



Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a9dad9ff-dc5a-49c3-b55e-1d032f696748



Balanço Orçamentário do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

BOM
2020

Publicado em abril de 2021





BOM Balanço Orçamentário do Município

2020 Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal



Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/epv/validarDoc.aspx?CodigoDoc=140321696748>

APRESENTAÇÃO

O Balanço Orçamentário do Município (BOM), foi elaborado em conformidade com o Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, e orientações determinadas pela Secretaria do Tesouro Nacional através da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os fenômenos de natureza orçamentária que deram suporte a elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), com especial inferência da NBC TSP nº 11 e 13, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade alinhados padrão internacional definido pelo *International Federation of Accountants (IFAC)*.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Balanço Orçamentário do Município (BOM), apresenta comparativo entre as receitas previstas e as despesas realizadas com o objetivo de aferir o resultado da execução orçamentária durante o exercício. Esse e outros dados são evidenciados neste balanço, como por exemplo, o excesso ou déficit de arrecadação e a economia orçamentária e informações relacionadas a restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

O balanço de 2020, apresenta como resultado da execução orçamentária (receita arrecadada menos a despesa empenhada) o valor de R\$ 1.386.374,76 deficitário. A seguir será apresentado o balanço orçamentário na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA:21367850444

Assinado de forma digital por LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA:21367850444

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Prefeito

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Contador
CRC 020860/O-0

EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490

Assinado de forma digital por EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490





Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a9da49ff-dc5a-49c3-b5ae-1d032f696748

BOM Balanço Orçamentário do Município

2020 **Demonstrações Contábeis Consolidadas**

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2020)

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) NOTA 1	138.840.000,00	138.840.000,00	143.753.799,38	4.913.799,38
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.934.000,00	7.934.000,00	7.562.904,82	-371.095,18
Impostos	7.393.000,00	7.393.000,00	7.134.991,52	-258.008,48
Taxas	541.000,00	541.000,00	427.913,30	-113.086,70
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	22.671.000,00	22.671.000,00	26.066.000,38	3.395.000,38
Contribuições Sociais	20.883.000,00	20.883.000,00	25.519.532,22	4.636.532,22
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.788.000,00	1.788.000,00	546.468,16	-1.241.531,84
RECEITA PATRIMONIAL	970.000,00	970.000,00	566.747,72	-403.252,28
Valores Mobiliários	970.000,00	970.000,00	566.747,72	-403.252,28
TRANSFERENCIAS CORRENTES	106.486.000,00	106.486.000,00	108.602.398,94	2.116.398,94
Transferências da União e de suas Entidades	56.962.200,00	56.962.200,00	62.946.125,45	5.983.925,45
Transferências do Estado e de suas Entidades	18.459.800,00	18.459.800,00	18.077.376,79	-382.423,21
Transferências de Outras Instituições Públicas	31.064.000,00	31.064.000,00	27.578.896,70	-3.485.103,30
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	779.000,00	779.000,00	955.747,52	176.747,52
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	34.000,00	34.000,00	49.637,01	15.637,01
Demais Receitas Correntes	745.000,00	745.000,00	906.110,51	161.110,51
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 2	2.166.000,00	2.166.000,00	530.078,00	-1.635.922,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	106.000,00	106.000,00	0,00	-106.000,00
Operações de Crédito	106.000,00	106.000,00	0,00	-106.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	60.000,00	60.000,00	0,00	-60.000,00
Alienação de Bens Móveis	60.000,00	60.000,00	0,00	-60.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.000.000,00	2.000.000,00	530.078,00	-1.469.922,00
Transferências da União e suas Entidades	1.054.000,00	1.054.000,00	530.078,00	-523.922,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	946.000,00	946.000,00	0,00	-946.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	141.006.000,00	141.006.000,00	144.283.877,38	3.277.877,38
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) NOTA 3	141.006.000,00	141.006.000,00	144.283.877,38	3.277.877,38
DÉFICIT (VI) NOTA 7			1.386.374,76	
TOTAL (VII) = (V+VI)	141.006.000,00	141.006.000,00	145.670.252,14	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.807.000,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		1.807.000,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA:21367850444 Assinado de forma digital por LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA:21367850444

