

BFI

2019

Publicado em março de 2020

Balanço Financeiro Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1520d13e-375b-46ac-9e2b-b306777575b5



BFI
2019

Balanço Financeiro Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Departamento de Contabilidade

APRESENTAÇÃO

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) através do item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimento Contábeis (IPC) nº 06.

As operações de natureza orçamentária e financeiras que deram suporte a elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

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 tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2019, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019, conforme anexos X e XII.

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

Analisando os dados de 2019, observamos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 97.757.265,92. E os ingressos extraorçamentários R\$ 16.115.262,22. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de R\$ 73.255.209,47. Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 13.760.074,72. As transferências financeiras concedidas somam R\$ 32.916.056,93 e as recebidas foram no total de R\$ 8.585.481,92. Os saldos vindos do exercício anterior (01/01/2019) totalizou R\$ 2.775.224,40. O saldo ao final do exercício (31/12/2019) foi de R\$ 5.301.893,34, gerando o resultado financeiro (superavitário) de R\$ 2.526.668,94.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Prefeito

WILMAR PIRES BEZERRA
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1520d13e-375b-46ac-9e2b-b306777575b5

BFI
2019

Balanço Financeiro Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

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

Exercício de 2019



1 de 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 1	97.757.265,92	91.191.632,69	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 5	73.255.209,47	70.409.253,75
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>60.825.530,76</u>	<u>0,00</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>35.105.076,31</u>	<u>0,00</u>
<u>TESOURO</u>		<u>36.931.735,16</u>	<u>91.191.632,69</u>	<u>TESOURO</u>		<u>38.150.133,16</u>	<u>70.409.253,75</u>
EDUCAÇÃO		0,00	35.093.221,53	EDUCAÇÃO		0,00	40.750.855,78
ORDINARIO		0,00	56.098.411,16	ORDINARIO		0,00	29.658.397,97
CESSÃO ONEROSA DO BÔNUS DO PRÉ-SAL		1.922.272,25	0,00	CONVÊNIO EDUCAÇÃO		35.650,49	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 40% E 60%		3.506.215,36	0,00	FUNDEB 40% E 60%		36.220.846,43	0,00
CONVÊNIO EDUCAÇÃO		152.485,62	0,00	OUTROS CONVÊNIOS		126.650,55	0,00
FUNDEB 40% E 60%		28.830.187,22	0,00	PDDE		26.048,00	0,00
OUTROS CONVÊNIOS		6.182,93	0,00	PNAE		1.029.047,94	0,00
PDDE		9.840,00	0,00	PNATE		6.920,00	0,00
PNAE		868.228,80	0,00	SALÁRIO EDUCAÇÃO		704.969,75	0,00
PNATE		83.536,65	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 6	32.916.056,93	39.832.516,71
SALÁRIO EDUCAÇÃO		1.552.786,33	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>32.916.056,93</u>	<u>39.832.516,71</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 2	8.585.481,92	17.182.993,31	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>			
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>8.585.481,92</u>	<u>17.182.993,31</u>	REPASSE CONCEDIDO		32.916.056,93	39.832.516,71
REPASSE RECEBIDO		8.585.481,92	17.182.993,31	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 7	13.760.074,72	12.870.258,30
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 3	16.115.262,22	15.252.020,68	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>		<u>7.149.805,81</u>	<u>6.880.201,49</u>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>		<u>8.853.779,16</u>	<u>8.519.990,70</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		105.350,86	1.565.377,48
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		160.177,68	571.112,93	RP PROCESSADOS PAGOS		7.044.454,95	5.314.824,01
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		8.693.601,48	7.948.877,77	<u>CONSIGNAÇÕES</u>		<u>6.604.900,86</u>	<u>5.990.056,81</u>
<u>CONSIGNAÇÕES</u>		<u>7.261.482,54</u>	<u>6.732.029,98</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		733.616,45	443.462,95
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		656.222,13	480.934,81	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.345.311,45	1.175.746,32
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.326.981,11	1.288.394,57	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		0,00	198,18
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		0,00	190,84	ISS		46.914,72	116.469,07
ISS		65.788,00	143.295,34	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.353.398,23	722.302,01
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.768.089,86	1.203.082,54	PENSÃO ALIMENTÍCIA		149.915,57	160.376,93
PENSÃO ALIMENTÍCIA		90.685,77	90.577,11	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		276.927,86	634.605,66
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		423.568,88	511.667,76	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		12.230,62	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		12.230,62	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.686.585,96	2.736.895,69
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.917.916,17	3.013.887,01	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>		<u>5.368,05</u>	<u>0,00</u>
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>		<u>0,52</u>	<u>0,00</u>	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		5.368,05	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,52	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 8	5.301.893,34	2.775.224,40
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 4	2.775.224,40	2.260.606,48	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</u>		<u>5.301.893,34</u>	<u>2.775.224,40</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>2.775.224,40</u>	<u>2.260.606,48</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
 PREFEITO
 213.678.504-44

