

# Prefeitura Municipal de Salgueiro

RUA JOAQUIM SAMPAIO, 279 - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE  
CNPJ: 11.361.243/0001-71

|                  |  |                 |
|------------------|--|-----------------|
| Usuário: Rostand | Chave de Autenticação<br>2002-3557-962 | Página<br>1 / 1 |
|------------------|--|-----------------|

## Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Despesa realizada: Empenhada

| Ingressos   |                      |                      | Dispêndios  |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO   | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>Receita orçamentária (I) NOTA 1</b>                    | <b>63.905.540,32</b> | <b>55.211.992,24</b> | <b>Despesa orçamentária (VI) NOTA 5</b>                       | <b>31.575.848,49</b> | <b>25.429.666,70</b> |
| <b>Ordinária</b>  | <b>59.582.730,43</b> | <b>55.681.654,57</b> | <b>Ordinária</b>  | <b>30.127.793,31</b> | <b>25.429.666,70</b> |
| <b>Vinculada</b>  | <b>14.025.641,11</b> | <b>8.416.651,66</b>  | <b>Vinculada</b>  | <b>1.448.055,18</b>  | <b>0,00</b>          |
| Recursos vinculados à educação                            |                      |                      | Recursos vinculados à educação                                |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                               | 12.353.205,34        | 8.416.651,66         | 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                            | 1.672.435,77         |                      | Outras destinações de recursos                                | 1.448.055,18         |                      |
| <b>(-) Deduções da receita</b>                            | <b>9.702.831,22</b>  | <b>8.886.313,99</b>  |   |                      |                      |
| <b>Ordinária</b>  | <b>9.702.831,22</b>  | <b>8.886.313,99</b>  |   |                      |                      |
| <b>Vinculada</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à educação                            |                      |                      |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                               |                      |                      |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS           |                      |                      |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à seguridade social                   |                      |                      |   |                      |                      |
| Outras destinações de recursos                            |                      |                      |   |                      |                      |
| <b>Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 2</b>   | <b>0,00</b>          | <b>230,45</b>        | <b>Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 6</b>     | <b>33.575.239,86</b> | <b>32.119.336,27</b> |
| Para execução orçamentária                                |                      | 230,45               | Para execução orçamentária                                    | 33.575.239,86        | 32.119.336,27        |
| 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                  |                      |                      |
| <b>Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 3</b>       | <b>4.660.346,03</b>  | <b>3.477.369,92</b>  | <b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 7</b>            | <b>3.872.622,16</b>  | <b>2.456.182,19</b>  |
| Inscrição de restos a pagar processados                   | 1.363.948,10         | 819.594,48           | Pagamento de restos a pagar processados                       | 803.219,28           |                      |
| Inscrição de restos a pagar não processados               | 71.480,00            |                      | Pagamento de restos a pagar não processados                   |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados               | 2.838.030,56         | 2.657.775,44         | Depósitos restituíveis e valores vinculados                   | 3.069.402,88         | 2.456.182,19         |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                    | 386.887,37           |                      | Outros Pagamentos Extraorçamentários                          |                      |                      |
| <b>Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 4</b> | <b>2.725.509,02</b>  | <b>4.041.101,57</b>  | <b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA 8</b> | <b>2.267.684,86</b>  | <b>2.725.509,02</b>  |
| Caixa e equivalentes de caixa                             | 1.988.321,99         | 4.041.101,57         | Caixa e equivalentes de caixa                                 | 1.529.439,91         | 1.988.321,99         |
| Investimentos e aplicações temporárias                    |                      |                      | Investimentos e aplicações temporárias                        |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados               | 737.187,03           |                      | Depósitos restituíveis e valores vinculados                   | 738.244,95           | 737.187,03           |
| Outros rendimentos  |                      |                      | Outros rendimentos  |                      |                      |
| <b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>                    | <b>71.291.395,37</b> | <b>62.730.694,18</b> | <b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>                     | <b>71.291.395,37</b> | <b>62.730.694,18</b> |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

**CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO**

PREFEITO  
CPF - 390.804.125-20

**ROSTAND FALCÃO DE LIMA**

CONTADOR  
CPF - 0199740-8

Documento Assinado Digitalmente por: CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO, FRANCLÉCIO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCÃO DE LIMA  
Acesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: ac314ac8-561d-437c-86c3-a9044595198c





**Secretaria Municipal de Finanças**

# BALANÇO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE SALGUEIRO

Demonstrações Contábeis do Município

Exercício de 2018

**Balanço Financeiro**  
**Anexo 13 da Lei Federal 4.320/64**

**Prestação de Contas de Gestão**  
**Resolução TCE-PE nº 048, de 19 de dezembro de 2018 e atualizada**  
**pela nº 052, de 13 de fevereiro de 2019**



## APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município (DCON) contemplam a execução e análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas tanto nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Contábil **E-Pública**, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das seguintes Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP):

|                              |  |
|------------------------------|--|
| NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL | Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público |
| NBC TSP 01                   | Receita de Transação sem Contraprestação   |
| NBC TSP 02                   | Receita de Transação com Contraprestação   |
| NBC TSP 03                   | Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes   |
| NBC TSP 04                   | Estoques   |
| NBC TSP 05                   | Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente  |
| NBC TSP 06                   | Propriedade para Investimento  |
| NBC TSP 07                   | Ativo Imobilizado  |
| NBC TSP 08                   | Ativo Intangível   |
| NBC TSP 09                   | Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa   |
| NBC TSP 10                   | Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa   |
| NBC T 16.7                   | Consolidação das Demonstrações Contábeis   |
| NBC T 16.11                  | Sistema de Informação de Custos do Setor Público   |

Além dos normativos do CFC foram utilizados como base o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª Edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com o objetivo da consolidação das contas nacionais através da Matriz de Saldos Contábeis (MSC) e a estrutura do “Contas Anuais” disponibilizada no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

As demonstrações contábeis estão de acordo com as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) de números: 00 – Plano de transição para implantação da nova contabilidade; 01 – Transferências de saldos contábeis e controle de restos a pagar; 02 – Reconhecimento dos créditos tributários pelo regime de competência; 03 – Encerramento de contas contábeis no PCASP; 04 – Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial; 05 – Metodologia para elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais; 06 – Metodologia para elaboração do Balanço Financeiro; 07 – Metodologia para elaboração do Balanço Orçamentário; 08 – Metodologia para elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa; 10 – Contabilização de Consórcios Públicos; 11 – Contabilização de retenções; 12 – Contabilização de cessão de bens móveis e imóveis; 13 – Contabilização de cessão de direitos creditórios; 14 – Procedimentos contábeis relativos ao RPPS; e 15 – Depósitos judiciais e extrajudiciais.

Todos os demonstrativos foram adaptados para as exigências do Anexo X, XI, XII, XIII, XIV e XV da Resolução TCE-PE nº 052, de 13 de fevereiro de 2019, bem como foram criados “novos” demonstrativos exigidos pelo Anexo I como por exemplo: o demonstrativo da dívida fluante (Anexo XVI) e o demonstrativo dos recursos vinculados a saúde e educação (Anexo XVIII), dentre outros.



Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os resultados de 2018, observamos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram **R\$ 63.905.540,32**. E os ingressos extraorçamentários **R\$ 4.660.346,03**. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de **R\$ 31.575.848,49**. Os desembolsos extraorçamentários foram de **R\$ 3.872.622,16**. As transferências financeiras concedidas e recebidas foram no total de **R\$ 33.575.239,86**. Os saldos vindos do exercício anterior (01/01/2018) totalizaram **R\$ 2.725.509,02**. Ao final do exercício (31/12/2018) os saldos finais totalizaram **R\$ 2.267.684,86**, gerando resultado (deficitário) de **R\$ -457.824,16**.

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a DCON.

**CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO**  
**Prefeito**

**MIRIAN DE LIMA RAMOS**  
**Secretária de Finanças**

**BALANÇO DO MUNICÍPIO DE SALGUEIRO**  
**Demonstrações Contábeis do Município**  
**Exercício de 2018**



(Resolução TCE-PE nº 048, de 19 de dezembro de 2018, atualizada pela nº 052, de 13 de fevereiro de 2018)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

|  |
|--|
| <b>Nome do órgão ou entidade:</b><br>Prefeitura Municipal de Salgueiro   |
| <b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b><br>124-4 - Município.   |
| <b>CNPJ:</b><br>11.361.243/0001-71   |
| <b>Domicílio do órgão ou entidade:</b><br>Rua Joaquim Sampaio, nº 279 Bairro: N. S. Das Graças – Cidade: Salgueiro – Pernambuco – CEP: 56.000-000.   |
| <b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b><br>A Prefeitura Municipal de Salgueiro concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE 2018 é de 60.604 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.078 de 20 de Dezembro de 2018 (LOA 2018).   |
| <b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b><br>Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <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, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE. |
| <b>Dados do gestor (Prefeito (a) do Município):</b><br>Nome: Clebel de Souza Cordeiro. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.  |
| <b>Dados do contador (a) da Prefeitura responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas:</b><br>Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: rostandfalcao@hotmail.com.   |
| <b>Dados do contador (a) dos Fundos Municipais de Salgueiro:</b><br>Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: rostandfalcao@hotmail.com.   |
| <b>Dados do contador (a) do RPPS:</b><br>Nome: João Gualberto Combé Gomes. CRC-PE nº 021289/O-0. E-mail: jgualberto_1@hotmail.com.   |
| <b>Dados do contador (a) da Câmara de Vereadores:</b><br>Nome: Leydjane Maria Silva. CRC-PE nº 444/PE. E-mail: leydjanesilva10@gmail.com.  |
| <b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial da Câmara de Vereadores:</b><br>Nome: Maria Masarelo Bezerra Neto.   |
| <b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal:</b><br>Nome: Fabio Romero Alencar Queiroz. Portaria nº: 036/2017. E-mail: fraq55@gmail.com.  |
| <b>Dados do Controlador Geral do Município:</b><br>Nome: Franclecio Leandro de Sá Parente. Portaria nº: 963/2018. E-mail: franclecio.parente@gmail.com.  |
| <b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b><br>Câmara de Vereadores – Fiorilli S/C Software Ltda.;<br>Prefeitura Municipal - E-Pública;<br>Fundos - E-Pública;  |

Documento Assinado Digitalmente por: CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO, FRANCLECIO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAO DE LIMA  
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: ac314ac8-56fd-437c-aeec3-a9044595198c



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

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

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

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

O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto (caixa para as receitas e competência para as despesas) conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

#### **b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

#### **b.2.2 Créditos a curto prazo:**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

#### **b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

#### **b.2.4 Estoques:**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

#### **b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2018, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2018, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

#### **b.2.6 Imobilizado:**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais



diminutivas do período.

O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

#### **b.2.7 Intangível:**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

#### **b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### **b.2.9 Passivo circulante e não circulante:**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

#### **b.2.10 Empréstimos e financiamentos:**

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

#### **b.2.11 Provisões:**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

#### **b.2.12 Apuração do resultado:**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro.

A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

#### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**



Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrente: normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

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

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseada 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 31/12/2018  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

