome: Francisco Ricardo Soares Ramos Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2019.



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 of 40

NOTA EXPLICATIVA

Dados do contador da entidade responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e elaboração das notas explicativas:

Nome: Ludja Suely Brga Silva CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja_suely@hotmail.com

Nome do Software de Contabilidade utilizado na entidade:

Prefeitura Municipal de Ouricuri – SCPI – Fiorilli S/C LTDA - Software

Endereço eletrônico do Portal da Transparência: ouricuri.pe.gov.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto (caixa para as receitas e competência para as despesas) conforme art 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

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,



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

8 of 40

NOTA EXPLICATIVA

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.

b.2.2 Créditos a curto prazo:

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.

b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4 Estoques:

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados 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.

Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2019, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2019, o qual apresentará o percentual de



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

9 of 40

NOTA EXPLICATIVA

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.

b.2.6 Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido 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 deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7 Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados 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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº3/2014.



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

10 of 40

NOTA EXPLICATIVA

b.2.9 Passivo circulante e não circulante:

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10 Empréstimos e financiamentos:

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): 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 (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11 Provisões:

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

11 of 40

NOTA EXPLICATIVA

perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12Apuração do resultado:

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro.

A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

12 of 40

NOTA EXPLICATIVA



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

13 of 40

NOTA EXPLICATIVA

b.3.Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

b.4.Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Financeiro.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e

benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

14 of 40

NOTA EXPLICATIVA

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		20.185.080,21	12.861.397,67
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.174.449,25	2.872.686,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.174.449,25	2.872.686,52
CONTA ÚNICA	F	4.174.449,25	2.872.686,52
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		888.582,93	888.582,93
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		888.582,93	888.582,93
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - INTER OISS - MUNICÍPIO	P	888.582,93	888.582,93
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		288.381,13	288.381,13
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		288.381,13	288.381,13
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	288.381,13	288.381,13
ESTOQUES		14.833.666,90	8.811.747,09
ALMOXARIFADO		14.833.666,90	8.811.747,09
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	P	106.225,17	106.225,17
MATERIAL DE CONSUMO	P	9.605.639,18	5.166.242,06
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.903.199,64	2.817.197,78
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	1.218.582,91	722.082,08
ATIVO NÃO CIRCULANTE		85.366.385,47	73.607.079,96
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		8.582.705,78	8.398.146,07
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		8.582.705,78	8.398.146,07
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	8.289.639,50	8.398.146,07
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	293.066,28	0,00
INVESTIMENTOS		64.418,98	0,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		64.418,98	0,00
PARTICIPAÇÕES AVALLADAS PELO MÉTODO DE		64.418,98	0,00
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	64.418,98	0,00
IMOBILIZADO		76.719.260,71	65.208.933,89
BENS MÓVEIS		8.776.956,92	8.655.855,99
BENS DE INFORMÁTICA	P	125.100,00	114.327,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	6.145.277,82	6.145.277,82
VEÍCULOS	P	992.873,74	992.873,74
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.523.63,52	179.812,39
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE		31.600,79	23.765,99
COMUNICAÇÃO	P	31.600,79	23.765,99
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	468.610,10	455.027,10
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	761.130,95	744.771,95
BENS IMÓVEIS		68.366.330,67	56.977.104,78



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

15 of 40

NOTA EXPLICATIVA

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2019 foram de **R\$ 20.185.080,21** compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam **R\$ 4.174.449,25**. O valor disponível apresentou um acréscimo de **R\$ 1.301.762,73** em relação ao exercício de 2018 que foi de **R\$ 2.872.686,52**.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.174.449,25	2.872.686,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.174.449,25	2.872.686,52
CONTA ÚNICA	F	4.174.449,25	2.872.686,52

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

CRÉDITOS A CURTO PRAZO		888.582,93	888.582,93
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		888.582,93	888.582,93
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - INTER. OESS - MUNICÍPIO	P	888.582,93	888.582,93
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		288.381,13	288.381,13
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		288.381,13	288.381,13
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	288.381,13	288.381,13