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA

PREFEITO

213.678.504-44

EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490 Assinado de forma digital por EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO

CONTADOR

008.083.754-90



Documento Assinado Digitalmente por EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: https://www.escada.ma.gov.br/portal/91f1f-dc3a-49e-1d0321696748

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2020)

Exercício de 2020



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 4	126.437.000,00	141.802.099,76	140.039.586,59	140.038.991,59	131.051.630,37	1.762.311,77
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	90.343.500,00	93.096.537,00	92.618.301,94	92.618.301,94	84.529.857,82	478.235,06
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	229.000,00	150.000,00	140.947,40	140.947,40	133.871,10	95.052,60
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.864.500,00	48.555.562,76	47.280.337,25	47.279.742,25	46.387.901,45	1.275.222,61
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 5	10.404.000,00	5.797.300,00	5.630.665,55	5.630.665,55	5.630.665,55	166.934,45
INVESTIMENTOS	6.200.000,00	935.800,00	770.357,28	770.357,28	770.357,28	165.442,72
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4.204.000,00	4.861.500,00	4.860.308,27	4.860.308,27	4.860.308,27	169.991,73
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	4.165.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.165.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	141.006.000,00	147.599.399,76	145.670.252,14	145.669.657,14	136.682.295,92	1.929.447,62
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	141.006.000,00	147.599.399,76	145.670.252,14	145.669.657,14	136.682.295,92	1.929.447,62
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) NOTA 6	141.006.000,00	147.599.399,76	145.670.252,14	145.669.657,14	136.682.295,92	1.929.447,62
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	2.598.937,85	132.958,28	122.154,00	122.154,00	2.609.742,13	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	970.870,90	0,00	0,00	0,00	970.870,90	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.628.066,95	132.958,28	122.154,00	122.154,00	1.638.871,23	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	21.460,03	44.419,40	0,00	0,00	65.879,43	0,00
INVESTIMENTOS	21.460,03	44.419,40	0,00	0,00	65.879,43	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL NOTA 8	2.620.397,88	177.377,68	122.154,00	122.154,00	2.675.621,56	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	32.325.729,19	13.180.311,39	9.803.750,84	5.060.549,41	30.641.740,33
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.883.004,68	11.032.785,30	8.433.702,25	4.201.302,71	27.280.785,02
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.442.724,51	2.147.526,09	1.370.048,59	859.246,70	3.360.955,31
DESPESAS DE CAPITAL	985.496,35	227.884,10	120.884,10	928.921,35	163.575,00
INVESTIMENTOS	985.496,35	227.884,10	120.884,10	928.921,35	163.575,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL NOTA 9	33.311.225,54	13.408.195,49	9.924.634,94	5.989.470,76	30.805.315,33

LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA:21367850444
 Assinado de forma digital por LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA:21367850444

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
 PREFEITO
 213.678.504-44

EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490
 Assinado de forma digital por EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 CONTADOR
 008.083.754-90

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

- Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa, e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa).
- No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.
- As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição.
- No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.
- Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 412.
- No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

b.3. Termos e Definições correlatos ao Balanço Orçamentário:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

Previsão Inicial

Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes a data da publicação da LOA, também integrarão os valores apresentados na coluna.

Previsão Atualizada

Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita decorrente de, por exemplo: a) registro de excesso de arrecadação ou contratação de operações de crédito, ambas podendo ser utilizadas para abertura de créditos adicionais; b) criação de novas naturezas de receita não previstas na LOA; c) remanejamento entre naturezas de receita; ou d) atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas após a data da publicação da LOA. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a reestimativa da receita, a coluna Previsão Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Previsão Inicial.

Receitas Realizadas

Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária.

Receitas Correntes

Receitas Correntes são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido.

Receitas de Capital

Receitas de Capital são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido.

Operações de Crédito / Refinanciamento

Demonstra o valor da receita decorrente da emissão de títulos públicos e da obtenção de empréstimos, inclusive as destinadas ao refinanciamento da dívida pública. Os valores referentes ao refinanciamento da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às despesas com amortização da dívida e refinanciamento.

