

**PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 de 19

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>138.174.760,86</b>	<b>121.449.590,29</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>139.416.334,42</b>	<b>131.264.299,68</b>
<u>TESOURO</u>		<u>73.980.415,60</u>	<u>64.886.547,66</u>	<u>TESOURO</u>		<u>82.878.043,51</u>	<u>81.389.578,58</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.064.207,04	1.635.385,45	ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.089.612,98	3.528.004,96
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		0,00	30.835,00	EDUCAÇÃO		0,00	1.224.259,38
EDUCAÇÃO		2.138.203,48	638.970,91	EDUCAÇÃO INFANTIL		2.795.642,67	1.966.343,12
GERAL		55.394.909,12	50.224.355,18	ENSINO FUNDAMENTAL		12.961.803,86	10.734.505,06
ORDINARIO		606.359,65	211.900,00	GERAL		36.458.284,00	36.489.268,66
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		13.723.292,78	11.618.747,59	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		13.583.393,29	11.540.642,52
SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO		53.443,53	526.353,53	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		0,00	1.171,30
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>1.178.050,20</u>	<u>443.704,63</u>	SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - INVESTIMENTOS		86.840,00	15.905.383,58
EDUCAÇÃO		1.167.219,13	0,00	SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO		15.902.466,71	0,00
GERAL		0,00	11.764,68	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>2.006.396,42</u>	<u>1.482.326,31</u>
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN. FUNDEB		10.831,07	6.474,25	ASSISTÊNCIA SOCIAL		170.018,82	0,00
SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO		0,00	425.465,70	EDUCAÇÃO		1.836.377,60	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>63.016.295,06</u>	<u>56.119.338,00</u>	ENSINO FUNDAMENTAL		0,00	1.482.326,31
ASSISTÊNCIA SOCIAL		176.844,00	133.926,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>54.531.894,49</u>	<u>48.392.394,79</u>
EDUCAÇÃO		3.718.267,41	3.981.833,79	ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.307.188,74	13.050,00
EDUCAÇÃO- FUNDEB		38.966.146,59	36.465.473,89	EDUCAÇÃO		1.545.280,89	171.241,10
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN. FUNDEB		69,44	89,61	EDUCAÇÃO-FUNDEB		38.656.817,91	0,00
SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO		20.154.967,62	15.538.014,71	EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		0,00	30.196.842,39
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>18.302.660,64</b>	<b>17.928.844,67</b>	EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		0,00	7.404.717,02
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>18.302.660,64</u>	<u>17.928.844,67</u>	ENSINO FUNDAMENTAL		0,00	221.130,52
REPASSE RECEBIDO		18.302.660,64	17.928.844,67	RECURSOS FEDERAIS - INVESTIMENTOS		398.994,80	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>37.895.808,74</b>	<b>36.265.204,94</b>	SAÚDE		0,00	10.385.413,76
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>22.124.667,30</u>	<u>21.763.531,95</u>	SAÚDE RECURSOS FEDERAIS - CUSTEIO		11.623.612,15	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.817.206,41	4.100.591,62	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>18.302.660,64</b>	<b>17.928.844,67</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		19.307.460,89	17.662.940,33	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>18.302.660,64</u>	<u>17.928.844,67</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>15.771.078,02</u>	<u>14.491.403,19</u>	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		10.598,40	0,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		18.292.062,24	17.928.844,67
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.755.041,07	1.654.730,99	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>32.843.712,76</b>	<b>25.750.422,18</b>
DEPÓSITOS E CAUÇÕES		2.410,21	0,00	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>17.115.414,93</u>	<u>12.090.761,96</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.129.225,47	986.323,06	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		3.888.223,79	3.180.319,74
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	700,10	RP PROCESSADO PAGO		0,00	41.919,55
ISS		86.115,95	93.565,58	RP PROCESSADOS PAGOS		13.227.191,14	8.868.522,67
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		290.965,20	258.196,40	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>15.728.170,99</u>	<u>13.649.495,97</u>
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		1.914,24	1.341,69	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		0,00	0,00
PENSAO ALIMENTÍCIA		137.515,05	88.126,48	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.731.817,58	1.314.350,32
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		29.259,02	38.036,83	DEPÓSITOS E CAUÇÕES		2.410,21	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		7.547.076,56	6.909.592,29				



