

Resolução TC nº 48, de 19 de dezembro de 2018

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período				Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa		
			Pagamento	Cancelamento				
Restos a pagar (Subtotal) - N 1	7.840.455,73	827.306,26	397.990,56	0,00	231.676,19	231.676,19	8.038.095,24	
Processados								
Ano 2010	8.071,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.071,54	
Ano 2011	12.315,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.315,30	
Ano 2012	31.202,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.202,69	
Ano 2013	407.343,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407.343,12	
Ano 2014	238.802,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.802,22	
Ano 2015	554.305,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554.305,07	
Ano 2016	124.303,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.303,15	
Ano 2017	476.489,52	0,00	397.990,56	0,00	0,00	0,00	78.498,96	
Ano 2018	0,00	496.868,16	0,00	0,00	0,00	0,00	496.868,16	
Subtotal dos RPP - N 2	1.852.832,61	496.868,16	397.990,56	0,00	0,00	0,00	1.951.710,21	
Não processados								
Ano 2009	508.301,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	508.301,95	
Ano 2010	171.446,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.446,62	
Ano 2011	499.228,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499.228,15	
Ano 2012	749.986,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749.986,70	
Ano 2013	699.524,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	699.524,16	
Ano 2014	1.055.020,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.055.020,71	
Ano 2015	2.071.766,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.071.766,64	
Ano 2017	232.348,19	0,00	0,00	0,00	231.676,19	231.676,19	672,00	
Ano 2018	0,00	330.438,10	0,00	0,00	0,00	0,00	330.438,10	
Subtotal dos RPNP - N 3	5.987.623,12	330.438,10	0,00	0,00	231.676,19	231.676,19	6.086.385,03	
Depósitos (Subtotal) - N 4	3.103.534,82	1.732.983,97	1.698.598,08	0,00	0,00	0,00	3.137.920,71	
CONSIGNACOES	3.103.534,82	1.732.950,77	1.698.598,08	0,00	0,00	0,00	3.137.887,51	
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	33,20	0,00	0,00	0,00	0,00	33,20	
Outras Obrigações a Curto Prazo - N 5	65.339,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.339,41	
Total - N 6	11.009.329,96	2.560.290,23	2.096.588,64	0,00	231.676,19	231.676,19	11.241.355,36	

Ana Rosa Falcão Ferreira de Melo
Secretária de Saúde
CPF: 613.633.834-34

Wilmar Pires Bezerra
Contador
CRC: PE-015662/O-2





Fundo Municipal de Saúde

BALANÇO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Demonstrações Contábeis do FMS

Exercício de 2018

Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17 da Lei Federal 4.320/64

Prestação de Contas de Gestão
Resolução TCE-PE nº 052, de 06 de fevereiro de 2019



APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde contemplam a execução e a análise do Orçamento da Seguridade Social, bem como os aspectos relacionados ao patrimônio público e suas variações, sendo materializadas nos *Balancos Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido, e Demonstrativo da Dívida Flutuante acompanhados de Notas Explicativas*.

Para tanto, os dados do Fundo foram consolidados dentro do Sistema Contábil **E-Pública**.

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 XIX, XX, XXI, XXII, XXIII e XXIV da Resolução TCE-PE nº 52, de 06 de fevereiro de 2019.

Tratando especificamente sobre o Demonstrativo da Dívida Flutuante (Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64), o Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco adaptou sua estrutura conforme modelo



estabelecido nas Resoluções nº 47, de 19 de dezembro de 2018, e 52, de 06 de fevereiro de 2019, destacada a seguir:

ESTADO DE PERNAMBUCO							
TRIBUNAL DE CONTAS							
Resolução TC nº 47, de 19 de dezembro de 2018							
ANEXO XVI							
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE							
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Restos a pagar (Subtotal)							
Processados							
20x1...							
20x2...							
20xx...							
Subtotal dos RPP							
Não processados							
20x1...							
20x2...							
20xx...							
Subtotal dos RPNP							
Depósitos (Subtotal)							
Cauções							
Consignações							
(...)							
Outros Depósitos							
Total							

A estrutura definida pelo TCE-PE modifica a estrutura do Anexo 17 estabelecido na Lei Federal nº 4.320/64, dando ênfase aos restos a pagar. No entanto, mesmo com as modificações o demonstrativo não perde sua essência que é a de evidenciar os passivos de curto prazo do município, sendo complementada por quadros e tabelas nesta nota explicativa.

Analisando os dados do exercício de 2018 do Anexo XXV do Fundo de Saúde, consta como saldo anterior o valor de R\$ 11.009.329,96. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 2.560.290,23, não houve cancelamentos e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 2.096.588,64. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 231.676,19 e baixa no valor de R\$ 231.676,19. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 11.241.355,36. Aumento no valor de R\$ 232.025,40 se comparado ao exercício de 2017.

