

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

Exercício de 2019



1 of 2

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	NOTA 01	<b>30.157.086,18</b>	<b>25.821.026,17</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	NOTA 05	<b>31.953.897,01</b>	<b>26.303.571,10</b>
TESOURO		29.089.328,99	25.821.026,17	ORDINÁRIO		0,00	15.755.620,87
EDUCAÇÃO		1.774.993,33	0,00	ORDINÁRIO		0,00	15.755.620,87
EDUCAÇÃO-FUNDEF		8.470.952,35	0,00	TESOURO		19.333.010,30	10.547.950,23
GERAL		11.079,52	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL		136.695,75	0,00
ORDINARIO		17.199.636,98	25.821.026,17	EDUCAÇÃO		313.279,74	0,00
SAÚDE		858.304,02	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEF		238.379,59	0,00
SAÚDE-GERAL		774.362,79	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEF-OUTROS		208.052,94	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		3.341,11	0,00	GERAL		1.280,00	0,00
EDUCAÇÃO		3.341,11	0,00	GERAL TOTAL		179.692,98	0,00
SAÚDE		1.064.416,08	0,00	ORDINARIO		11.545.115,24	0,00
SAÚDE-GERAL		1.064.416,08	0,00	SAÚDE		6.337.358,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	NOTA 02	0,00	0,00	SAÚDE-GERAL		373.155,34	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	VINCULADO		0,00	10.547.950,23
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	<b>6.897.106,49</b>	<b>4.343.550,61</b>	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		11.566.263,60	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.800.768,20	2.262.944,53	EDUCAÇÃO		627.144,87	0,00
INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	148.441,92	EDUCAÇÃO-FUNDEF		10.916.408,73	0,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	2.114.502,61	ORDINARIO		22.710,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.326.184,32	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.054.623,11	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.474.583,88	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.054.623,11	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.967.721,96	2.080.606,08	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	5.087.524,43
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.308.939,13	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	5.087.524,43
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		341.592,98	0,00	ORÇAMENTARIA		0,00	5.087.524,43
ISS		60.543,17	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	5.087.524,43
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		6.516,65	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	<b>4.683.132,95</b>	<b>3.609.874,41</b>
OUTROS DEPÓSITOS		3.850,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.393.012,64	1.544.463,77
PENSÃO ALIMENTÍCIA		7.867,97	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		160.182,79	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		9.931,80	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		1.232.829,85	1.544.463,77
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.060.694,13	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.131.531,73	2.065.410,64
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		167.786,13	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.292.324,27	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	2.080.606,08	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		197.689,91	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		128.616,33	0,00	ISS		50.748,54	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		73.166,35	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		7.582,18	0,00
FAMÍLIA PAGO		0,00	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		8.665,08	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		53.832,91	0,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		10.815,54	0,00
MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.392.371,95	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.617,07	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		171.334,26	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	<b>6.453.736,50</b>	<b>8.961.013,61</b>	VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	2.065.410,64

Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.ipepe.br/etp/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=4e0945e39a7f41659166989ce70d4ee19

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

Exercício de 2019



2 of 2

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>6.453.736,50</u>	<u>8.961.013,61</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>158.588,58</u>	<u>0,00</u>
BANCOS		1.505,08	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		78.824,18	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,02	0,00	FAMÍLIA PAGO			
CAIXA		11.087,71	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		78.147,33	0,00
CONTA ÚNICA		6.440.429,37	8.961.013,61	MATERNIDADE PAGO			
CONTA ÚNICA RPPS		714,32	0,00	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.617,07	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>6.870.899,21</b>	<b>4.124.620,45</b>
<b>TOTAL</b>		<b>43.507.929,17</b>	<b>39.125.590,39</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> NOTA 08		<u>6.870.899,21</u>	<u>4.124.620,45</u>
				BANCOS		0,00	0,00
				BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,02	0,00
				CAIXA		16.793,98	0,00
				CONTA ÚNICA		6.854.105,21	4.124.620,45
				CONTA ÚNICA RPPS		0,00	0,00
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>43.507.929,17</b>	<b>39.125.590,39</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://eic.cepe.br/epi/validaDoc.seam?Codigo do documento: 4ee945e3-9a7f-4165-91c6-989cc7b4ee19