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 de 19

### CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		42.955,81	41.449,10	GARANTIAS		0,00	21,80
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.748.599,44	4.419.340,67	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.862.247,17	703.690,57
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>63,42</u>	<u>10.269,80</u>	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		700,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		63,42	1.099,80	ISS		138.893,70	93.539,53
FAMÍLIA PAGO				OUTROS CONSIGNATÁRIOS		296.358,37	254.797,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	9.170,00	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		10.081,23	0,00
MATERNIDADE PAGO				PENSÃO ALIMENTÍCIA		207.154,37	85.016,82
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>5.937.261,52</b>	<b>5.260.020,72</b>	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		21.124,13	34.044,46
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>5.937.261,52</u>	<u>5.260.020,72</u>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.929.760,74	6.515.977,91
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		285.998,20	312.065,96	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		45.502,64	38.564,97
CONTA ÚNICA		4.951.981,94	4.671.262,61	CLASSES			
CONTA ÚNICA RPPS		698.200,04	276.692,15	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.482.100,85	4.609.491,65
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		1.081,34	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>126,84</u>	<u>10.164,25</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		126,84	994,25
<b>TOTAL</b>		<b>200.310.491,76</b>	<b>180.903.660,62</b>	FAMÍLIA PAGO			
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	9.170,00
				MATERNIDADE PAGO			
				<b>PERDAS DE INVESTIMENTOS DO RPPS</b>		<b>0,00</b>	<b>22.832,57</b>
				<u>AJUSTE PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS</u>		<u>0,00</u>	<u>22.832,57</u>
				(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E		0,00	22.832,57
				VALORES MOBILIÁRIOS			
				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>9.747.783,94</b>	<b>5.937.261,52</b>
				<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>9.747.783,94</u>	<u>5.937.261,52</u>
				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		343.798,97	10.998,20
				CAIXA		0,00	0,00
				CONTA ÚNICA		8.707.189,29	4.953.063,28
				CONTA ÚNICA RPPS		695.714,34	973.200,04
				REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		1.081,34	0,00
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>200.310.491,76</b>	<b>180.903.660,62</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

#### APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município de Ouricuri contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas tanto nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Contábil SCPI\_8 Sistema de Contabilidade Publica Integrado , como nas respectivas Notas Explicativas de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício.

#### NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA 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, – Bairro: Centro – Cidade: Ouricuri – Pernambuco – CEP: 56.200-000.

**Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**

A Prefeitura Municipal de Terra Nova 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 1438 de 05 de dezembro de 2018 (LOA para o ano



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

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 da *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.

#### **Consolidação das demonstrações contábeis:**

A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir:

- 1) Câmara Municipal de Vereadores de Ouricuri;
- 2) Prefeitura Municipal de Ouricuri ;
- 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);
- 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);
- 5) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente;
- 6) Fundo de Previdência do Município de Ouricuri;

#### **Dados do gestor (Prefeito(a) do Município):**

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

#### **Dados do contador da Prefeitura responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas:**

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

#### **Dados do contador dos Fundos Municipais:**

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

Dados do contador do RPPS:

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

#### **Dados do contador da Câmara de Vereadores:**



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

#### Dados do Controlador Geral do Município:

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

#### Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:

Câmara de Vereadores - Fiorilli;

Prefeitura Municipal – Fiorilli;

Fundos – Fiorilli;

RPPS – Fiorilli;

#### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

##### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TC nº 047/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

##### b.2. Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam 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, 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:



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

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 paraperdas.

#### **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 2018, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2018, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

#### **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 dointangível.

#### **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 nº/2014.

#### **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 circulantese não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

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 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.2.12 Apuração 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.

