

Fundo Municipal de Educação de Salgueiro

CNPJ: 23.752.598/0001-70

Usuário: Rostand

Chave de Autenticação
1782-7323-124

Página
1 / 1



Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017

Despesa realizada: Empenhada

Documento Assinado Eletronicamente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA - CLEBEL DE SOUZA COELHO
Assinatura: http://www.fundomunicipal.gov.br/epi/validador.seam?codigo_documento=98564947245093&cd=1599cd4e93

| Ingressos | | | Dispêndios | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita orçamentária (I) | 28.896.596,10 | 28.341.367,70 | Despesa orçamentária (VI) | 39.212.388,37 | 38.849.488,76 |
| Ordinária | 599,92 | 989.721,67 | Ordinária | 8.925.196,06 | 10.247.981,41 |
| Vinculada | 28.895.996,18 | 27.351.646,03 | Vinculada | 30.287.192,31 | 28.601.507,35 |
| Recursos vinculados à educação | 25.108.844,29 | 27.351.646,03 | Recursos vinculados à educação | 27.220.877,11 | 28.601.507,35 |
| Recursos vinculados à saúde | | | Recursos vinculados à saúde | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | 347.813,37 | | Recursos vinculados à seguridade social | 577.646,70 | |
| Outras destinações de recursos | 3.439.338,52 | | Outras destinações de recursos | 2.488.668,50 | |
| (-) Deduções da receita | 0,00 | 0,00 | | | |
| Ordinária | 0,00 | 0,00 | | | |
| Vinculada | 0,00 | 0,00 | | | |
| Recursos vinculados à educação | | | | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | | | |
| Outras destinações de recursos | | | | | |
| Transferências financeiras recebidas (II) | 8.521.462,38 | 7.477.674,81 | Transferências financeiras concedidas (VII) | 0,00 | 0,00 |
| Para execução orçamentária | 8.521.462,38 | 7.477.674,81 | Para execução orçamentária | | |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | | Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | | Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | |
| Recebimentos extraorçamentários (III) | 9.209.594,36 | 7.730.521,26 | Pagamentos extraorçamentários (VIII) | 6.991.850,86 | 6.733.432,49 |
| Inscrição de restos a pagar processados | 1.807.645,04 | 882.027,45 | Pagamento de restos a pagar processados | 741.110,27 | 568.922,28 |
| Inscrição de restos a pagar não processados | 980.009,85 | 726.322,35 | Pagamento de restos a pagar não processados | 40.538,26 | 122.721,50 |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 6.421.939,47 | 6.122.171,46 | Depósitos restituíveis e valores vinculados | 6.210.202,33 | 6.042.098,71 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | | Outros Pagamentos Extraorçamentários | | |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) | 542.022,12 | 2.575.379,60 | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) | 965.435,73 | 542.022,12 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 542.022,12 | 2.575.379,60 | Caixa e equivalentes de caixa | 965.435,73 | 542.022,12 |
| Investimentos e aplicações temporárias | | | Investimentos e aplicações temporárias | | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | | | Depósitos restituíveis e valores vinculados | | |
| Outros rendimentos | | | Outros rendimentos | | |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 47.169.674,96 | 46.124.943,37 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 47.169.674,96 | 46.124.943,37 |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO
Acesse em: <http://eicce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98b6e9ea-72e9-4c9f-b72e-ed599cde3793

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Educação |
| Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1 – Fundo Público. |
| CNPJ: 23.752.598/0001-70 |
| Domicílio do órgão ou entidade: Rua Joaquim Sampaio, 279 – Pernambuco – CEP: 56.000-000 |
| Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Educação de Salgueiro concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". A população estimada pelo IBGE é de 60.453 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.2. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.014 de 05 de Janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). |
| Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). |
| Dados do gestor do Fundo Municipal de Educação): Nome Audeci Goes Ferreira Martins. Cargo: Secretária de Educação. Período de gestão: 03/04/2017 a 31/12/2017 |
| Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: rostandfalcao@hotmail.com. |
| Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município: Nome: Francisco Cláudio Batista Ferreira |
| Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Karla Cristina Siqueira Vasconcelos Barros |
| Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.salgueiro.pe.gov.br/ |