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLAYSSERASTIAQUE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validador/seam> Código do documento: 4e945669a7d4195946890c9ba19

## NOTAS EXPLICATIVAS

### BALANÇO FINANCEIRO – CONTAS DE GOVERNO

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Exercício de 2019

#### 1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Maraial
<b>Natureza Jurídica do órgão ou entidade:</b> Pessoa jurídica de direito público interno integrante da administração direta - Município. Órgão do Poder Executivo Municipal inscrito no CNPJ sob o nº <b>10.193.332/0001-93</b> .
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Doutor José Higino, s/n, CEP: 55.405-000, Centro, Maraial – PE.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O município possui autonomia político-administrativa e financeira para ofertar diretamente bens e serviços públicos à população promovendo o desenvolvimento econômico-social e a cidadania. São atribuições do Município, conforme art. 30 da Carta Magna: Legislar sobre assuntos de interesse social; suplementar a legislação federal ou estadual no que couber; instituir e arrecadar os tributos de sua competência, bem como aplicar suas rendas, sem prejuízo da obrigatoriedade de prestar contas e publicar balancetes nos prazos fixados em lei; criar, organizar e suprimir distritos, observada a legislação estadual; organizar e prestar, diretamente ou sob regime de concessão ou permissão, os serviços públicos de interesse local, incluído o de transporte coletivo, que tem caráter essencial; manter, com a cooperação técnica e financeira da União e do Estado, programas de educação infantil e de ensino fundamental; prestar, com a cooperação técnica da União e do Estado, serviços de atendimento à saúde da população; promover, no que couber, adequado ordenamento territorial, mediante planejamento e controle do uso, do parcelamento e da ocupação do solo urbano; promover a proteção do patrimônio histórico-cultural local, observada a legislação e a ação fiscalizadora federal e estadual. Os órgãos que compõem a Administração Municipal podem ser divididos em órgãos meio, que oferecem às Secretarias condições para suas operações, além de planejar, instrumentar e definir as ações a serem realizadas e órgãos considerados “fim” que executam as ações. Descrição da atividade econômica principal nº 84.11-6-00 – Administração Pública em geral.
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Demonstração contábil produzida de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964, seus anexos e atualizações, em consonância com a Portaria Conjunta STN/SOF nº 06/2018, Portaria STN/SPREV nº 07/2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou a 8ª edição do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP). Na elaboração dos registros contábeis foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NCASP) publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a NBC T SPEC (Estrutura Conceitual) e NBC TSP 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) de acordo com a <i>Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements</i> , editada pelo <i>International Public Sector Accounting Standard Board</i> através da <i>International Federation of Accounting</i> (IPSASB/IFAC). Este demonstrativo segue à Lei 4.320/64, normativas da Secretaria do Tesouro Nacional e Índice de Consistência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e a Legislação correlata.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stee.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4e94563-9a7f-4165-91c6-200000000000

## Consolidação das demonstrações contábeis:

Os demonstrativos contábeis compreendem a execução orçamentária e extraorçamentária de todas as entidades que compõem o Orçamento Público Municipal, a saber:

- Prefeitura Municipal
- Fundo Municipal de Saúde
- Fundo Municipal de Educação
- Fundo Municipal de Assistência Social
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente
- Câmara Municipal de Vereadores

## Dados do Gestor:

Marcos Antônio de Moura e Silva – Cargo: Prefeito - Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

## Dados do responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: Clóvis Sebastião de Oliveira. CRC-PE nº 018802/O-9. E-mail: [clovis.1000@hotmail.com](mailto:clovis.1000@hotmail.com)