#### **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

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



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

8 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>138.174.760,86</b>	<b>121.449.590,29</b>
<u>TESOURO</u>		<u>73.980.415,60</u>	<u>64.886.547,66</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.064.207,04	1.635.385,45
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		0,00	30.835,00
EDUCAÇÃO		2.138.203,48	638.970,91
GERAL		55.394.909,12	50.224.355,18
ORDINARIO		606.359,65	211.900,00
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		13.723.292,78	11.618.747,59
SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO		53.443,53	526.353,53
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>1.178.050,20</u>	<u>443.704,63</u>
<u>EDUCAÇÃO</u>		<u>1.167.219,13</u>	<u>0,00</u>
GERAL		0,00	11.764,68
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN. FUNDEB		10.831,07	6.474,25
SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO		0,00	425.465,70
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>63.016.295,06</u>	<u>56.119.338,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL		176.844,00	133.926,00
EDUCAÇÃO		3.718.267,41	3.981.833,79
EDUCAÇÃO- FUNDEB		38.966.146,59	36.465.473,89
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN. FUNDEB		69,44	89,61
SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO		20.154.967,62	15.538.014,71
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>18.302.660,64</b>	<b>17.928.844,67</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>18.302.660,64</u>	<u>17.928.844,67</u>
REPASSE RECEBIDO		18.302.660,64	17.928.844,67
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>37.895.808,74</b>	<b>36.265.204,94</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>22.124.667,30</u>	<u>21.763.531,95</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.817.206,41	4.100.591,62
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		19.307.460,89	17.662.940,33
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>15.771.078,02</u>	<u>14.491.403,19</u>
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.755.041,07	1.654.730,99
DEPÓSITOS E CAUÇÕES		2.410,21	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.129.225,47	986.323,06
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	700,10
ISS		86.115,95	93.565,58





# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

9 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

OUTROS CONSIGNATÁRIOS	290.965,20	258.196,40
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	1.914,24	1.341,69
PENSÃO ALIMENTÍCIA	137.515,05	88.126,48
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	29.259,02	38.036,83
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.547.076,56	6.909.592,29

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		42.955,81	41.449,10
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.748.599,44	4.419.340,67
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>63,42</b>	<b>10.269,80</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		63,42	1.099,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	9.170,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>5.937.261,52</b>	<b>5.260.020,72</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>5.937.261,52</b>	<b>5.260.020,72</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		285.998,20	312.065,96
CONTA ÚNICA CONTA ÚNICA RPPS		4.951.981,94	4.671.262,61
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO		698.200,04	276.692,15
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.081,34	0,00
		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>200.310.491,76</b>	<b>180.903.660,62</b>

**RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2019 foi de R\$ 138.174.760,86.

**TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 18.302.660,64.

**RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 37.895.808,74, sendo R\$ 15.771.078,02 decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 22.124.667,30 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 63,42 de outros recebimentos extraorçamentários.

**SALDO DO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 5.937.261,52.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

10 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>139.416.334,42</b>	<b>131.264.399,68</b>
<b>TESOURO</b>		<b>82.878.043,51</b>	<b>81.389.578,38</b>
<b>ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>		<b>1.089.612,98</b>	<b>3.528.004,96</b>
<b>EDUCAÇÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.224.239,38</b>
<b>EDUCAÇÃO INFANTIL</b>		<b>2.795.642,67</b>	<b>1.966.243,12</b>
<b>ENSINO FUNDAMENTAL</b>		<b>12.961.803,86</b>	<b>10.734.305,06</b>
<b>GERAL</b>		<b>36.438.284,00</b>	<b>36.489.268,66</b>
<b>REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>		<b>13.383.393,29</b>	<b>11.540.642,32</b>
<b>RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>1.171,30</b>
<b>SAÚDE E RECURSOS PRÓPRIOS - INVESTIMENTOS</b>		<b>86.840,00</b>	<b>15.905.383,38</b>
<b>SAÚDE E RECURSOS PRÓPRIOS - CUSTEIO</b>		<b>15.902.466,71</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>		<b>2.006.396,42</b>	<b>1.482.326,31</b>
<b>ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>		<b>170.018,82</b>	<b>0,00</b>
<b>EDUCAÇÃO</b>		<b>1.836.377,60</b>	<b>0,00</b>
<b>ENSINO FUNDAMENTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>1.482.326,31</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</b>		<b>54.331.894,49</b>	<b>48.392.394,79</b>
<b>ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>		<b>2.307.188,74</b>	<b>13.030,00</b>
<b>EDUCAÇÃO</b>		<b>1.343.280,89</b>	<b>171.241,10</b>
<b>EDUCAÇÃO-FUNDEB</b>		<b>38.636.817,91</b>	<b>0,00</b>
<b>EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO</b>		<b>0,00</b>	<b>30.196.842,39</b>
<b>EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS</b>		<b>0,00</b>	<b>7.404.717,02</b>
<b>ENSINO FUNDAMENTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>221.130,32</b>
<b>RECURSOS FEDERAIS - INVESTIMENTOS</b>		<b>398.994,80</b>	<b>0,00</b>
<b>SAÚDE</b>		<b>0,00</b>	<b>10.385.413,76</b>
<b>SAÚDE E RECURSOS FEDERAIS - CUSTEIO</b>		<b>11.623.612,15</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>18.302.660,64</b>	<b>17.928.844,67</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>18.302.660,64</b>	<b>17.928.844,67</b>
<b>RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS</b>		<b>10.398,40</b>	<b>0,00</b>
<b>REPASSE CONCEDIDO</b>		<b>18.292.062,24</b>	<b>17.928.844,67</b>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>32.843.712,76</b>	<b>28.750.422,18</b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>17.115.414,93</b>	<b>12.090.761,96</b>
<b>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</b>		<b>3.888.223,79</b>	<b>3.180.319,74</b>
<b>RP PROCESSADO PAGO</b>		<b>0,00</b>	<b>41.919,55</b>
<b>RP PROCESSADOS PAGOS</b>		<b>13.227.191,14</b>	<b>8.868.522,67</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>15.728.170,92</b>	<b>13.649.495,97</b>
<b>ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA</b>		<b>20,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>		<b>1.731.817,38</b>	<b>1.314.330,32</b>
<b>DEPÓSITOS E CAUÇÕES</b>		<b>2.410,21</b>	<b>0,00</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