WILMAR PIRES BEZERRA
 CONTADOR
 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA

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

Exercício de 2019



2 de 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		125.233.234,46	125.887.253,16	TOTAL		125.233.234,46	125.887.253,16

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
PREFEITO
213.678.504-44

WILMAR PIRES BEZERRA
CONTADOR
015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Assessoria: <https://etec.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1520d13e-375b-46ac-9e2b-b30677575b5

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI 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 ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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 será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 1		97.757.265,92	91.191.632,69
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>60.825.530,76</u>	<u>0,00</u>
<u>TESOURO</u>		<u>36.931.735,16</u>	<u>91.191.632,69</u>
EDUCAÇÃO		0,00	35.093.221,53
ORDINÁRIO		0,00	56.098.411,16
CESSÃO ONEROSA DO BônUS DO PRê-SAL		1.922.272,25	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 40% E 60%		3.506.215,36	0,00
CONVÊNIO EDUCAÇÃO		152.485,62	0,00
FUNDEB 40% E 60%		28.830.187,22	0,00
OUTROS CONVÊNIO		6.182,93	0,00
PDDE		9.840,00	0,00
PNAE		868.228,80	0,00
PNATE		83.536,65	0,00
SALÁRIO EDUCAÇÃO		1.552.786,33	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 2		8.585.481,92	17.182.993,31
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>8.585.481,92</u>	<u>17.182.993,31</u>
<u>REPASSE RECEBIDO</u>		<u>8.585.481,92</u>	<u>17.182.993,31</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 3		16.115.262,22	15.252.020,68
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>		<u>8.853.779,16</u>	<u>8.519.990,70</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		160.177,68	571.112,93
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		8.693.601,48	7.948.877,77
<u>CONSIGNAÇÕES</u>		<u>7.261.482,54</u>	<u>6.732.029,98</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		656.222,13	480.934,81
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.326.981,11	1.288.394,57
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		0,00	190,84
ISS		65.788,00	143.295,34
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.768.089,86	1.203.082,54
PENSÃO ALIMENTÍCIA		90.685,77	90.577,11
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		423.568,88	511.667,76
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		12.230,62	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.917.916,17	3.013.887,01
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>		<u>0,52</u>	<u>0,00</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,52	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
 Asses em: https://eccc.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=15204139-375b-46ac-9e2b-b30677757555

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 4	2.775.224,40	2.260.606,48
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>2.775.224,40</u>	<u>2.260.606,48</u>
<u>DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	125.233.234,46	125.887.253,16

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2019 foi de R\$ 97.757.265,92.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 8.585.481,92 e não houve transferências para cobertura do déficit financeiro do RPPS, totalizando o valor de R\$ 8.585.481,92.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 16.115.262,22, sendo R\$ 7.261.482,54, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 8.853.779,16 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 0,52 de créditos a receber.

Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 2.775.224,40, investimentos e aplicações temporárias R\$ 0,00. O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00 e outros rendimentos de R\$ 0,00. Somando-se as quantias citadas tem-se como saldo anterior total o valor de R\$ 2.775.224,40.