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

ANA ROSA FALCÃO FERREIRA DE MELO
Secretária de Saúde

BALANÇO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do FMS
Exercício de 2018



(Resolução TCE-PE nº 052, de 06 de fevereiro de 2019)

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Saúde (FMS)
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1 - Fundo Público
CNPJ: 10.316.445/0001-39
Domicílio do órgão ou entidade: Praça dos Três Poderes nº 3163 – Bairro: Centro – Cidade: Água Preta – Pernambuco – CEP: 55.550-000.
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Saúde de Água Preta concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Público” possui como atividade principal “a administração pública em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde municipais. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital), além de repasses do Tesouro Municipal. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.827 de 08 de dezembro de 2017 (LOA para o ano de 2018).
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 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).
Dados do gestor do Fundo Municipal): Nome: Antônio Marcos de Melo Fragoso. Cargo: Secretário de Saúde. Período de gestão: 01/01/2018 a 04/06/2018. Nome: Ana Rosa Falcão Ferreira de Melo. Cargo: Secretária de Saúde. Período de gestão: 04/06/2018 a 31/12/2018.
Dados do contador do Fundo Municipal responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas: Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com.
Dados do responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal: Nome: Cristiano Silva Celestino. E-mail: matrix_ccc@hotmail.com
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Alcélia de Goés Pedrosa E-mail: controleinterno.pmap@gmail.com
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: www.aguapreta.pe.gov.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: Os registros dos fatos contábeis 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 moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo, obedecem ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. Os valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não estão contidos neste demonstrativo e nem computados como restos a pagar.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 052/2019. O regime utilizado para os registros nesta demonstração contábil foi o de competência conforme NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e 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/Déficit 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 decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, 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 Demonstrativo da Dívida Flutuante.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

**Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2018
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**



Demonstrativo da Dívida Flutuante								
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período				Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa		
			Pagamento	Cancelamento				
Restos a pagar (Subtotal)	7.840.455,73	827.306,26	397.990,56	0,00	0,00	231.676,19	231.676,19	8.038.095,24
Processados								
Ano 2010	8.071,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.071,54
Ano 2011	12.315,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.315,30
Ano 2012	31.202,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.202,69
Ano 2013	407.343,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407.343,12
Ano 2014	238.802,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.802,22
Ano 2015	554.305,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554.305,07
Ano 2016	124.303,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.303,15
Ano 2017	476.489,52	0,00	397.990,56	0,00	0,00	0,00	0,00	78.498,96
Ano 2018	0,00	496.868,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496.868,16
Subtotal dos RPP	1.852.832,61	496.868,16	397.990,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.951.710,21
Não processados								
Ano 2008	508.301,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	508.301,95
Ano 2010	171.446,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.446,63
Ano 2011	499.238,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499.238,15
Ano 2012	749.986,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749.986,70
Ano 2013	699.524,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	699.524,16
Ano 2014	1.055.020,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.055.020,71
Ano 2015	2.071.766,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.071.766,64
Ano 2017	232.348,19	0,00	0,00	0,00	0,00	231.676,19	231.676,19	672,00
Ano 2018	0,00	330.438,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.438,10
Subtotal dos RPNP	5.987.623,12	330.438,10	0,00	0,00	0,00	231.676,19	231.676,19	6.086.385,03
Depósitos (Subtotal)	3.103.534,82	1.732.983,97	1.698.598,08	0,00	0,00	0,00	0,00	3.137.926,71
CONSIGNAÇÕES	3.103.534,82	1.732.983,97	1.698.598,08	0,00	0,00	0,00	0,00	3.137.887,51
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	33,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,20
Outras Obrigações a Curto Prazo	65.339,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.339,41
Total	11.009.329,99	2.560.290,23	2.096.588,64	0,00	0,00	231.676,19	231.676,19	11.241.355,38

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 7.840.455,73. Houve inscrição no total de R\$ 827.306,26, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 397.990,56 e não houve cancelamento. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 231.676,19 e baixa de R\$ 231.676,19, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 8.038.095,24.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

Utilizando a mesma análise do item anterior para os restos a pagar processados, a demonstração contábil mostra que o saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 1.852.832,61. Houve inscrição no total de R\$ 496.868,16, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 397.990,56 e não houve cancelamento. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.951.710,21.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 5.987.623,12. Houve inscrição no total de R\$ 330.438,10, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 231.676,19 e baixa de R\$ 231.676,19, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 6.086.385,03.



DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	456.364,25	327.634,71	309.981,38	474.017,58
11 - INSS - Servidor	136.400,23	327.634,71	309.981,38	154.053,56
12 - INSS - Mão de Obra	19.306,49	0,00	0,00	19.306,49
33 - Obrigações Patronais 2009 - INSS	300.657,53	0,00	0,00	300.657,53
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	113.822,24	400.037,02	394.623,59	119.235,67
16 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	113.118,24	400.037,02	394.623,59	118.531,67
8010 - FUNPREV - PALMARES	704,00	0,00	0,00	704,00
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.972.585,44	354.554,06	350.102,38	1.977.037,12
18 - IRRF	1.060.838,37	93.121,47	92.571,47	1.061.388,37
8044 - I.R.R.F. - SERVIDOR	911.747,07	261.432,59	257.530,91	915.648,75
2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	637,56	637,56	0,00
8068 - RESTITUIÇÕES	0,00	637,56	637,56	0,00
2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	9.364,91	9.209,94	8.523,58	10.051,27
200 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	0,00	7.640,88	6.954,52	686,36
8036 - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	9.364,91	1.569,06	1.569,06	9.364,91
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	183.480,94	94.147,59	93.241,40	184.387,13
17 - ISS	183.480,94	94.147,59	93.241,40	184.387,13
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	1.033,50	12.805,05	12.667,99	1.170,56
8072 - PLANO ODONTOLÓGICO	1.033,50	12.805,05	12.667,99	1.170,56
2.1.8.8.1.01.14.00.00.00 - RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	9.499,74	14.746,20	14.746,20	9.499,74
14 - Pensão Alimentícia	9.499,74	14.746,20	14.746,20	9.499,74
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	79.351,23	413.018,72	408.290,46	84.079,49
8027 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	74.022,35	404.863,83	400.080,50	78.805,68
8028 - CONSIGNADO BANCO SANTANDER	4.399,95	0,00	0,00	4.399,95
8054 - CONSIGNADO BANCO DO BRADESCO	928,93	8.154,89	8.209,96	873,86
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	278.032,97	106.159,92	105.783,54	278.408,95
8029 - ASSOCIAÇÃO DE CLASSE - A.C.S.	5.119,31	20.436,36	20.109,19	5.446,48
8030 - ASSOCIAÇÃO DE CLASSES - ENDEMIAS	1.342,49	2.217,31	2.168,10	1.391,70
8031 - SALÁRIO FAMILIA - FUNPREAP	213.619,14	9.352,07	9.352,07	213.619,14
8032 - SALÁRIO FAMILIA - INSS	54.071,33	37.830,03	37.830,03	54.071,33
8066 - SALÁRIO MATERNIDADE - INSS	31,07	21.284,46	21.284,46	31,07
8067 - SALÁRIO MATERNIDADE - FUNPREAP	629,62	13.360,63	13.360,63	629,62
8069 - AUXÍLIO DOENÇA - FUNPREAP	3.219,61	0,00	0,00	3.219,61
8071 - OUTRAS DEDUÇÕES - FUNPREAP	0,00	1.615,64	1.615,64	0,00
8076 - OUTRAS DEDUÇÕES - INSS	0,00	63,42	63,42	0,00
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	33,20	0,00	33,20
8092 - ISS - DEVOLUÇÃO DE FORNECEDOR	0,00	33,20	0,00	33,20
SUBTOTAL	3.103.534,82	1.732.983,97	1.698.598,08	3.137.920,71

Nota 4) DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 3.103.534,82. Houve inscrição no total de R\$ 1.732.983,97, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.698.598,08 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 3.137.920,71.

Nota 5) OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: O saldo anterior de outras obrigações a curto prazo foi de R\$ 65.339,41. Não houve inscrição, pagamento e/ou cancelamento. Restando o saldo final de R\$ 65.339,41.

Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2017 e 2018 na ordem de R\$ 232.025,40, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 11.009.329,96, as inscrições totais foram de R\$ 2.560.290,23, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 2.096.588,64 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 231.676,19 e baixa no valor de R\$ 231.676,19. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 11.241.355,36.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não se aplica a este demonstrativo.

d.2.Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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 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 do exercício:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

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 PELA 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:			
A dívida fluante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período. Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida fluante, compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. Os valores foram contabilizados pelo regime de caixa. Este demonstrativo foi adaptado pelo TCE-PE através da Resolução nº 047/2018, conforme modelo a seguir:			
g.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:			
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2018	2017
1º	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.972.585,44	1.977.037,12
2º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	456.364,25	474.017,58
3º	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	278.032,57	278.408,95
g.3.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:			
As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.			

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

h.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	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	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	Imediato	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	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	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	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	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	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Civis e Militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	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	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	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	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído



	conforme MCASP.			
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2022	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído

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

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



Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

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

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	456.364,25	327.634,71	309.981,38	474.017,58
11 - INSS - Servidor	136.400,23	327.634,71	309.981,38	4.053,56
12 - INSS - Mão de Obra	19.306,49	0,00	0,00	19.306,49
33 - Obrigações Patronais 2009 - INSS	300.657,53	0,00	0,00	300.657,53
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	113.822,24	400.037,02	394.623,59	119.235,67
16 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	113.118,24	400.037,02	394.623,59	18.531,67
8010 - FUNPREV - PALMARES	704,00	0,00	0,00	704,00
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.972.585,44	354.554,06	350.102,38	977.037,12
18 - IRRF	1.060.838,37	93.121,47	92.571,47	1.138,37
8044 - I.R.R.F - SERVIDOR	911.747,07	261.432,59	257.530,91	5.648,75
2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	637,56	637,56	0,00
8068 - RESTITUIÇÕES	0,00	637,56	637,56	0,00
2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	9.364,91	9.209,94	8.523,58	99.051,27
200 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	0,00	7.640,88	6.954,52	686,36
8036 - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	9.364,91	1.569,06	1.569,06	9.364,91
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	183.480,94	94.147,59	93.241,40	164.387,13
17 - ISS	183.480,94	94.147,59	93.241,40	14.387,13
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	1.033,50	12.805,05	12.667,99	1.170,56
8072 - PLANO ODONTOLÓGICO	1.033,50	12.805,05	12.667,99	1.170,56
2.1.8.8.1.01.14.00.00.00 - RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	9.499,74	14.746,20	14.746,20	9.499,74
14 - Pensão Alimentícia	9.499,74	14.746,20	14.746,20	9.499,74
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	79.351,23	413.018,72	408.290,46	88.079,49
8027 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	74.022,35	404.863,83	400.080,50	8.805,68
8028 - CONSIGNADO BANCO SANTANDER	4.399,95	0,00	0,00	4.399,95
8054 - CONSIGNADO BANCO DO BRADESCO	928,93	8.154,89	8.209,96	873,86
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	278.032,57	106.159,92	105.783,54	278.408,95
8029 - ASSOCIAÇÃO DE CLASSE - A.C.S.	5.119,31	20.436,36	20.109,19	5.446,48
8030 - ASSOCIAÇÃO DE CLASSES - ENDEMIAS	1.342,49	2.217,31	2.168,10	1.391,70
8031 - SALÁRIO FAMILIA - FUNPREAP	213.619,14	9.352,07	9.352,07	213.619,14
8032 - SALÁRIO FAMILIA - INSS	54.071,33	37.830,03	37.830,03	54.071,33
8066 - SALÁRIO MATERNIDADE - INSS	31,07	21.284,46	21.284,46	31,07
8067 - SALÁRIO MATERNIDADE - FUNPREAP	629,62	13.360,63	13.360,63	629,62
8069 - AUXÍLIO DOENÇA - FUNPREAP	3.219,61	0,00	0,00	3.219,61
8071 - OUTRAS DEDUÇÕES - FUNPREAP	0,00	1.615,64	1.615,64	0,00
8076 - OUTRAS DEDUÇÕES - INSS	0,00	63,42	63,42	0,00
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	33,20	0,00	33,20
8092 - ISS - DEVOLUÇÃO DE FORNECEDOR	0,00	33,20	0,00	33,20
SUBTOTAL	3.103.534,82	1.732.983,97	1.698.598,08	3.137.920,71
RESTOS A PAGAR				
2.1.1.1.1.00.00.00.00.00 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	68.399,95	0,00	2.845,04	65.554,91
Ano 2018		0,00	0,00	0,00
Ano 2017	2.845,04	0,00	2.845,04	0,00
Ano 2014	15.547,27	0,00	0,00	15.547,27
Ano 2013	47.347,24	0,00	0,00	47.347,24
Ano 2012	1.377,57	0,00	0,00	1.377,57
Ano 2010	1.282,83	0,00	0,00	1.282,83
2.1.1.4.1.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO	54.224,63	0,00	0,00	54.224,63
Ano 2014	700,82	0,00	0,00	700,82
Ano 2013	34.094,31	0,00	0,00	34.094,31
Ano 2012	12.375,50	0,00	0,00	12.375,50
Ano 2011	2.091,54	0,00	0,00	2.091,54
Ano 2010	4.962,46	0,00	0,00	4.962,46
2.1.1.4.2.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	1.103.308,89	75.761,91	58.547,11	1.120.523,69
Ano 2018	0,00	75.761,91	0,00	75.761,91
Ano 2017	58.547,11	0,00	58.547,11	0,00
Ano 2016	105.542,04	0,00	0,00	105.542,04
Ano 2015	529.077,85	0,00	0,00	529.077,85
Ano 2014	214.398,82	0,00	0,00	214.398,82
Ano 2013	191.091,06	0,00	0,00	191.091,06
Ano 2012	4.652,01	0,00	0,00	4.652,01
2.1.1.4.3.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	121.892,55	74.320,55	35.601,50	160.611,60
Ano 2018	0,00	74.320,55	0,00	74.320,55
Ano 2017	113.697,26	0,00	35.601,50	78.095,76
Ano 2016	1.161,11	0,00	0,00	1.161,11

Documento assinado digitalmente por WILMAR FERREZ BEZERRA
 https://eide.pe.gov.br/epi/validador/consultarDocumento.aspx?CodigoDocumento=131c206d-fb8a-4865-a90c-d704794b31f1



Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

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

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Ano 2015	7.034,18	0,00	0,00	7.034,18
2.1.3.1.1.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	505.006,59	578.461,89	532.673,10	550.795,38
Ano 2018	0,00	346.785,70	0,00	346.785,70
Ano 2017	301.400,11	231.676,19	532.673,10	403,20
Ano 2016	17.600,00	0,00	0,00	17.600,00
Ano 2015	18.193,04	0,00	0,00	18.193,04
Ano 2014	8.155,31	0,00	0,00	8.155,31
Ano 2013	134.810,51	0,00	0,00	134.810,51
Ano 2012	12.797,61	0,00	0,00	12.797,61
Ano 2011	10.223,76	0,00	0,00	10.223,76
Ano 2010	1.826,25	0,00	0,00	1.826,25
SUBTOTAL	1.852.832,61	728.544,35	629.666,75	1.951.710,21
SERVIÇOS DA DÍVIDA				
SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO				
2.1.3.1.1.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	65.339,41	0,00	0,00	65.339,41
8047 - Obrigações Patronais a recolher - 2011 - INSS	47.970,11	0,00	0,00	47.970,11
8048 - Obrigações Patronais a recolher - 2012 - INSS	17.369,30	0,00	0,00	17.369,30
SUBTOTAL	65.339,41	0,00	0,00	65.339,41
TOTAL GERAL	5.021.706,84	2.461.528,32	2.328.264,83	5.154.970,33

DEMONSTRATIVOS DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
6.3.1.0.0.00.00.00.00 - EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	5.987.623,12	330.438,10	231.676,19	6.086.385,03
Ano 2018	0,00	330.438,10	0,00	330.438,10
Ano 2017	232.348,19	0,00	231.676,19	672,00
Ano 2015	2.071.766,64	0,00	0,00	2.071.766,64
Ano 2014	1.055.020,71	0,00	0,00	1.055.020,71
Ano 2013	699.524,16	0,00	0,00	699.524,16
Ano 2012	749.986,70	0,00	0,00	749.986,70
Ano 2011	499.228,15	0,00	0,00	499.228,15
Ano 2010	171.446,62	0,00	0,00	171.446,62
Ano 2009	508.301,95	0,00	0,00	508.301,95
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	5.987.623,12	330.438,10	231.676,19	6.086.385,03

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Ana Rosa Falcão Ferreira de Melo
 Secretária de Saúde
 CPF: 613.633.834-34

Wilmar Pires Bezerra
 Contador
 CRC: PE-015662/O-2

Documento assinado digitalmente por EDUARDO DE PASSOS COUTINHO em 31/12/2018 às 14:56:31f.

Resolução TC nº 48, de 19 de dezembro de 2018

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa	
			Pagamento	Cancelamento			
Restos a pagar (Subtotal) - N 1	362.474,26	137.997,43	106.371,78	0,00	4.850,00	4.050,00	390.049,91
Processados							
Ano 2015	23.630,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.630,54
Ano 2016	44.878,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.878,23
Ano 2017	125.170,70	0,00	106.371,78	0,00	0,00	0,00	18.798,92
Ano 2018	0,00	121.388,79	0,00	0,00	0,00	0,00	121.388,79
Subtotal dos RPP - N 2	193.679,47	121.388,79	106.371,78	0,00	0,00	0,00	208.696,48
Não processados							
Ano 2013	13.860,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.860,72
Ano 2014	55.568,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.568,60
Ano 2015	94.515,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.515,47
Ano 2017	4.850,00	0,00	0,00	0,00	4.850,00	4.050,00	800,00
Ano 2018	0,00	16.608,64	0,00	0,00	0,00	0,00	16.608,64
Subtotal dos RPNP - N 3	168.794,79	16.608,64	0,00	0,00	4.850,00	4.050,00	181.353,43
Depósitos (Subtotal) - N 4	276.431,71	146.938,97	146.204,77	0,00	0,00	0,00	277.165,91
CONSIGNACOES	253.126,98	146.938,97	146.204,77	0,00	0,00	0,00	253.861,18
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	23.304,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.304,73
Outras Obrigações a Curto Prazo - N 5	21.276,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.276,37
Total - N 6	660.182,34	284.936,40	252.576,55	0,00	4.850,00	4.050,00	688.492,19

Nota: RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 168.794,79. Houve inscrição no total de R\$ 16.608,64 no exercício de 2018. A coluna transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado refere-se à liquidação de restos a pagar não processados e sua baixa através do pagamento. O valor liquidado foi R\$ 4.850,00 e o valor pago foi R\$ 4.050,00. O valor dos restos a pagar Não Processados liquidados e não pagos no exercício foi R\$ 800,00. O saldo para o exercício seguinte foi apurado da seguinte forma: (SF= a + b - d - e) que representa R\$ 181.353,43. Deste valor, R\$ 800,00 refere-se a restos a pagar não processados liquidados a pagar e já consta no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial.