11 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
GARANTIAS		0,00	21,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.862.247,17	703.690,37
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		700,00	0,00
ISS		138.893,70	93.339,33
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		296.338,37	254.797,94
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		10.081,23	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		207.134,37	85.016,82
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		21.124,13	34.044,46
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.929.760,74	6.515.977,91
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		45.302,64	38.364,97
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.482.100,85	4.609.491,65
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>126,84</b>	<b>10.164,25</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		126,84	994,25
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	9.170,00
MATERNIDADE PAGO			
PERDAS DE INVESTIMENTOS DO RPPS		0,00	22.832,37
<b>AJUSTE PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>22.832,37</b>
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		0,00	22.832,37
SALDOS P/O EXERC. SE GUINTE		9.747.783,94	5.937.261,52
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>9.747.783,94</b>	<b>5.937.261,52</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		343.798,97	10.998,20
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		8.707.189,29	4.933.063,28
CONTA ÚNICA RPPS		695.714,34	973.200,04
REDE BANCÁRIA - ARRECADACÃO		1.081,34	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>200.310.491,76</b>	<b>180.903.660,62</b>

**DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das despesas no exercício de 2019 foi de R\$ 139.416.334,42.

**TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras para execução orçamentária foi de R\$ 18.302.660,64.

**PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS:** Os extraorçamentários totalizam R\$ 32.843.712,76, sendo R\$ 15.728.170,99 decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 17.115.414,93 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 126,84 de outros recebimentos extraorçamentários.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

12 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

**SALDO P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 9.747.783,94.

#### a) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle do: 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:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### 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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

13 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

Saldo em 31/12/2018	em	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00		R\$ 0,00

#### d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 67/2019 E PELO Í 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 Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

##### g.2.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

14 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

#### g.3.Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e do RPPS. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 0,00, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 0,00

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

15 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Em andamento



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

16 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			





# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

17 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2021	Concluído



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

18 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

	conforme MCASP.			
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

19 de 19

### NOTA EXPLICATIVA

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).



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

1 de 14

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	<b>83.663.728,29</b>	<b>9.683.312,69</b>	<b>73.980.415,60</b>	<b>11.618.747,59</b>	<b>0,00</b>	<b>11.618.747,59</b>
1 ORDINARIO	606.359,65	0,00	606.359,65	0,00	0,00	0,00
110 GERAL	65.078.221,81	9.683.312,69	55.394.909,12	0,00	0,00	0,00
200 EDUCAÇÃO	2.138.203,48	0,00	2.138.203,48	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO	53.443,53	0,00	53.443,53	0,00	0,00	0,00
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.064.207,04	0,00	2.064.207,04	0,00	0,00	0,00
600 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	13.723.292,78	0,00	13.723.292,78	11.618.747,59	0,00	11.618.747,59
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	<b>1.178.050,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1.178.050,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
200 EDUCAÇÃO	1.167.219,13	0,00	1.167.219,13	0,00	0,00	0,00
263 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN. FUNDEB	10.831,07	0,00	10.831,07	0,00	0,00	0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	<b>63.016.295,06</b>	<b>0,00</b>	<b>63.016.295,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
200 EDUCAÇÃO	3.718.267,41	0,00	3.718.267,41	0,00	0,00	0,00
260 EDUCAÇÃO- FUNDEB	38.966.146,59	0,00	38.966.146,59	0,00	0,00	0,00
263 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN. FUNDEB	69,44	0,00	69,44	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE RECURSOS PROPRIOS - CUSTEIO	20.154.967,62	0,00	20.154.967,62	0,00	0,00	0,00
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	176.844,00	0,00	176.844,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>147.858.073,55</b>	<b>9.683.312,69</b>	<b>138.174.760,86</b>	<b>11.618.747,59</b>	<b>0,00</b>	<b>11.618.747,59</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