Déficit

Demonstra a diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas, essa diferença será lançada na linha Superávit (XIII). Nesse caso, a linha Déficit (VI) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

Saldos de Exercícios Anteriores

Demonstra o valor dos recursos provenientes de exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas do exercício corrente. Estão compreendidos nessa rubrica: a) Recursos arrecadados em exercícios anteriores; b) Superávit financeiro de

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA; EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RABOSO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/pt/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=20200919ff-de-5a-49c3-b5ac-14032606748>

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

exercícios anteriores; c) Créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior ao de referência e reabertos no exercício de referência Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores Demonstra os valores arrecadados em exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas de benefícios previdenciários do RPPS do exercício corrente, permitindo o equilíbrio na aprovação da Lei Orçamentária. A classificação orçamentária criada para essa finalidade é a "9990.00.00 – Recursos arrecadados em exercícios anteriores - RPPS", que se encontra disponível na relação de naturezas de receitas, conforme estabelecido na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001. No caso do RPPS, inicialmente há mais receitas do que pagamentos de benefícios (fase de capitalização). Para que haja equilíbrio orçamentário, a diferença de valores é lançada como reserva do RPPS do lado da despesa orçamentária. Entretanto, a partir de determinado momento, é provável que haja mais despesas do que receitas, fazendo-se necessário utilizar os recursos que foram anteriormente capitalizados. Deste modo, a parcela de recursos de exercícios anteriores que será utilizada para complementar os pagamentos de aposentadorias e pensões poderão ser incluídas na previsão da receita para fins de equilíbrio orçamentário. Ressalta-se que, quando da elaboração do projeto de lei orçamentária, estes recursos arrecadados em exercícios anteriores ainda não podem ser classificados como superávit financeiro, já que este só pode ser obtido ao final do exercício. Assim, tais recursos poderão ser incluídos na coluna de previsão inicial, para fins de demonstração do equilíbrio na aprovação do orçamento. Todavia, não são passíveis de execução, por já terem sido arrecadados em exercícios anteriores. Na execução do orçamento, estes recursos serão lançados como superávit financeiro no Balanço Orçamentário na coluna de receita realizada.

Superávit Financeiro de exercícios anteriores

Conforme previsto no art. 43 da Lei nº 4.320/1964, o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior constitui fonte para abertura de crédito adicional. Tais valores não são considerados na receita orçamentária do exercício de referência nem serão considerados no cálculo do déficit ou superávit orçamentário já que foram arrecadados em exercícios anteriores. Apresenta valores somente nas colunas Previsão Atualizada e Receita Realizada e deverá corresponder ao valor utilizado para a abertura de créditos adicionais e valor efetivamente utilizado para o empenho de despesas, respectivamente.

Reabertura de Créditos Adicionais

Corresponde aos créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior que forem reabertos no exercício de referência, observado o saldo remanescente⁵. Somente deverão ser levados ao balanço os valores efetivamente reabertos.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Dotação Inicial

Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

Dotação Atualizada

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência e às atualizações monetárias efetuadas após a data da publicação da LOA, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a atualização da despesa, a coluna Dotação Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Dotação Inicial.

Despesas Empenhadas

Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas. Considera-se despesa orçamentária executada a despesa empenhada.

Despesas Liquidadas

Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas. Não inclui os valores referentes à liquidação de restos a pagar não processados.

Despesas Pagas

Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência. Não inclui os valores referentes ao pagamento de restos a pagar, processados ou não processados.

Despesas Correntes

Despesas Correntes são as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Despesas de Capital

Despesas de Capital são as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Reserva de Contingência

Reserva de Contingência é a destinação de parte das receitas orçamentárias para o atendimento de passivos contingentes e outros riscos, bem como eventos fiscais imprevistos, inclusive para a abertura de créditos adicionais.

Reserva do RPPS

Reserva do RPPS é a destinação de parte das receitas orçamentárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) para o pagamento de aposentadorias e pensões futuras. Ressalta-se que a diferença entre a reserva do RPPS e a reserva de contingência está na subfunção, identificadas pelos códigos 997 e 999, respectivamente, conforme a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001. Ressalta-se ainda que esta rubrica se destina a evidenciar a reserva/guarda de um recurso que será utilizado para custear despesas futuras, não havendo execução de fato (empenho, liquidação ou pagamento) nesta rubrica.