Margarida da Silva

Secretária de Desenvolvimento Social e Cidadania

CPF: 427.373.544-04

Wilmar Pires Bezerra

Contador

CRC: PE-015662/O-2





FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

**BALANÇO DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA SOCIAL**

Demonstrações Contábeis do FMAS

Exercício de 2018

Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17 da Lei Federal 4.320/64

Prestação de Contas de Gestão
Resolução TCE-PE nº 052, de 06 de fevereiro de 2019

APRESENTAÇÃO



As Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Assistência Social contemplam a execução a análise do Orçamento da Seguridade Social, bem como os aspectos relacionados ao patrimônio público suas variações, sendo materializadas nos *Balancos Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido, e Demonstrativo da Dívida Flutuante acompanhados de Notas Explicativas.*

Para tanto, os dados do Fundo foram consolidados dentro do Sistema Contábil **E-Pública**.

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 XIX, XX, XXI, XXII, XXIII e XXIV da Resolução TCE-PE nº 52, de 06 de fevereiro de 2019.

Tratando especificamente sobre o Demonstrativo da Dívida Flutuante (Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64), o Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco adaptou sua estrutura conforme modelo



estabelecido nas Resoluções nº 47, de 19 de dezembro de 2018, e 52, de 06 de fevereiro de 2019, destacada a seguir:

ESTADO DE PERNAMBUCO							
TRIBUNAL DE CONTAS							
Resolução TC nº 47, de 19 de dezembro de 2018							
ANEXO XVI							
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE							
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Restos a pagar (Subtotal)							
Processados							
20x1...							
20x2...							
20xx...							
Subtotal dos RPP							
Não processados							
20x1...							
20x2...							
20xx...							
Subtotal dos RPNP							
Depósitos (Subtotal)							
Cauções							
Consignações							
(...)							
Outros Depósitos							
Total							

A estrutura definida pelo TCE-PE modifica a estrutura do Anexo 17 estabelecido na Lei Federal nº 4.320/64, dando ênfase aos restos a pagar. No entanto, mesmo com as modificações o demonstrativo não perde sua essência que é a de evidenciar os passivos de curto prazo do município, sendo complementada por quadros e tabelas nesta nota explicativa.

Analisando os dados do exercício de 2018 do Anexo XXV do Fundo Municipal de Assistência Social, consta como saldo anterior o valor de R\$ 660.182,34. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 284.936,40, cancelamentos no valor de R\$ 0,00 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 252.576,55. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição no valor de R\$ 4.850,00 e baixa de R\$ 4.050,00 no exercício de 2018. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 688.492,19. Acréscimo no valor de R\$ 28.309,85 se comparado ao exercício de 2017.

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

MARGARIDA DA SILVA
Secretária de Assistência Social

BALANÇO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
Demonstrações Contábeis do FMAS
Exercício de 2018



(Resolução TCE-PE nº 052, de 06 de fevereiro de 2019)

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS)
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1 - Fundo Público
CNPJ: 12.064.805/0001-88.
Domicílio do órgão ou entidade: Praça Três Poderes, 3182 – Bairro:Centro – Cidade: Água Preta – Pernambuco – CEP: 55.550-00
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Assistência Social de Água Preta concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Público” possui como atividade principal “a administração pública em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações de assistência social municipal. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital), além de repasses do Tesouro Municipal. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.827 de 08 de dezembro de 2017 (LOA para o ano de 2018).
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 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).
Dados do gestor do Fundo Municipal: Nome: Margarida da Silva. Cargo: Secretária de Assistência Social. Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.
Dados do contador do Fundo Municipal responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas: Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 15.662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com.
Dados do responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal: Nome: José Eriberto dos Santos. E-mail: Eriberto_infra@hotmail.com
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Alcélia de Goés Pedrosa E-mail: controleinterno.pmap@gmail.com
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: www.aguapreta.pe.gov.br.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: Os registros dos fatos contábeis 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. Não houve utilização do critério de exclusão das contas com o 5º nível igual a 2. 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. Os valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não estão contidos neste demonstrativo e nem computados como restos a pagar.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 052/2019. O regime utilizado para os registros nesta demonstração contábil foi o de competência conforme NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e 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/Déficit 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 decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, 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 Demonstrativo da Dívida Flutuante.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

**Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2018
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**



Demonstrativo da Dívida Flutuante

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa		Inscrição		Baixa
			Pagamento	Cancelamento			
Restos a pagar (Subtotal)	362.474,26	137.997,43	106.371,78	0,00	4.850,00	4.050,00	390.049,91
Processados							
Ano 2015	23.630,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.630,54
Ano 2016	44.878,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.878,23
Ano 2017	125.170,70	0,00	106.371,78	0,00	0,00	0,00	18.798,92
Ano 2018	0,00	121.388,79	0,00	0,00	0,00	0,00	121.388,79
Subtotal dos RPP	193.679,47	121.388,79	106.371,78	0,00	0,00	0,00	208.696,48
Não processados							
Ano 2013	13.860,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.860,72
Ano 2014	55.568,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.568,60
Ano 2015	94.515,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.515,47
Ano 2017	4.850,00	0,00	0,00	0,00	4.850,00	4.050,00	800,00
Ano 2018	0,00	16.608,64	0,00	0,00	0,00	0,00	16.608,64
Subtotal dos RPNP	168.794,79	16.608,64	0,00	0,00	4.850,00	4.050,00	181.353,43
Depósitos (Subtotal)	276.431,71	146.938,97	146.204,77	0,00	0,00	0,00	277.165,91
CONSIGNAÇÕES							
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	23.304,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.304,73
Outras Obrigações a Curto Prazo	21.276,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.276,37
Total	660.582,34	284.936,40	252.576,55	0,00	4.850,00	4.050,00	688.492,18