Foi incluído no saldo em espécie anterior na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 0,00 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, bem como em conformidade com o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 5		73.255.209,47	70.409.253,75
<u>ORDENÁRIO</u>		<u>35.105.076,31</u>	<u>0,00</u>
<u>TESOURO</u>		<u>38.150.133,16</u>	<u>70.409.253,75</u>
EDUCAÇÃO		0,00	40.750.855,78
ORDENÁRIO		0,00	29.658.397,97
CONVÊNIO EDUCAÇÃO		35.650,49	0,00
FUNDEB 40% E 60%		36.220.846,43	0,00
OUTROS CONVÊNIOS		126.650,55	0,00
PDDE		26.048,00	0,00
PNAE		1.029.047,94	0,00
PNATE		6.920,00	0,00
SALÁRIO EDUCAÇÃO		704.969,75	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 6		32.916.056,93	39.832.516,71
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>32.916.056,93</u>	<u>39.832.516,71</u>
REPASSE CONCEDIDO		32.916.056,93	39.832.516,71
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 7		13.760.074,72	12.870.258,30
<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>		<u>7.149.805,81</u>	<u>6.880.201,49</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		105.350,86	1.565.377,48
RP PROCESSADOS PAGOS		7.044.454,95	5.314.824,01
<u>CONSIGNAÇÕES</u>		<u>6.604.900,86</u>	<u>5.990.056,81</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		733.616,45	443.462,95
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.345.311,45	1.175.746,32
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		0,00	198,18
ISS		46.914,72	116.469,07
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.353.398,23	722.302,01
PENSÃO ALIMENTÍCIA		149.915,57	160.376,93
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		276.927,86	634.605,66
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		12.230,62	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.686.585,96	2.736.895,69
<u>CRÉDITOS A RECEBER</u>		<u>5.368,05</u>	<u>0,00</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		5.368,05	0,00
<u>DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 8		5.301.893,34	2.775.224,40
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</u>		<u>5.301.893,34</u>	<u>2.775.224,40</u>
<u>DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		125.233.234,46	125.887.253,16

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 73.255.209,47.

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: As transferências financeiras concedidas somam R\$ 32.916.056,93.

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 13.760.074,72. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 7.149.805,81, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 6.604.900,86 e R\$ 5.368,05 relativo a créditos a receber.

Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 5.301.893,34. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foi de R\$ 0,00, de depósitos restituíveis e valores vinculados o valor de R\$ 0,00, e outros rendimentos de R\$ 0,00, totalizando R\$ 5.301.893,34. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2018 (R\$ 223.602,68), nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 2.526.668,94.

Foi incluído no saldo em espécie para o exercício seguinte na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 0,00 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 8ª e IPC 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

d) 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 dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.

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.

e) 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

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

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

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

h.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.

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

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
 Asses em: https://tcece.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam Código do documento: 1520413e-375b-46ac-9e2b-b306777575b5

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Asses qm: https://tce.tce-pe.gov.br/pepp/validaDoc.aspx?documento=1520413e-375b-467c-9e2b-b30677757565

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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.

h.3 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências financeiras recebidas	8.585.481,92	17.182.993,31	Transferências financeiras concedidas	32.916.056,93	39.832.516,71
Para execução orçamentária	8.585.481,92	17.182.993,31	Para execução orçamentária	32.916.056,93	39.832.516,71
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	0,00	0,00	Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	0,00	0,00
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS	0,00	0,00	Para cobertura de déficit financeiro do RPPS	0,00	0,00

h.4. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.2.1.01.02.01 Cota parte do FPM.	7.352.540,48	0,00
1.7.2.1.01.05.01 Cota parte do ITR.	14.315,74	0,00
1.7.2.1.36.01.00 ICMS Desoneração LC 87/96.	0,00	0,00
1.7.2.2.01.01.00 ICMS Estado	3.827.250,70	0,00
1.7.2.2.01.02.00 IPVA	512.908,26	0,00
1.7.2.2.01.04.00 IPI	18.800,41	0,00
1.3.2.8.10.00.00 Remunerações do RPPS	0,00	0,00
Total	11.725.815,59	0,00

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

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):

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

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

	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.			
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

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
Asses em: https://tcece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 1520d13e-375b-46ac-9e2b-b306777575b5

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
 Asses em: https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 1520d13e-375b-46ac-9e2b-b30677575b5

	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.			
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

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

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

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).

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
PREFEITO

WILMAR PIRES BEZERRA
Contador
CRC-PE Nº 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA
 Asses em: https://stce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 1520d13e-375b-46ac-9e2b-b306777575b5