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

| |
|---|
| 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 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS) |
| Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2017 foi de R\$ 28.896.596,10. |
| Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 8.521.462,38 |
| Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 9.209.594,36, sendo R\$ 6.421.939,47, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.807.645,04 relativo a inscrição dos restos a pagar. |
| Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2016 foi de R\$ 542.22,12. |
| Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 39.212.388,37 |
| Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00. |
| Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 6.991.850,86. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 741.110,27, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 6.210.202,33. |
| Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 965.435,73 |

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

| | | | | |
|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| f.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 Finanças/Fazenda | 31/12/2017 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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).

AUDECI GOES FERREIRA MARTINS
Secretário de Educação

ROSTAND FALCÃO DE LIMA
Contador
CRC-PE Nº 019974/O-8

Fundo Municipal de Saúde de Salgueiro

CNPJ: 10.233.967/0001-77

| | | |
|------------------|--|-----------------|
| Usuário: Rostand | Chave de Autenticação 1417-8692-194 | Página 1 / 1 |
|------------------|--|-----------------|



Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017
Despesa realizada: Empenhada

Documento Assinado em 31/12/2017 por: ROSTAND FALCAO DE LIMA
 Assessor: http://www.fundomunicipal.gov.br/br/validador.seam?codigo_documento=9806493

| Ingressos | | | Dispêndios | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita orçamentária (I) | 11.056.887,09 | 11.585.201,88 | Despesa orçamentária (VI) | 23.765.395,69 | 25.290.544,57 |
| Ordinária | 2.500.526,35 | 776.745,93 | Ordinária | 2.960.395,38 | 0,00 |
| Vinculada | 8.556.360,74 | 10.808.455,95 | Vinculada | 20.805.000,31 | 25.290.544,57 |
| Recursos vinculados à educação | | | Recursos vinculados à educação | | 12.806.114,40 |
| Recursos vinculados à saúde | 8.371.780,74 | 10.800.722,95 | Recursos vinculados à saúde | 20.805.000,31 | 12.484.331,17 |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | Recursos vinculados à seguridade social | | |
| Outras destinações de recursos | 184.580,00 | 7.733,00 | Outras destinações de recursos | | |
| (-) Deduções da receita | 0,00 | 0,00 | | | |
| Ordinária | 0,00 | 0,00 | | | |
| Vinculada | 0,00 | 0,00 | | | |
| Recursos vinculados à educação | | | | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | | | |
| Outras destinações de recursos | | | | | |
| Transferências financeiras recebidas (II) | 12.093.326,73 | 12.604.580,52 | Transferências financeiras concedidas (VII) | 0,00 | 100.000,00 |
| Para execução orçamentária | 12.093.326,73 | 12.604.580,52 | Para execução orçamentária | | 100.000,00 |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | | Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | | Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | |
| Recebimentos extraorçamentários (III) | 4.609.170,50 | 4.699.576,78 | Pagamentos extraorçamentários (VIII) | 3.867.887,27 | 5.032.207,22 |
| Inscrição de restos a pagar processados | 552.440,92 | 319.519,58 | Pagamento de restos a pagar processados | 72.058,85 | 412.774,98 |
| Inscrição de restos a pagar não processados | | 540.690,43 | Pagamento de restos a pagar não processados | | 559.728,68 |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 4.056.729,58 | 3.839.366,77 | Depósitos restituíveis e valores vinculados | 3.795.828,42 | 4.060.001,56 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | | Outros Pagamentos Extraorçamentários | | |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) | 1.747.851,40 | 3.281.244,01 | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) | 1.873.952,76 | 1.747.851,40 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.552.832,16 | 3.281.244,01 | Caixa e equivalentes de caixa | 1.678.933,52 | 1.552.832,16 |
| Investimentos e aplicações temporárias | | | Investimentos e aplicações temporárias | | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 195.019,24 | | Depósitos restituíveis e valores vinculados | 195.019,24 | 195.019,24 |
| Outros rendimentos | | | Outros rendimentos | | |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 29.507.235,72 | 32.170.603,19 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 29.507.235,72 | 32.170.603,19 |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO
Acesse em: <http://eicce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98b6e9ea-72e9-4c9f-b72e-ed599cde3793