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 362.474,26. Houve inscrição no total de R\$ 137.997,43, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 106.371,78 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no exercício de R\$ 4.850,00 e baixa de R\$ 4.050,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 390.049,91.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

Utilizando a mesma análise do item anterior para os restos a pagar processados, a demonstração contábil mostra que o saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 193.679,47. Houve inscrição no total de R\$ 121.388,79, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 106.371,78 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, não houve inscrição no exercício, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 208.696,48.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 168.794,79. Houve inscrição no total de R\$ 16.608,64 no exercício de 2018 e cancelado o valor de R\$ 0,00. A coluna transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado refere-se à liquidação de restos a pagar não processados e sua baixa através do pagamento. O valor liquidado foi R\$ 4.850,00 e o valor pago foi R\$ 4.050,00. O valor dos restos a pagar Não Processados liquidados e não pagos no exercício foi R\$ 800,00. O saldo para o exercício seguinte foi apurado da seguinte forma: (SF= a + b – d – e) que representa R\$ 181.353,43. Deste valor, R\$ 800,00 refere-se a restos a pagar não processados liquidados a pagar e já consta no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial.

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	62.718,35	77.462,49	75.810,28	64.370,56
13 - INSS - Servidor	61.554,28	77.462,49	75.810,28	63.206,49
14 - INSS - Mão de Obra	1.164,07	0,00	0,00	1.164,07
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	13.665,38	13.001,02	12.977,24	13.689,16
15 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	13.665,38	13.001,02	12.977,24	13.689,16
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	55.292,38	4.233,11	4.090,60	55.434,89
16 - IRRF	51.802,56	332,27	482,91	51.651,92
8021 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF (FOLHA DE PAGAMENTO)	3.489,82	3.900,84	3.607,69	3.782,97
2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	637,06	76,32	76,32	637,06
100 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	0,00	76,32	76,32	0,00
8012 - CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	637,06	0,00	0,00	637,06
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	93.377,61	28.814,77	31.364,94	90.827,44
17 - ISS	93.377,61	28.814,77	31.364,94	90.827,44
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	15,90	7.833,62	7.128,40	721,12
8048 - Plano Odontológico	15,90	7.833,62	7.128,40	721,12
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	12.741,19	7.691,67	6.931,02	13.501,84
8010 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	9.216,19	5.691,57	5.330,94	9.576,82
8014 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - BANCO REAL	3.525,00	0,00	0,00	3.525,00
8022 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BRADESCO	0,00	2.000,10	1.600,08	400,02
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	14.679,11	7.825,97	7.825,97	14.679,11
8006 - SALÁRIO FAMÍLIA	14.593,22	7.825,97	7.825,97	14.593,22
8011 - DESCONTO PAGAMENTO INDEVIDO	85,89	0,00	0,00	85,89
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	23.304,73	0,00	0,00	23.304,73
91 - Saldos Realizáveis - Exercícios Anteriores - FIAS	23.304,73	0,00	0,00	23.304,73
SUBTOTAL	276.431,71	146.938,97	146.204,77	277.165,91

Nota 4) DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 276.431,71. Houve inscrição no total de R\$ 146.938,97, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 146.204,77 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 277.165,91.



Nota 5) OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: O saldo anterior de outras obrigações a curto prazo foi de R\$ 21.276,37. Não houve inscrição, pagamento e/ou cancelamento. Restando o saldo final de R\$ 21.276,37.

Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2017 e 2018 na ordem de R\$ 28.309,85, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 660.182,34, as inscrições totais foram de R\$ 284.936,40, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 252.576,55 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 4.850,00 e baixa de R\$ 4.050,00 no exercício. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 688.492,19.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não se aplica a este demonstrativo.
d.2.Divulgações não financeiras: Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.
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 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 do exercício: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

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 PELA 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: A dívida fluante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período. Segundo a Lei nº 4.320/64, A dívida fluante, compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. Os valores foram contabilizados pelo regime de caixa. Este demonstrativo foi adaptado pelo TCE-PE através da Resolução nº 047/2018, conforme modelo a seguir:			
g.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:			
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2018	2017
1º	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	90.827,44	93.377,61
2º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	64.370,56	62.718,35
3º	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	55.434,89	55.292,38
g.3.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações: As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.			