| <b>Prefeitura Municipal de Salgueiro</b><br><small>RUA JOAQUIM SAMPAIO, 279 - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE<br/>           CNPJ: 11.361.243/0001-71</small> |                        |  |   |
|---|------------------------|--|---|
| <small>Usuário: Rostand</small>   |                        | <small>Chave de Autenticação<br/>1353-7895-672</small> | <small>Página<br/>1 / 1</small>   |
| <b>Anexo 13 - Balanço Financeiro</b>  |                        |  | <small>Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018<br/>Despesa realizada: Empenhada</small> |
| <b>Ingressos</b>  |                        |  |   |
| <b>ESPECIFICAÇÃO</b>  | <b>Exercício Atual</b> | <b>Exercício Anterior</b>                              |   |
| <b>Receita orçamentária (I) NOTA 1</b>  | <b>63.905.540,32</b>   | <b>55.211.992,24</b>                                   |   |
| <b>Ordinária</b>  | <b>59.582.730,43</b>   | <b>55.681.654,57</b>                                   |   |
| <b>Vinculada</b>  | <b>14.025.641,11</b>   | <b>8.416.651,66</b>                                    |   |
| Recursos vinculados à educação  |                        |  |   |
| Recursos vinculados à saúde   | 12.353.205,34          | 8.416.651,66   |   |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS   |                        |  |   |
| Recursos vinculados à seguridade social   |                        |  |   |
| Outras destinações de recursos  | 1.672.435,77           |  |   |
| <b>(-) Deduções da receita</b>  | <b>9.702.831,22</b>    | <b>8.886.313,99</b>                                    |   |
| <b>Ordinária</b>  | <b>9.702.831,22</b>    | <b>8.886.313,99</b>                                    |   |
| <b>Vinculada</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>  |   |
| Recursos vinculados à educação  |                        |  |   |
| Recursos vinculados à saúde   |                        |  |   |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS   |                        |  |   |
| Recursos vinculados à seguridade social   |                        |  |   |
| Outras destinações de recursos  |                        |  |   |
| <b>Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 2</b>   | <b>0,00</b>            | <b>230,45</b>  |   |
| Para execução orçamentária  |                        | 230,45   |   |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS  |                        |  |   |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS  |                        |  |   |
| <b>Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 3</b>   | <b>4.660.346,03</b>    | <b>3.477.369,92</b>                                    |   |
| Inscrição de restos a pagar processados   | 1.363.948,10           | 819.594,48   |   |
| Inscrição de restos a pagar não processados   | 71.480,00              |  |   |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados   | 2.838.030,56           | 2.657.775,44   |   |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários  | 386.887,37             |  |   |
| <b>Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 4</b>   | <b>2.725.509,02</b>    | <b>4.041.101,57</b>                                    |   |
| Caixa e equivalentes de caixa   | 1.988.321,99           | 4.041.101,57   |   |
| Investimentos e aplicações temporárias  |                        |  |   |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados   | 737.187,03             |  |   |
| Outros rendimentos  |                        |  |   |
| <b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>  | <b>71.291.395,37</b>   | <b>62.730.694,18</b>                                   |   |

**Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2018 foi de R\$ 63.905.540,32.

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 0,00 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$





0,00

**Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 4.660.346,03, sendo R\$ 2.838.030,56, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.435.428,1 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 386.887,37 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 1.988.321,99, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações temporárias. O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 737.187,03. Foi incluído no saldo em espécie anterior na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 0,00 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 7ª Edição/Anexos/PCASP/IPC 00 Anexo 03. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

| Dispêndios   |               |                      |                      |
|--|---------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  |               | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>Despesa orçamentária (VI)</b>                       | <b>NOTA 5</b> | <b>31.575.848,49</b> | <b>25.429.666,70</b> |
| <b>Ordinária</b>                                       |               | <b>30.127.793,31</b> | <b>25.429.666,70</b> |
| <b>Vinculada</b>                                       |               | <b>1.448.055,18</b>  | <b>0,00</b>          |
| Recursos vinculados à educação                         |               |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                            |               |                      |                      |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS        |               |                      |                      |
| Recursos vinculados à seguridade social                |               |                      |                      |
| Outras destinações de recursos                         |               | 1.448.055,18         |                      |
| <b>Transferências financeiras concedidas (VII)</b>     | <b>NOTA 6</b> | <b>33.575.239,86</b> | <b>32.119.336,27</b> |
| Para execução orçamentária                             |               | 33.575.239,86        | 32.119.336,27        |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS     |               |                      |                      |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS           |               |                      |                      |
| <b>Pagamentos extraorçamentários (VIII)</b>            | <b>NOTA 7</b> | <b>3.872.622,16</b>  | <b>2.456.182,19</b>  |
| Pagamento de restos a pagar processados                |               | 803.219,28           |                      |
| Pagamento de restos a pagar não processados            |               |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados            |               | 3.069.402,88         | 2.456.182,19         |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários                   |               |                      |                      |
| <b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX)</b> | <b>NOTA 8</b> | <b>2.267.684,86</b>  | <b>2.725.509,02</b>  |
| Caixa e equivalentes de caixa                          |               | 1.529.439,91         | 1.988.321,99         |
| Investimentos e aplicações temporárias                 |               |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados            |               | 738.244,95           | 737.187,03           |
| Outros rendimentos                                     |               |                      |                      |
| <b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>              |               | <b>71.291.395,37</b> | <b>62.730.694,18</b> |

**Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 31.575.848,49.

**Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 33.575.239,86.

**Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.872.622,16. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 803.219,28, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 803.219,28.

**Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 1.529.439,91, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações temporárias e depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 738.244,95, totalizando R\$ 2.267.684,86. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2017 (R\$ 2.725.509,02), nota-se uma variação negativa na ordem de R\$ -457.824,16.

Foi incluído no saldo em espécie para o exercício seguinte na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 0,00 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de



Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 7ª Edição/Anexos/PCASP/IPC 00 Anexo 03. Estes valores encontram-se r  
 "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

Documento Assinado Digitalmente por: CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO, FRANCICLECIO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAO DE LIMA  
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ac314ac8-56fd-437c-ae3-a9044595198c

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

**d.2.Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

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

**d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

| Saldo em 31/12/2017 | Saldo em 31/12/2018 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

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

| Saldo em 31/12/2017 | Saldo em 31/12/2018 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

**g) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**g.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

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

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

| Rubrica                                     | Fonte de Recursos Próprios | Fonte de Recursos Vinculados |
|---|----------------------------|------------------------------|
| 1.7.2.1.01.02.01 Cota parte do FPM.         | 6.188.325,61               | 0,00                         |
| 1.7.2.1.01.05.01 Cota parte do ITR.         | 1.752,21                   | 0,00                         |
| 1.7.2.1.36.01.00 ICMS Desoneração LC 87/96. | 5.233,92                   | 0,00                         |
| 1.7.2.2.01.01.00 ICMS Estado                | 2.774.807,10               | 0,00                         |
| 1.7.2.2.01.02.00 IPVA                       | 718.489,71                 | 0,00                         |
| 1.7.2.2.01.04.00 IPI                        | 14.222,67                  | 0,00                         |
| 1.3.2.8.10.00.00 Remunerações do RPPS       | 0,00                       | 0,00                         |
| <b>Total</b>                                | <b>9.702.831,22</b>        | <b>0,00</b>                  |

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e do RPPS. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 73.608.371,54, enquanto as deduções somam R\$ -9.702.831,22, representando o valor líquido de R\$ 63.905.540,32.

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



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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP |   |                        |             |                |
|--|---|------------------------|-------------|----------------|
| Ação   | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários   |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
| 1  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 31/12/2017  | Concluído      |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP |   |                        |             |                |
| Ação   | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b> |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2021  | Em andamento   |
| Ação   | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2021  | Concluído      |
| Ação   | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2018  | Concluído      |
| Ação   | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>  |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2018  | Concluído      |
| Ação   | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>   |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | Imediato    | Concluído      |
| Ação   | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>   |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2020  | Em andamento   |
| Ação   | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>   |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2020  | Em andamento   |
| Ação   | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>  |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2023  | Em andamento   |
| Ação   | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>  |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2023  | Em andamento   |
| Ação   | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>   |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | 01/01/2020  | Concluído      |
| Ação   | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>   |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |



|                |  |                        |  |                       |
|----------------|--|------------------------|--|-----------------------|
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | 01/01/2018   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>  |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | 01/01/2016   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>  |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b> |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | 01/01/2021   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>  |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>  |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>   |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | 01/01/2022   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>   |                        |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

|                |   |                        |                    |                       |
|----------------|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>                        |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>          |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b> |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>                  |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>                   |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |



| <b>Ação</b> Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS. |                                     |                        |                    |                       |
|---|-------------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>                      | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b> |   |                        |                    |                       |
|--|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b> Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários          |   |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |

| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b> |   |                        |                    |                       |
|--|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b> Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários                  |   |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato           | Concluído             |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**CLEBEL DE SOUZA CORDEIRO**  
Prefeito

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