(1) Ao final do exercício a classificação dos ativos a curto prazo mostra que o valor evidenciado como "Créditos de Transferência a Receber" no valor de **R\$ 888.582,93**, referem-se aos registros patrimoniais da receita por competência baseado nos valores liberados pelo FNDE no valor de **R\$ 0,00**. Os valores foram compensados financeiramente apenas no exercício de 2019 em atendimento ao estudo técnico da Confederação Nacional dos Municípios (CNM) e NBCASP. No entanto, o registro por competência foi realizado. Os valores dos avisos de crédito estão disponíveis na internet nos seguintes endereços eletrônicos: FNDE – www.fnde.gov.br



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

16 of 40

NOTA EXPLICATIVA

(2) Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a média de arrecadação dos últimos três anos.

AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO: Não houve ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo.

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”:

Níveis	Valor	Atributo
Adiantamento Concedidos a Pessoal	288.381,13	P
Depósitos especiais	0,00	F
Conta Especial – Precatórios	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salario maternidade pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de auxilio doença e acidentes pagos	0,00	F
Subtotal	288.381,13	
Créditos previdenciários a receber	0,00	
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	
Subtotal	0,00	
TOTAL	288.381,13	

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de **R\$ 0,00**, compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN n° 3.992/2010 e 4.392/2014.

ESTOQUE: O saldo do estoque em 31/12/2019 foi de **R\$ 14.833.666,90** comparado com o exercício de 2018 no valor de R\$ 8.811.747,09 as incorporações foram de **R\$ 6.021919,81**.

ESTOQUE

2019

2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

17 of 40

NOTA EXPLICATIVA

ESTOQUES		14.833.666,90	8.811.747,09
ALMOXARIFADO		14.833.666,90	8.811.747,09
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	P	106.225,17	106.225,17
MATERIAL DE CONSUMO	P	9.605.639,18	5.166.242,06
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.903.199,64	2.817.197,78
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	1.218.582,91	722.082,08

POLÍTICA CONTÁBIL E CRITÉRIOS DE VALORAÇÃO ADOTADA NA MENSURAÇÃO DO ESTOQUE:.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque.	14.833.666,90
Valor classificado em outras contas específicas da entidade.	0,00
Valor do estoque contabilizados pelo valor justo menos as despesas de vendas.	0,00
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período.	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período.	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano.	0,00
Citar as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram a reversão da redução de estoques:	
.	



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

18 of 40

NOTA EXPLICATIVA

ATIVO NÃO CIRCULANTE		85.366.385,47	73.607.079,96
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		8.582.705,78	8.398.146,07
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		8.582.705,78	8.398.146,07
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	8.289.639,50	8.398.146,07
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	293.066,28	0,00
INVESTIMENTOS		64.418,98	0,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		64.418,98	0,00
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	64.418,98	0,00
IMOBILIZADO		76.719.260,71	65.208.933,89
BENS MÓVEIS		8.776.956,92	8.655.855,99
BENS DE INFORMÁTICA	P	125.100,00	114.327,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	6.145.277,82	6.145.277,82
VEÍCULOS	P	992.873,74	992.873,74
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	252.363,52	179.812,39
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	31.600,79	23.765,99
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	468.610,10	455.027,10
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	761.130,95	744.771,95
BENS IMÓVEIS		68.366.330,67	56.977.104,78
BENS DE USO ESPECIAL	P	215.372,60	215.372,60
INSTALAÇÕES	P	2.870.139,34	1.465.681,12
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	21.778.994,81	17.417.827,49
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	43.501.803,92	37.878.223,57
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-4.240.265,88	-4.240.026,88
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-339.642,43	-339.642,43
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-84.384,45	-84.384,45

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam **R\$ 85.366.385,47**.

CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de **R\$ 8.582.705,78**, corresponde a **R\$ 8.289.639,50** de Dívida Ativa Tributária e **R\$ 293.066,28** da Dívida Ativa Não Tributária e Ajuste de Perdas de Creditos a Longo Prazo R\$ 0,00

INVESTIMENTOS: O valor evidenciado no total de **R\$ 64.418,98**, compreendem as participações avaliadas pelo método de equivalencia patrimonial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

19 of 40

NOTA EXPLICATIVA

INVESTIMENTOS		64.418,98	0,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		64.418,98	0,00
PARTICIPAÇÕES AVALLADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	64.418,98	0,00

IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2018 totalizou **R\$ 65.208.933,89**. No exercício de 2019 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 11.510.326,82**, sendo **R\$ 8.776.956,92**, de bens móveis e **R\$ 68.366.330,67** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2018 mais as incorporações de 2019 temos o saldo ao final de **R\$ 76.719.260,71**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ - 424.026,88** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade, bem como não houve reavaliação de ativos.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO:

BENS MÓVEIS		8.776.956,92
BENS DE INFORMÁTICA	P	125.100,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	6.145.277,82
VEÍCULOS	P	992.873,74
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	252.363,52
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	31.600,79
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	468.610,10
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	761.130,95
BENS IMÓVEIS		68.366.330,67
BENS DE USO ESPECIAL	P	215.372,60
INSTALAÇÕES	P	2.870.139,34
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	21.778.994,81
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	43.501.803,92

INTANGÍVEL: Os valores registrados no ativo intangível relativo a *softwares* utilizados nos equipamentos de informática da entidade totalizam **R\$ 0,00**. O setor de patrimônio não nos



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

20 of 40

NOTA EXPLICATIVA

repassou até o fechamento do balanço as informações relativas a amortização acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de controlar em tempo real os bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		105.551.465,68	86.468.477,63

Total do Ativo no exercício atual foi de R\$ 105.551.465,68 e do exercício anterior de R\$ 86.468.477,63



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

21 of 40

NOTA EXPLICATIVA

PASSIVO CIRCULANTE		26.521.919,20	19.540.319,22
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		17.933.527,39	12.456.528,98
PESSOAL A PAGAR		4.107.719,55	3.618.514,36
PESSOAL A PAGAR	F	3.913.132,33	3.423.336,39
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	F	31.336,29	26.947,04
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	163.250,93	168.210,93
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		46.009,29	60.015,87
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	46.009,29	60.015,87
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		13.779.798,55	8.777.998,75
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	12.986.094,38	8.042.143,88
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	793.704,17	735.854,87
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		7.020.566,22	6.336.675,82
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		7.020.566,22	6.336.675,82
FORNECEDORES NACIONAIS	F	6.903.833,48	6.220.163,08
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	116.712,74	116.512,74
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		59.346,56	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		59.346,56	0,00
FIS/PASEP A RECOLHER	F	59.346,56	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.508.479,03	747.114,42
VALORES RESTITUÍVEIS		1.508.479,03	747.114,42
CONSIGNAÇÕES	F	1.508.479,03	747.114,42

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2019 foram de **R\$ 26.521.919,20**

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 17.933.527,39**. Aumento de **R\$ 5.476.998,41** quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 12.456.528,98**.

Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

22 of 40

NOTA EXPLICATIVA

PESSOAL A PAGAR		4.107.719,55
PESSOAL A PAGAR	F	3.913.132,33
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	F	31.336,29
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	163.250,93
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		46.009,29
PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	46.009,29
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		13.779.798,55
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	12.986.094,38
CONTRIBUIÇÕES AO RGES A PAGAR	F	793.704,17
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		7.020.566,22
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		7.020.566,22
FORNECEDORES NACIONAIS	F	6.903.833,48
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	116.712,74
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		59.346,56
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		59.346,56
PIS/PASEP A RECOLHER	F	59.346,56
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.508.479,03
VALORES RESTITUÍVEIS		1.508.479,03
CONSIGNAÇÕES	F	1.508.479,03

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Corresponde as dívidas decorrentes de operações de crédito cujas parcelas tem vencimento até 31/12/2019.