PERÍODO

2 de 14

Exercício de 2019

#### NOTA EXPLICATIVA

#### APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município de Ouricuri contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas tanto nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Contábil SCPI\_8 Sistema de Contabilidade Pública Integrado, como nas respectivas Notas Explicativas de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício.

#### NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA 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, – Bairro: Centro – Cidade: Ouricuri – Pernambuco – CEP: 56.200-000.

**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 1438 de 05 de dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019).



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL PERÍODO

Exercício de 2019

3 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

##### **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.

##### **Consolidação das demonstrações contábeis:**

A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir:

- 1) Câmara Municipal de Vereadores de Ouricuri;
- 2) Prefeitura Municipal de Ouricuri ;
- 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);
- 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);
- 5) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente;
- 6) Fundo de Previdência do Município de Ouricuri;

##### **Dados do gestor (Prefeito(a) do Município):**

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

##### **Dados do contador da Prefeitura responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas:**

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

##### **Dados do contador dos Fundos Municipais:**

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

Dados do contador do RPPS:

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

##### **Dados do contador da Câmara de Vereadores:**

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL PERÍODO

Exercício de 2019

4 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

##### Dados do Controlador Geral do Município:

Nome: Ludja Suely Braga Silva. CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

##### Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:

Câmara de Vereadores - Fiorilli;  
Prefeitura Municipal – Fiorilli;  
Fundos – Fiorilli;  
RPPS – Fiorilli;

#### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

##### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TC nº 047/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

##### b.2. Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam 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, 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



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

#### PERÍODO

Exercício de 2019

5 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

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 2018, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2018, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

##### **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 dóntangível.

##### **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.

##### **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





# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

#### PERÍODO

Exercício de 2019

6 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

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 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.2.12 Apuração 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

Superávit/Déficit 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.

#### **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

#### **INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS**



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

PERÍODO

7 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (R=) - (L=)
1 TESOUREIRO	83.663.728,29	9.683.312,69	73.980.415,60
1 ORDINÁRIO	606.339,65	0,00	606.339,65
110 GERAL	65.078.221,81	9.683.312,69	55.394.909,12
200 EDUCAÇÃO	2.138.203,48	0,00	2.138.203,48
300 SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS - CUSTEIO	33.443,53	0,00	33.443,53
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.064.207,04	0,00	2.064.207,04
600 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	13.723.292,78	0,00	13.723.292,78
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	1.178.050,20	0,00	1.178.050,20
200 EDUCAÇÃO	1.167.219,13	0,00	1.167.219,13
263 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN FUNDEB	10.831,07	0,00	10.831,07
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	63.016.295,06	0,00	63.016.295,06
200 EDUCAÇÃO	3.718.267,41	0,00	3.718.267,41
260 EDUCAÇÃO- FUNDEB	38.966.146,59	0,00	38.966.146,59
263 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FIN FUNDEB	69,44	0,00	69,44
300 SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS - CUSTEIO	20.154.967,62	0,00	20.154.967,62
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	176.844,00	0,00	176.844,00
TOTAL	147.858.073,55	9.683.312,69	138.174.760,86



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

PERÍODO

Exercício de 2019

8 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

EXERCÍCIO ANTERIOR		
Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f= d-e)
11.618.747,59	0,00	11.618.747,59
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
11.618.747,59	0,00	11.618.747,59
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
11.618.747,59	0,00	11.618.747,59

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

PERÍODO

Exercício de 2019

9 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Em andamento



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

PERÍODO

Exercício de 2019

10 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

NOTA EXPLICATIVA				
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

PERÍODO

Exercício de 2019

11 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i>, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

#### PERÍODO

Exercício de 2019

12 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Fundo Municipal da Criança e Adolescente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	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).



# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL PERÍODO

Exercício de 2019

13 de 14

#### NOTA EXPLICATIVA





# PREFEITURA MUNICIPAL DE OURICURI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

14 de 14

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)