## Sítio eletrônico – Portal da Transparência

<https://www.maraial.pe.gov.br/transparencia/>

## 2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

### Bases de mensuração utilizadas:

Mensuração é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. O objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. A NBC TSP – Estrutura Conceitual não propõe uma única base de mensuração (ou a combinação de bases de mensuração) para todas as transações, eventos e condições. Ao invés disso, apresenta bases de mensuração para ativos e passivos que fornecem informações sobre o custo de serviços prestados, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, além da extensão na qual fornecem informação que satisfaça as características qualitativas. As demonstrações financeiras foram preparadas conforme práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e evidenciam todas as informações relevantes próprias, as quais estão consistentes com as técnicas utilizadas pela Administração em atendimento às exigências dos órgãos de controle externo e da sociedade civil, usuários internos e externos. Propicia a transparência e comparabilidade dos balanços, com intuito de evidenciar a evolução dos registros e saldos, por mais de um exercício. Os componentes resultantes da execução orçamentária do exercício de 2019 foram mensurados pelo custo histórico, de acordo com a determinação da Norma NBC T SP 07 - Ativo Imobilizado. Adotou-se o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão.

### Novas normas e políticas contábeis alteradas:

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) aprovou em plenário, 11 (onze) Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP), dentre as quais entraram em vigor no exercício de 2019: as NBCASP SP de nº 11, 12, 13, 14 e 15 e passam a integrar o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público (MCASP) 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

São elas:

NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*;

NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, referente à *Ipsas 2 – Cash Flow Statements*;

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



NBC TSP 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 4* – *Presentation of Budget Information in Financial Statements*;  
NBC TSP 14 – Custos de Empréstimos, referente à *Ipsas 5* – *Borrowing Costs*;  
NBC TSP 15 – Benefícios a Empregados, referente à *Ipsas 39* – *Employee Benefits*;

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

**- Classificação de ativos:**

Os Ativos são classificados pelo custo histórico e são divididos de acordo com o grau de liquidez em: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques e variações diminutivas pagas antecipadamente) liquidez alta e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente, Investimentos, Imobilizado e Intangível) com liquidez baixa.

**- Constituição de provisões:**

Não foram constituídas provisões a longo prazo no exercício.

**- Reconhecimento de variações patrimoniais:**

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais decorrentes da execução orçamentária e da constituição de provisões a longo prazo.

**- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**

Não houve transferência de riscos e benefícios significativos para outras entidades.

### 3 - DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES:

#### Apresentação e estruturação dos demonstrativos contábeis

Este demonstrativo contábil foi elaborado com observância aos princípios contábeis vigentes, às convenções, a convergência às normas internacionais *IPSAS* da *IFAC* e aos procedimentos específicos aplicados pela entidade em sua apresentação. Adotou-se o regime contábil da competência no trato com as despesas e o regime de caixa para as receitas, isto é, regime misto constante da Lei Federal nº 4.320/64.

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público (NBCASP) T SP 11 e Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classe 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para recebimentos e pagamentos extraorçamentários de Depósitos Restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do Exercício anterior e Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte;
- Classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas) para as Transferências Financeiras Concedidas;
- Classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas) para as Transferências Financeiras Recebidas;
- Classe 5 (Orçamento Aprovado) para Inscrição de Restos a Pagar; e
- Classe 6 (Execução do Orçamento) para a Receita Orçamentária, Despesa Orçamentária e Pagamento de Restos a Pagar.

As receitas orçamentárias serão apresentadas líquidas de deduções. O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos pode ser apresentado em quadros anexos ao Balanço Financeiro e em Notas Explicativas.

Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
Assinatura em: https://stee.tcepe.id.br/ep/validar\_documento.asp?documento=4ec945c3ca7f41659266989ec7bdec19

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SERRASTIAO DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stc.eadepc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4e945e3-9a7f-4165-986-989ec7b4ee19

## 3.1 – Receitas Orçamentárias

Descrição	Exercício atual
Receita Orçamentária Bruta	33.610.056,92
(-) Dedução da Receita	-3.452.970,74
<b>TOTAL</b>	<b>30.157.086,18</b>

## 3.2 – Transferências financeiras recebidas

Ingressos	2019
Repasse recebidos	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>

Para fins de consolidação, as contas de transferências foram desconsideradas, visto que, elas são contas de resultado e se encerram ao final do exercício.