Detalhamento	Valor
	0,00
	0,00
	0,00
TOTAL	0,00

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2019 ficou em fornecedores e contas a pagar a curto prazo o valor de **R\$ 7.020.566,22**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 6.336.675,82**. Um acréscimo de **R\$ 638.890,37**



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

23 of 40

NOTA EXPLICATIVA

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	7.020.566,22	6.336.675,82
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	7.020.566,22	6.336.675,82
FORNECEDORES NACIONAIS	F 6.903.833,48	6.220.163,08
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 116.712,74	116.512,74
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	59.346,56	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	59.346,56	0,00
PIS/PASEP A RECOLHER	F 59.346,56	0,00

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2019 ficou em fornecedores e contas a pagar a curto prazo o valor de **R\$ 1.508.479,03**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 747.114,42**. Um acrescimento de **R\$ - 761.364,61**.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.508.479,03	747.114,42
VALORES RESTITUÍVEIS	1.508.479,03	747.114,42
CONSIGNAÇÕES	F 1.508.479,03	747.114,42

PROVISÕES A CURTO PRAZO: Foi constituída provisão detalhada no quadro a seguir:

TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: _____	VALOR (R\$)
a.1) valor contábil do início do período.	0,00
a.2) valor contábil do final do período.	0,00
b) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes.	0,00
c) valores utilizados (ou seja, incorridos e baixados contra a provisão) durante o período.	0,00
d) valores não utilizados revertidos durante o período.	0,00
e) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto.	0,00
f) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

24 of 40

NOTA EXPLICATIVA

g) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00
h) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços.	
BREVE DESCRIÇÃO:	

PASSIVO NÃO CIRCULANTE	110.301.798,43	102.491.794,78
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	108.851.439,95	101.147.663,78
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	108.851.439,95	101.147.663,78
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P 49.991.426,30	45.389.410,11
CONTRIBUIÇÃO AO RPPS	P 58.860.013,65	55.538.233,67
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.450.358,48	1.344.131,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ	1.450.358,48	1.344.131,00
FORNECEDORES NACIONAIS	P 1.344.131,00	1.344.131,00
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P 106.227,48	0,00

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2019 somam **R\$ 110.301.798,43**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações quando comparado com o exercício de 2018 que foi de **R\$ 102.491.794,78**. Um acréscimo de **R\$ 7.810.003,65**

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO: O valor evidenciado nos fornecedores e contas a pagar a longo prazo em 2019 foi **R\$ 1.450.358,48** e no exercício de 2018 foi de **R\$ 1.344.131,00**. Um acréscimo de **R\$ 106.227,48**



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

25 of 40

NOTA EXPLICATIVA

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.450.358,48	1.344.131,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ	1.450.358,48	1.344.131,00
FORNECEDORES NACIONAIS	P 1.344.131,00	1.344.131,00
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P 106.227,48	0,00

PROVISÕES A LONGO PRAZO: As provisões totalizaram **R\$ 0,00**, e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de **R\$ 0,00** e Reversão de Provisões no valor de **R\$ 0,00** conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.

TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: _____	VALOR (R\$)
a.1) valor contábil do início do período.	0,00
a.2) valor contábil do final do período.	0,00
c) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes.	0,00
c) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período.	0,00
d) valores não utilizados revertidos durante o período.	0,00
e) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto.	0,00
f) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços. BREVE DESCRIÇÃO:	
g) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
h) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

26 of 40

NOTA EXPLICATIVA

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:

CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:

PLANO FINANCEIRO	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Inativo	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Pensionista	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ativo	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

27 of 40

NOTA EXPLICATIVA

(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
PLANO PREVIDENCIÁRIO	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Inativo	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Pensionista	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ativo	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Plano de Amortização	R\$ 0,00
(-) Outros Créditos	R\$ 0,00
Provisões Atuariais para Ajustes do Plano	R\$ 0,00
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ 0,00

INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR SOBRE APORTE PARA DÉFICIT ATUARIAL:



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

28 of 40

NOTA EXPLICATIVA

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-31.272.251,95	-35.563.636,37
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perpez em 2018 o valor de **R\$ - 35.563.636,37**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ - 4.291.384,42**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ - 31.272.251,95**. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADOS ACUMULADOS		-31.272.251,95	-35.563.636,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-31.272.251,95	-35.563.636,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	4.351.060,28	-23.197.732,92
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-39.189.188,76	-15.991.455,84
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-39.675,86	0,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISAÇÃO	P	3.625.532,39	3.625.532,39
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-31.272.251,95	-35.563.636,37
TOTAL		105.551.465,68	86.468.477,63

Total do Passivo no exercício atual foi de R\$ 105.551.465,68 e do exercício anterior de R\$ 86.468.477,63