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Saúde |
| Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1 – Fundo Público. |
| CNPJ: 10.233.967/0001-77 |
| Domicílio do órgão ou entidade: Rua Joaquim Sampaio Sampaio, 279 – Pernambuco – CEP: 56.000-000 |
| Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Saúde de Salgueiro concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". A população estimada pelo IBGE é de 60.453 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.2. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.014 de 05 de Janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). |
| Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). |
| Dados do gestor do Fundo Municipal de Saúde): Nome: Felype Ferreira Sampaio. Cargo: Secretário de Saúde. Período de gestão: 17/04/2017 a 31/12/2017 |
| Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: rostandfalcao@hotmail.com. |
| Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município: Nome: Diliane de Lima Bezerra |
| Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Karla Cristina Siqueira Vasconcelos Barros |
| Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.salgueiro.pe.gov.br/ |

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

| |
|---|
| 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. <p align="center">Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)</p> Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2017 foi de R\$ 11.056.887,09. Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 12.093.326,73 Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 4.609.170,50, sendo R\$ 4.056.729,58, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 552.440,92 relativo a inscrição dos restos a pagar. Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2016 foi de R\$ 1.552.832,16. Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 23.765.395,69 Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00. Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.867.887,27. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 72.058,85, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 3.795.828,42. Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 1.678.933,52 |
|---|

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

| | | | | |
|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| f.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 Finanças/Fazenda | 31/12/2017 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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).

FELYPE FERREIRA SAMPAIO
Secretário de Saúde

ROSTAND FALCÃO DE LIMA
Contador
CRC-PE Nº 019974/O-8

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Salgueiro

CNPJ: 03.595.835/0001-20

Usuário: Rostand

Chave de Autenticação
1746-7845-283

Página
1 / 1



Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017

Despesa realizada: Empenhada

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA - CLEBEL DE SOUZA COELHO
Assinatura: http://cert.br.gov.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 98b6e9ea-72e9-4c9f-919e-ed599cda93

| Ingressos | | | Dispêndios | | |
|--|-------------------|--------------------|--|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita orçamentária (I) | 10.713,51 | 13.507,71 | Despesa orçamentária (VI) | 42.566,50 | 0,00 |
| Ordinária | 2.768,88 | 13.507,71 | Ordinária | 42.566,50 | 0,00 |
| Vinculada | 7.944,63 | 0,00 | Vinculada | 0,00 | 0,00 |
| Recursos vinculados à educação | | | Recursos vinculados à educação | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | Recursos vinculados à saúde | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | Recursos vinculados à seguridade social | | |
| Outras destinações de recursos | 7.944,63 | | Outras destinações de recursos | | |
| (-) Deduções da receita | 0,00 | 0,00 | | | |
| Ordinária | 0,00 | 0,00 | | | |
| Vinculada | 0,00 | 0,00 | | | |
| Recursos vinculados à educação | | | | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | | | |
| Outras destinações de recursos | | | | | |
| Transferências financeiras recebidas (II) | 0,00 | 0,00 | Transferências financeiras concedidas (VII) | 0,00 | 0,00 |
| Para execução orçamentária | | | Para execução orçamentária | | |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | | Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | | Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | |
| Recebimentos extraorçamentários (III) | 42.500,00 | 0,00 | Pagamentos extraorçamentários (VIII) | 0,00 | 0,00 |
| Inscrição de restos a pagar processados | 24.662,50 | | Pagamento de restos a pagar processados | | |
| Inscrição de restos a pagar não processados | 17.500,00 | | Pagamento de restos a pagar não processados | | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 337,50 | | Depósitos restituíveis e valores vinculados | | |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | | Outros Pagamentos Extraorçamentários | | |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) | 47.039,10 | 33.531,39 | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) | 57.686,11 | 47.039,10 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 47.039,10 | 33.531,39 | Caixa e equivalentes de caixa | 57.686,11 | 47.039,10 |
| Investimentos e aplicações temporárias | | | Investimentos e aplicações temporárias | | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | | | Depósitos restituíveis e valores vinculados | | |
| Outros rendimentos | | | Outros rendimentos | | |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 100.252,61 | 47.039,10 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 100.252,61 | 47.039,10 |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO
Acesse em: <http://eicce.ice.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98b6e9ea-72e9-4c9f-b72e-ed599cde3793