## 3.3 - Recebimentos extraorçamentários

Ingressos	2019	2018
Inscrição de Restos a pagar processados	2.474.583,88	148.441,92
Inscrição de Restos a pagar não processados	1.326.184,32	2.114.502,61
Depósitos e Restituíveis	2.967.721,96	2.080.606,08
Outros recebimentos extraorçamentários	128.616,33	0,00
<b>Total</b>	<b>6.897.106,49</b>	<b>4.343.550,61</b>

Houve aumento das receitas extraorçamentárias, que são aquelas em que o ente retém e repassa para os credores, por exemplo, empréstimos consignados em folha de pagamento. No comparativo 2019x2018 houve aumento de saldo.

## 3.4 - Caixa e equivalentes de caixa

A composição das disponibilidades, serão abaixo descritas:

Caixa e equivalentes de caixa	Exercício atual R\$
Caixa	16.793,98
Conta única	6.854.105,21
<b>TOTAL</b>	<b>6.870.899,21</b>

Fonte: Sistema Contábil

Neste exercício, as disponibilidades financeiras da entidade foram aumentadas em **R\$ 400.368,71** no comparativo com o exercício anterior.

Detalhamento da receita orçamentária originária:

## 3.5 - Despesas Orçamentárias

Dispêndios	2019	2018
Despesa Orçamentária	31.953.897,01	26.303.571,10
<b>Total</b>	<b>31.953.897,01</b>	<b>26.303.571,10</b>

Neste exercício, as despesas orçamentárias da entidade foram acrescidas no exercício atual.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA. CPF: 0301574165-9 | 16-989cc7b4ee19  
Acesse em: <https://stee.icepe.br/eppt/validarDoc.seam> Código do documento: 4e94562e-27f-4165-91c6-989cc7b4ee19

## 3.6- Transferências financeiras concedidas

Dispêndios	2019	2018
Para execução orçamentária	0,00	0,00
Independente da execução	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	

Para fins de consolidação, as contas de transferências foram desconsideradas, visto que, elas são contas de resultado e se encerram ao final do exercício atual.

Detalhamento das transferências financeiras concedidas: Fundo de Saúde R\$ 3.025.800,17, Fundo de Educação R\$ 2.127.698,15 e Fundo de Assistência R\$ 684.118,43 Fundo dos direitos da criança e do adolescente R\$ 7.000,00 e Duodécimo da Câmara de Vereadores R\$ 1.255.470,48, totalizou R\$ 7.100.087,23.

## 3.7- Pagamentos extraorçamentários

Dispêndios	2019	2018
Pagamento de restos a pagar processados	1.232.829,85	1.544.463,77
Pagamento de restos a pagar não processados	160.182,79	0,00
Depósitos restituíveis e valores vinculados	3.131.531,73	2.065.410,64
Outros pagamentos extraorçamentários	158.588,58	0,00
<b>Total</b>	<b>4.683.132,95</b>	<b>3.609.874,41</b>

Houve aumento de pagamentos extraorçamentários, que são aqueles valores pagos aos credores, retidos em folha de pagamento e empenhos da despesa. Por exemplo, empréstimos consignados em folha de pagamento ou restos a pagar de exercícios anteriores. No comparativo 2019 X 2018 houve aumento do montante no exercício atual.

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, como veremos abaixo:

Balanço Financeiro	R\$
Saldo em Bancos para o exercício seguinte	6.870.899,21
(-) Saldo em Bancos do exercício anterior	(6.453.736,50)
<b>= Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>400.368,71</b>

O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. A variação negativa não significa, necessariamente, um mau desempenho, pois pode decorrer de uma redução no endividamento. Portanto, a análise pode ser feita conjuntamente com o Balanço Patrimonial, considerando os fatores orçamentários e extraorçamentários.

### Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem o Balanço Financeiro

Não foram realizados ajustes de retenções, e, portanto, não houve qualquer impacto no referido balanço.

### Detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/ destinação de recurso

Houve dedução da receita orçamentária ordinária, com fonte de recursos próprios, no valor de R\$ 3.452.970,74.

## APRESENTAÇÃO DE NOTA EXPLICATIVA COM APLICAÇÃO DE REFERÊNCIA CRUZADA

As Notas explicativas às demonstrações contábeis devem ser apresentadas de maneira sistemática. Cada rubrica constante do próprio balanço deve ter referência cruzada com qualquer informação relacionada nas notas explicativas. Utilizamos por base na elaboração das referências cruzadas e Notas Explicativas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e Manual de Contabilidade aplicada ao setor público (MCASP) 8ª Edição.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: VARRIOS, ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS BEBASTA ODE OLIVEIRA  
 Acesse em: https://www.portaltransparencia.org.br/validar/4e945e3-9a77-11e9-9b0c-000000000000

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTARIA</b> NOTA 01		<b>30.157.086,18</b>	<b>25.821.641,17</b>
<b>TESOURO</b>		<b>29.089.328,99</b>	<b>25.821.641,17</b>
<b>EDUCAÇÃO</b>		<b>1.774.993,33</b>	<b>0,00</b>
<b>EDUCAÇÃO-FUNDEF</b>		<b>8.470.952,35</b>	<b>0,00</b>
<b>GERAL</b>		<b>11.079,52</b>	<b>0,00</b>
<b>ORDINARIO</b>		<b>17.199.636,98</b>	<b>25.821.641,17</b>
<b>SAUDE</b>		<b>858.304,02</b>	<b>0,00</b>
<b>SAUDE-GERAL</b>		<b>774.362,79</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>		<b>3.341,11</b>	<b>0,00</b>
<b>EDUCAÇÃO</b>		<b>3.341,11</b>	<b>0,00</b>
<b>SAUDE</b>		<b>1.064.416,08</b>	<b>0,00</b>
<b>SAUDE-GERAL</b>		<b>1.064.416,08</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b> NOTA 02		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> NOTA 03		<b>6.897.106,49</b>	<b>4.343.500,51</b>

## Nota 01 – Receitas orçamentárias

O valor das receitas totais arrecadadas em 2019 foi de R\$ 30.157.086,18 (valor líquido de dedução da receita).

## Nota 02 – Transferências financeiras recebidas

Não houve transferências recebidas no exercício atual. Por ocasião do fechamento do exercício, foi feito lançamento de encerramento.

## Nota 03 – Recebimentos Extraorçamentários

Representa os valores de: Inscrição de restos a pagar processados e não processados. Pertencem também ao grupo de receitas extraorçamentários as consignações, que são os valores que a entidade atua como fiel depositária dos recursos para, em seguida, repassar tais valores a terceiros. O montante de depósitos restituíveis e valores vinculados somaram R\$ 2.967.721,96, que corresponde ao montante recebido. As Inscrições de restos a pagar processados importaram R\$ 2.474.583,88 e as inscrições de restos a pagar não processados somaram R\$ 1.326.184,32. O saldo final dos recebimentos extraorçamentários totalizou R\$ 6.897.106,49.

<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> NOTA 04		<b>6.453.736,50</b>	<b>8.961.013,51</b>
--	--	---------------------	---------------------

## Nota 04 – Saldos do exercício anterior

Representam o saldo da conta caixa e equivalentes de caixa, que correspondem as disponibilidades financeiras vindas do exercício anterior, correspondente ao saldo inicial das contas do exercício atual. Foram detalhadas as seguintes contas: Caixa e equivalentes de caixa acrescidos R\$ 6.453.736,50.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTARIA</b> NOTA 05		<b>31.953.897,01</b>	<b>26.303.571,10</b>

## Nota 05 – Despesas orçamentárias

O valor total das despesas empenhadas no exercício somou R\$ 31.953.897,01 detalhada por fonte de destinação de recursos. No comparativo com o exercício anterior, observou-se um aumento das referidas despesas.