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

29 of 40

NOTA EXPLICATIVA

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	4.174.449,25	2.872.686,32
ATIVO PERMANENTE	101.377.016,43	83.395.791,11

ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 4.174.449,25**,

ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 101.377.016,43**

PASSIVO FINANCEIRO (26.338.668,27)+ Restos não Processado(5.276.265,71)	31.634.933,98	26.292.533,51
PASSIVO PERMANENTE	110.465.049,36	102.660.005,71
SALDO PATRIMONIAL	-36.548.517,66	-42.484.081,39

PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária 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) no valor de **R\$ 26.358.668,27**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 5.276.265,71** perfazem o total de **R\$ 31.634.933,98**.

PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 110.465.049,36**

SALDO PATRIMONIAL: O saldo patrimonial somam **R\$ - 36.548.517,66**

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO: Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do DEFICIT Financeiro do exercício foi **R\$ - 27.460.484,73**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

30 of 40

NOTA EXPLICATIVA

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO(CONTROLE)

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: Registra os valores das compensações. O valor do saldo no final do exercício foi **R\$ 604.517,15**.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81 box)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		604.517,15	-820.939,12
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	-1.425.456,27
INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		604.517,15	604.517,15
TOTAL		604.517,15	-820.939,12

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Registra os valores das obrigações contratuais a executar. O valor do saldo no final do exercício foi **R\$ 59.534.153,02**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

31 of 40

NOTA EXPLICATIVA

ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		59.534.153,02	57.917.568,46
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		30.000,00	30.000,00
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		39.304.153,02	37.887.568,46
TOTAL		59.534.153,02	57.917.568,46

a) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

d.3.Reconhecimento de inconformidades 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 quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

b) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018
R\$ 0,00	R\$ 0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

32 of 40

NOTA EXPLICATIVA

c) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018
R\$ 0,00	R\$ 0,00

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 048/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

g.1.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 equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, 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 permanente, 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. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

g.2.Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NÃO Disponíveis:

Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

33 of 40

NOTA EXPLICATIVA

g.3.Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2018 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

g.4.Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

g.5.Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2018. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

g.6.Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

g.7.Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes de omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.

g.8.Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

g.9. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2018 relação de provisões a passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

TIPO/CLASSE DO PASSIVO CONTINGENTE: _____

- a) breve descrição da natureza do passivo contingente:
- b) estimativa dos efeitos financeiros.
- c) indicação das incertezas em relação ao valor ou à periodicidade desáida:
- d) possibilidade de algum reembolso:



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

34 of 40

NOTA EXPLICATIVA

g.10. Informações de Passivos Contingentes:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

g.11. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

g.12. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

g.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário _____, MIBA nº _____. **g.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 7ª Edição p. 198):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

g.15. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

g.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

g.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

g. 18. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

g. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

g. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

O montante relativo a passivos perdoados foi de R\$ 0,00.

g. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não Houve

g. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

35 of 40

NOTA EXPLICATIVA

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

g. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

g. 24. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário

g. 25 TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não Houve

g.26. Análise do item 52 do ICC:

Analisando as equações acima observamos que o valor dos restos a pagar não processado liquidados aparece duas vezes. Enquanto no balanço orçamentário, o dado aparece apenas uma vez. O saldo líquido dos Restos a Pagar Não Processados, só foram abatidos nos valores pagos. Logo, os valores liquidados e não pagos compõem o saldo final. Como já houve o movimento de liquidação, os Restos a Pagar Não Processados Liquidados compõem também os saldos das contas com atributos legais [F] do passivo do Balanço Patrimonial, causando assim a duplicidade. Acreditamos que o TCE-PE fará em breve ajustes relativos a esta equação.

e) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

d) ANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
--	--	--	--	--



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

36 of 40

NOTA EXPLICATIVA

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 receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Em andamento
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

37 of 40

NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	Em andamento
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	Em andamento
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2023	Em andamento
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2023	Em andamento
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

38 of 40

NOTA EXPLICATIVA

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	Concluído



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

39 of 40

NOTA EXPLICATIVA

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento,	Imediato	Concluído



PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

40 of 40

NOTA EXPLICATIVA

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