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente |
| Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1 – Fundo Público. |
| CNPJ: 03.595.835/0001-20 |
| Domicílio do órgão ou entidade: Avenida Aurora de Carvalho Rosa, 2240 - Salgueiro – Pernambuco – CEP: 56.000-000 |
| Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Salgueiro concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". A população estimada pelo IBGE é de 60.453 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.2. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.014 de 05 de Janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). |
| Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). |
| Dados do gestor do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente): Nome João Batista Carvalho de Souza. Cargo: Presidente. Período de gestão: 08/02/2017 a 31/12/2017 |
| Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: rostandfalcao@hotmail.com. |
| Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município: Nome: Mirian de Lima Ramos |
| Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Karla Cristina Siqueira Vasconcelos Barros |
| Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.salgueiro.pe.gov.br/ |

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

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 31/12/2017
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2017 foi de R\$ 10.713,51.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 0,00

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 42.500,00sendo R\$ 337,50, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 42.162,50 relativo a inscrição dos restos a pagar.

Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2016 foi de R\$ 47.039,10

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 42.566,50

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 0,00. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 0,00, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 0,00.

Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 57.686,11

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

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP | | | | | |
|--|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | | | |
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | 31/12/2017 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.**

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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).

JOÃO BATISTA CARVALHO DE SOUZA
Presidente

ROSTAND FALCÃO DE LIMA
Contador
CRC-PE Nº 019974/O-8

Fundo Municipal de Assistência Social de Salgueiro

CNPJ: 12.027.569/0001-20

Usuário: Rostand

Chave de Autenticação
1315-8930-773

Página
1 / 1



Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017
Despesa realizada: Empenhada

| Ingressos | | | Dispêndios | | |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita orçamentária (I) | 1.721.302,82 | 1.500.159,52 | Despesa orçamentária (VI) | 2.820.781,45 | 3.548.568,83 |
| Ordinária | 50.619,03 | 29.369,66 | Ordinária | 2.083.857,86 | 2.636.748,67 |
| Vinculada | 1.670.683,79 | 1.470.789,86 | Vinculada | 736.923,59 | 911.802,16 |
| Recursos vinculados à educação | | | Recursos vinculados à educação | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | Recursos vinculados à saúde | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | Recursos vinculados à seguridade social | | |
| Outras destinações de recursos | 1.670.683,79 | 1.470.789,86 | Outras destinações de recursos | 736.923,59 | 911.802,16 |
| (-) Deduções da receita | 0,00 | 0,00 | | | |
| Ordinária | 0,00 | 0,00 | | | |
| Vinculada | 0,00 | 0,00 | | | |
| Recursos vinculados à educação | | | | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | | | |
| Outras destinações de recursos | | | | | |
| Transferências financeiras recebidas (II) | 1.579.581,11 | 2.068.089,47 | Transferências financeiras concedidas (VII) | 0,00 | 0,00 |
| Para execução orçamentária | 1.579.581,11 | 2.068.089,47 | Para execução orçamentária | | |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | | Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | | Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | |
| Recebimentos extraorçamentários (III) | 727.076,39 | 377.510,88 | Pagamentos extraorçamentários (VIII) | 297.202,07 | 693.542,63 |
| Inscrição de restos a pagar processados | 26.957,62 | | Pagamento de restos a pagar processados | | 1.892,28 |
| Inscrição de restos a pagar não processados | 390.883,96 | 7.876,22 | Pagamento de restos a pagar não processados | | 330.480,58 |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 309.234,81 | 369.634,66 | Depósitos restituíveis e valores vinculados | 297.202,07 | 360.964,77 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | | Outros Pagamentos Extraorçamentários | | |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) | 235.498,15 | 531.831,74 | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) | 1.145.474,95 | 235.498,15 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 235.498,15 | 531.831,74 | Caixa e equivalentes de caixa | 1.145.474,95 | 235.498,15 |
| Investimentos e aplicações temporárias | | | Investimentos e aplicações temporárias | | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | | | Depósitos restituíveis e valores vinculados | | |
| Outros rendimentos | | | Outros rendimentos | | |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 4.263.458,47 | 4.477.591,61 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 4.263.458,47 | 4.477.591,61 |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Documento Assinado em 01/01/2017 por: ROSA AND FALCAO DE LIMA
 Assessoria: http://www.salgueiro.ba.gov.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 980664872e-c1599cdad493