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b> NOTA 06		<b>0,00</b>	<b>5.087.524,43</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>5.087.524,43</b>
<b>REPASSE CONCEDIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>5.087.524,43</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA / A. CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
Acesse em: <http://seccivice.pe.gov.br/ppp/validarDoc.seam?c=6>  
Código do documento: 4ec975c3-9a7f-46b5-9116-989cc7bd4e19

## Nota 06 – Transferências financeiras concedidas

O valor de transferências concedidas pela Prefeitura no exercício atual totalizou em R\$ 7.100.087,23, no entanto, por fins de encerramento do exercício atual, as contas das transferências foram zeradas e o seu saldo compõe o resultado do exercício atual, por isso a conta foi encerrada.

<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 07</b>	<b>4.683.132,95</b>	<b>3.609.844,41</b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.393.012,64</b>	<b>1.544.433,77</b>
<b>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</b>		<b>160.182,79</b>	<b>0,00</b>
<b>RP PROCESSADOS PAGOS</b>		<b>1.232.829,85</b>	<b>1.544.433,77</b>

## Nota 07 – Pagamentos Extraorçamentários

O valor dos pagamentos extraorçamentários no exercício atual totalizou em R\$ 4.683.132,95 assim distribuídos: Restos a pagar processados R\$ 1.232.829,85; Restos a pagar não processados R\$ 160.182,79 e os depósitos restituíveis e valores vinculados pagos no exercício importaram em R\$ 3.131.531,73.

<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>6.870.899,21</b>	<b>4.124.600,45</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>NOTA 08</b>	<b>6.870.899,21</b>	<b>4.124.600,45</b>
<b>BANCOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</b>		<b>0,02</b>	<b>0,00</b>
<b>CAIXA</b>		<b>16.793,98</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTA UNICA</b>		<b>6.854.105,21</b>	<b>4.124.600,45</b>

## Nota 08 – Saldos em espécie para o exercício seguinte

As disponibilidades financeiras do exercício atual a ser transportado para o exercício seguinte. Foi detalhado as seguintes contas: Caixa e equivalentes de caixa R\$ 6.870.899,21.

MARCOS ANTÔNIO DE MOURA E SILVA  
PREFEITO

CLÓVIS SEBASTIÃO DE OLIVEIRA  
TÉCNICO CONTÁBIL

CRC-PE N° 0018802/O-9

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4ec945c3-9a7f-4165-91c6-989cc7b4ee19

## ANEXO XIV

### DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

#### MUNICÍPIOS COM ATÉ 50.000 HABITANTES

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos tributários), bem como demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/21	Em Elaboração
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
2	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/21	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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
3	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/18	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
4	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
5	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/20	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
6	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/20	Em elaboração
<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>
7	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/20	Concluído
<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>
8	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/23	Em elaboração

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://stece.rcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4ec945c3-9a7f-4165-91c6-989cc7b4ee19

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<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>
9	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/23	Em elaboração
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<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>
10	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/20	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>
11	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/18	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>
12	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	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>
13	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/16	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>
14	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	A ser definido pela STN	Em elaboração
<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
15	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/21	Em elaboração
<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>
16	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	A ser definido pela STN	Em elaboração
<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>
17	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/20	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>
18	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	01/01/22	Em elaboração
<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>
19	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	A ser definido pela STN	Concluído

# PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stc.ecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4ec945c3-9a7f-4165-91c6-989cc7b4ee19

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1</b>	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>2. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>2</b>	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>3</b>	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>4</b>	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>5</b>	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>6</b>	Registros contábeis - MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. ADOÇÃO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1</b>	Evidenciação das demonstrações contábeis com a Nova estrutura o MCASP	Sec. Finanças	Imediato	Concluído