Amortização da Dívida/ Refinanciamento

Demonstra o valor da despesa orçamentária decorrente do pagamento ou da transferência de outros ativos para a quitação do valor principal da dívida, inclusive de seu refinanciamento. Os valores referentes à amortização da dívida pública deverão ser segregados

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às receitas com operações de crédito e refinanciamento.

Superávit

Demonstra a diferença positiva entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as despesas empenhadas forem superiores às receitas realizadas, essa diferença será lançada na linha Déficit (VI). Nesse caso, a linha Superávit (XIII) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O superávit é apresentado junto às despesas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados

Inscritos em Exercícios Anteriores

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Liquidados

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição e ainda não pagos.

Pagos

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição e pagos.

Cancelados

Compreende o cancelamento de restos a pagar não processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

Saldo a Pagar

Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência. Ressalta-se que a parcela do saldo que tiver sido liquidada ao longo do exercício de referência será transferida para restos a pagar processados no início do exercício seguinte.

Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados

Inscritos em Exercícios Anteriores

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Pagos

Compreende o valor dos restos a pagar processados pagos.

Cancelados

Compreende o cancelamento de restos a pagar processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

Saldo a Pagar

Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência.

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

--

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Nota 4) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício de 2020 foram de R\$ 126.437.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 141.802.099,76, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 140.039.586,59. As liquidações totalizaram R\$ 140.038.991,59, sendo pagos o montante de R\$ 131.051.630,37, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.762.513,17

Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 10.404.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 5.797.300,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 5.630.665,55. As liquidações totalizaram R\$ 5.630.665,55, sendo pagos o montante de R\$ 5.630.665,55, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 166.634,45.

Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 141.006.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 147.599.399,76. O valor total empenhado foi de R\$ 145.670.252,14, o liquidado R\$ 145.669.657,14, e o pago R\$ 136.682.295,92. A economia orçamentária foi de R\$ 1.929.147,62. O coeficiente de execução foi de 98,69%.

Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 144.283.877,38), menos as despesas empenhadas (R\$ 145.670.252,14) houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 1.386.374,76.

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	2.598.937,85	132.958,28	122.154,00	122.154,00	2.609.742,13	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	970.870,90	0,00	0,00	0,00	970.870,90	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.628.066,95	132.958,28	122.154,00	122.154,00	1.638.871,23	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	21.460,03	44.419,40	0,00	0,00	65.879,43	0,00
INVESTIMENTOS	21.460,03	44.419,40	0,00	0,00	65.879,43	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL <i>NOTA 8</i>	2.620.397,88	177.377,68	122.154,00	122.154,00	2.675.621,56	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
DESPESAS CORRENTES	32.325.729,19	13.180.311,39	9.803.750,84	5.060.549,41	30.641.740,33
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.883.004,68	11.032.785,30	8.433.702,25	4.201.302,71	27.280.785,02
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.442.724,51	2.147.526,09	1.370.048,59	859.246,70	3.360.955,31
DESPESAS DE CAPITAL	985.496,35	227.884,10	120.884,10	928.921,35	163.575,00
INVESTIMENTOS	985.496,35	227.884,10	120.884,10	928.921,35	163.575,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL <i>NOTA 9</i>	33.311.225,54	13.408.195,49	9.924.634,94	5.989.470,76	30.805.315,33

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores foi de R\$ 2.620.397,88. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 177.377,68. Foram liquidados no exercício o valor de R\$ 122.154,00, e pagos R\$ 122.154,00. Foram cancelados o valor de R\$ 2.675.621,56, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 33.311.225,54, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 13.408.195,49. Desde montante foram pagos R\$ 9.924.634,94 e cancelados R\$ 5.989.470,76, restando de saldo a pagar R\$ 30.805.315,33.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validarDoc.aspx?Codigo=documento-20204919f-de5a-49c3-b5ae-140922606748>

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA. EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA. PIERES RAPOSO
 Acesse em: https://tce.tcepe.gov.br/ppa/validadoc.seam?Codigo_documento: a0dad9ff-dc5a-49c3-b5ae-1d032f696748