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO
Acesse em: <http://eicce.ice.pe.gov.br/eppp/validaDoc.seam> Código do documento: 98b6e9ea-72e9-4c9f-b72e-ed599cde3793

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Assistência Social |
| Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1 – Fundo Público. |
| CNPJ: 12.027.569/0001-20 |
| Domicílio do órgão ou entidade: Praça Prof. Urbano Gomes de Sá, 65 - Salgueiro– Pernambuco – CEP: 56.000-000 |
| Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Assistência Social de Salgueiro concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". A população estimada pelo IBGE é de 60.453 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.2. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.014 de 05 de Janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). |
| Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). |
| Dados do gestor do Fundo Municipal de Assistência Social): Nome Patrícia Duarte Nogueira Tavares. Cargo: Secretária de Desenvolvimento Social. Período de gestão: 04/07/2017 a 31/12/2017 |
| Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: rostandfalcao@hotmail.com. |
| Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município: Nome: Paulo Ribeiro de Souza |
| Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Karla Cristina Siqueira Vasconcelos Barros |
| Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.salgueiro.pe.gov.br/ |

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

| |
|---|
| 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 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS) |
| Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2017 foi de R\$ 1.721.302,82 |
| Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 1.579.581,11 |
| Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 727.076,39 |
| Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2016 foi de R\$ 235.498,15 |
| Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 2.820.781,45 |
| Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00. |
| Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 297.202,07 |
| Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 1.145.474,95 |

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

| | | | | |
|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| f.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 Finanças/Fazenda | 31/12/2017 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme | Secretário de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |



| | | | | |
|----------------|--|--------------------------------|--|-----------------------|
| MCASP. | | | | |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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).

PATRICIA DUARTE NOGUEIRA TAVARES
Secretário de Desenvolvimento Social

ROSTAND FALCÃO DE LIMA
Contador
CRC-PE Nº 019974/O-8

Fundo Municipal dos Direitos do Idoso

CNPJ: 26.184.900/0001-20

Usuário: Rostand

Chave de Autenticação
8873-4937-03

Página
1 / 1



Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 até 31/12/2017
Despesa realizada: Empenhada

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA - CLEBEL DE SOUZA COELHO
Assinatura: http://www.cnpj.gov.br/epi/validarDoc.seam Código do documento: 98b6e9ea-72e9-4c9f-b72e-ed599cde3793

| Ingressos | | | Dispêndios | | |
|--|-------------------|--------------------|--|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita orçamentária (I) | 660.322,72 | 0,00 | Despesa orçamentária (VI) | 283.203,56 | 0,00 |
| Ordinária | 657.188,86 | 0,00 | Ordinária | 283.203,56 | 0,00 |
| Vinculada | 3.133,86 | 0,00 | Vinculada | 0,00 | 0,00 |
| Recursos vinculados à educação | | | Recursos vinculados à educação | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | Recursos vinculados à saúde | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | Recursos vinculados à seguridade social | | |
| Outras destinações de recursos | 3.133,86 | | Outras destinações de recursos | | |
| (-) Deduções da receita | 0,00 | 0,00 | | | |
| Ordinária | 0,00 | 0,00 | | | |
| Vinculada | 0,00 | 0,00 | | | |
| Recursos vinculados à educação | | | | | |
| Recursos vinculados à saúde | | | | | |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS | | | | | |
| Recursos vinculados à seguridade social | | | | | |
| Outras destinações de recursos | | | | | |
| Transferências financeiras recebidas (II) | 0,00 | 0,00 | Transferências financeiras concedidas (VII) | 0,00 | 0,00 |
| Para execução orçamentária | | | Para execução orçamentária | | |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | | Independente da execução orçamentária - Intra OFSS | | |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | | Para cobertura de déficit financeiro do RPPS | | |
| Recebimentos extraorçamentários (III) | 0,00 | 0,00 | Pagamentos extraorçamentários (VIII) | 0,00 | 0,00 |
| Inscrição de restos a pagar processados | | | Pagamento de restos a pagar processados | | |
| Inscrição de restos a pagar não processados | | | Pagamento de restos a pagar não processados | | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | | | Depósitos restituíveis e valores vinculados | | |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | | Outros Pagamentos Extraorçamentários | | |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) | 0,00 | 0,00 | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) | 377.119,16 | 0,00 |
| Caixa e equivalentes de caixa | | | Caixa e equivalentes de caixa | 377.119,16 | |
| Investimentos e aplicações temporárias | | | Investimentos e aplicações temporárias | | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | | | Depósitos restituíveis e valores vinculados | | |
| Outros rendimentos | | | Outros rendimentos | | |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 660.322,72 | 0,00 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 660.322,72 | 0,00 |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DO IDOSO
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO
Acesse em: <http://eicce.ice.pe.gov.br/eppp/validaDoc.seam> Código do documento: 98b6e9ea-72e9-4c9f-b72e-ed599cde3793

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal dos Direitos do Idoso |
| Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1 – Fundo Público. |
| CNPJ: 26.184.900/0001-20 |
| Domicílio do órgão ou entidade: Rua Joaquim Sampaio, 279 - Salgueiro – Pernambuco – CEP: 56.000-000 |
| Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Salgueiro concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. A população estimada pelo IBGE é de 60.453 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.2. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.014 de 05 de Janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). |
| Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). |
| Dados do gestor do Fundo Municipal dos Direitos do Idoso): Nome Patrícia Duarte Nogueira Tavares. Cargo: Secretária de Desenvolvimento Social. Período de gestão: 04/07/2017 a 31/12/2017 |
| Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: rostandfalcao@hotmail.com. |
| Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município: Nome: Paulo Ribeiro de Souza |
| Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Karla Cristina Siqueira Vasconcelos Barros |
| Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.salgueiro.pe.gov.br/ |

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

| |
|---|
| 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 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS) |
| Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2017 foi de R\$ 660.322,72 |
| Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 0,00 |
| Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 0,00 |
| Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2016 foi de R\$ 0,00 |
| Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 283.203,56 |
| Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00. |
| Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 0,00. |
| Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 377.119,16 |

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

| | | | | |
|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| f.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 Finanças/Fazenda | 31/12/2017 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluída |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| 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 Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme | Secretário de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |



| | | | | |
|----------------|--|--------------------------------|--|-----------------------|
| MCASP. | | | | |
| 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 Finanças/Fazenda | 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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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 Finanças/Fazenda | Imediato | Concluída |

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).

PATRICIA DUARTE NOGUEIRA TAVARES
Secretário de Desenvolvimento Social

ROSTAND FALCÃO DE LIMA
Contador
CRC-PE Nº 019974/O-8