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Inicial/Suplementar	141.006.000,00	141.006.000,00	139.284.976,11	139.284.381,11	131.227.005,79	1.721.023,89
Especiais		1.807.000,00	1.807.000,00	1.807.000,00	1.807.000,00	0,00
Extraordinários		4.786.399,76	4.578.276,03	4.578.276,03	3.648.290,13	208.123,73
Total	141.006.000,00	147.599.399,76	145.670.252,14	145.669.657,14	136.682.295,92	1.929.147,62

e.4. Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

Fonte de Recurso (a)	Superávit Financeiro Apresentado no BP do exercício anterior (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de Créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO DISPONÍVEL PARA ABERTURA DO CRÉDITO SUPLEMENTAR = (b - c - d)
Contribuições Previdenciárias	1.808.123,15	0,00	0,00	1.808.123,15

VALOR UTILIZADO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS:

Fonte	Valor (R\$)
Contribuições Previdenciárias	1.807.000,00

VALOR DE REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS NO EXERCÍCIO:

Fonte	Valor (R\$)
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00

Em obediências as exigências previstas para as notas explicativas estabelecidas no item "f" à pág. 413 do MCASP, informamos que a utilização do superávit financeiro e/ou reabertura de créditos adicionais especiais e extraordinários implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 1.807.000,00. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ -3.193.374,76.

e.5. Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA:

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes		0,00		
Receitas de Capital		0,00		
TOTAL		0,00		

e.6. Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados:

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 412.

e.7. Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente:

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor (R\$)
-------	-------------

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Recursos Próprios	4.344.886,53
Recursos Vinculados	7.592.562,47

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2019 foram de R\$ 11.937.449,00. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

e.8. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Município (exceto RPPS)	123.070.505,17	Município (exceto RPPS)	125.466.005,93	-2.395.500,76
Receitas do RPPS	21.213.372,21	Despesas do RPPS	20.204.246,21	1.009.126,00
Total	144.283.877,38	Total	145.670.252,14	-1.386.374,76

O resultado da execução orçamentária baseado no Balanço Orçamentário do Município foi de R\$ -1.386.374,76. Deste montante, o valor de R\$ 1.009.129,00 corresponde ao RPPS.

e.9. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 530.000,00. Enquanto as recebidas somam R\$ 0,00.

e.10. Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		192.825.133,65	147.268.525,32
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		35.151.400,44	9.460.250,10
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		7.562.904,82	6.948.916,38
Receita de Contribuições		26.066.000,38	1.348.665,60
Receita Patrimonial		0,00	1.000.010,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		955.747,52	110.864,61
Remuneração das Disponibilidades		566.747,72	51.793,51
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	109.132.476,94	100.289.422,08
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		48.541.256,27	37.518.853,14
Ingressos Extra-orçamentários		16.254.963,59	9.286.103,83
Transferências Financeiras Recebidas		32.286.292,68	28.232.749,31
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		188.350.038,64	140.396.614,19
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	122.637.946,83	84.876.903,51
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	1.820,12
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	18.339.588,38	14.521.246,71
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		47.372.503,43	40.996.643,85
Desembolsos Extra-Orçamentários		15.086.210,75	8.080.586,92
Transferências Financeiras Concedidas		32.286.292,68	32.916.056,93
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		4.475.095,01	6.871.911,13

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 4.475.095,01.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		891.241,38	806.055,01
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		891.241,38	806.055,01
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-891.241,38	-806.055,01

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA - EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAIOSO
 Acesse em: https://tce.tpb.gov.br/epp/validarDoc.seam?codigo_documento=100326696748

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -891.241,38.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	270.000,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	270.000,00
DESEMBOLSOS		4.860.308,27	3.755.983,40
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		4.860.308,27	3.755.983,40
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-4.860.308,27	-3.485.983,40

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -4.860.308,27.

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

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO TORRE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: https://stc.tce.pe.gov.br/cnp/validarDoc.aspx?codigo_documento=a0dad9ff-dc5a-49c3-b5ae-1d0326696748

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.			

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2022	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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).

LUCRECIO JORGE GOMES
PEREIRA DA SILVA:21367850444

Assinado de forma digital por
LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA
DA SILVA:21367850444

EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE
OLIVEIRA PIRES
RAPOSO:00808375490

Assinado de forma digital por
EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA
PIRES RAPOSO:00808375490

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Prefeito

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Contador
CRC-PE Nº 020860/O-0