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

h.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	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	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	Imediato	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	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	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	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	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	01/01/2018	Concluído



Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Civis e Militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	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	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	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	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	01/01/2022	Em Andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



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

MARGARIDA DA SILVA
Secretária de Assistência Social

WILMAR PIRES BEZERRA
Contador
CRC-PE Nº 15.662/O-2



Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

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

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	62.718,35	77.462,49	75.810,28	64.370,56
13 - INSS - Servidor	61.554,28	77.462,49	75.810,28	63.206,49
14 - INSS - Mão de Obra	1.164,07	0,00	0,00	1.164,07
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	13.665,38	13.001,02	12.977,24	13.689,16
15 - FUNPREAP - ÁGUA PRETA PREV	13.665,38	13.001,02	12.977,24	13.689,16
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	55.292,38	4.233,11	4.090,60	54.434,89
16 - IRRF	51.802,56	332,27	482,91	51.651,92
8021 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF (FOLHA DE PAGAMENTO)	3.489,82	3.900,84	3.607,69	3.782,97
2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	637,06	76,32	76,32	637,06
100 - SINDSPAP-PE - Sindicato dos Servidores Públicos Municipal da Administração Direta e	0,00	76,32	76,32	0,00
8012 - CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	637,06	0,00	0,00	637,06
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	93.377,61	28.814,77	31.364,94	90.827,44
17 - ISS	93.377,61	28.814,77	31.364,94	90.827,44
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	15,90	7.833,62	7.128,40	721,12
8048 - Plano Odontológico	15,90	7.833,62	7.128,40	721,12
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	12.741,19	7.691,67	6.931,02	19.576,82
8010 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	9.216,19	5.691,57	5.330,94	9.576,82
8014 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - BANCO REAL	3.525,00	0,00	0,00	3.525,00
8022 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BRADESCO	0,00	2.000,10	1.600,08	400,02
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	14.679,11	7.825,97	7.825,97	14.679,11
8006 - SALÁRIO FAMÍLIA	14.593,22	7.825,97	7.825,97	14.593,22
8011 - DESCONTO PAGAMENTO INDEVIDO	85,89	0,00	0,00	85,89
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	23.304,73	0,00	0,00	23.304,73
91 - Saldos Realizáveis - Exercícios Anteriores - FMS	23.304,73	0,00	0,00	23.304,73
SUBTOTAL	276.431,71	146.938,97	146.204,77	277.165,91
RESTOS A PAGAR				
2.1.1.1.1.00.00.00.00.00 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	6.471,31	41,38	1.776,29	5.736,40
Ano 2018	0,00	41,38	0,00	41,38
Ano 2017	1.776,29	0,00	1.776,29	0,00
Ano 2016	4.695,02	0,00	0,00	4.695,02
2.1.1.4.2.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	4.798,12	1.978,09	1.802,59	4.973,62
Ano 2018	0,00	1.978,09	0,00	1.978,09
Ano 2017	1.802,59	0,00	1.802,59	0,00
Ano 2016	2.995,53	0,00	0,00	2.995,53
2.1.1.4.3.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	61.936,00	13.393,25	9.503,71	65.825,54
Ano 2018	0,00	13.393,25	0,00	13.393,25
Ano 2017	28.302,63	0,00	9.503,71	18.798,92
Ano 2016	30.762,67	0,00	0,00	30.762,67
Ano 2015	2.870,70	0,00	0,00	2.870,70
2.1.3.1.1.00.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	120.474,04	110.826,07	97.339,19	133.960,92
Ano 2018	0,00	105.976,07	0,00	105.976,07
Ano 2017	93.289,19	4.850,00	97.339,19	800,00
Ano 2016	6.425,01	0,00	0,00	6.425,01
Ano 2015	20.759,84	0,00	0,00	20.759,84
SUBTOTAL	193.679,47	126.238,79	110.421,78	209.496,48
SERVIÇOS DA DÍVIDA				
SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO				
2.1.3.1.1.00.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	21.276,37	0,00	0,00	21.276,37
8017 - Obrigações Patronais a recolher 2011 - INSS	20.271,28	0,00	0,00	20.271,28
8018 - Obrigações patronais a recolher 2011 - RPPS	1.005,09	0,00	0,00	1.005,09
SUBTOTAL	21.276,37	0,00	0,00	21.276,37
TOTAL GERAL	491.387,55	273.177,76	256.626,55	507.938,76

DEMONSTRATIVOS DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
6.3.1.0.0.00.00.00.00.00 - EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	168.794,79	16.608,64	4.850,00	180.553,43



Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

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

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Ano 2018	0,00	16.608,64	0,00	16.608,64
Ano 2017	4.850,00	0,00	4.850,00	0,00
Ano 2015	94.515,47	0,00	0,00	94.515,47
Ano 2014	55.568,60	0,00	0,00	55.568,60
Ano 2013	13.860,72	0,00	0,00	13.860,72
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	168.794,79	16.608,64	4.850,00	147.336,15

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Margarida da Silva

Secretária de Desenvolvimento Social e Cidadania
CPF: 427.373.544-04

Wilmar Pires Bezerra

Contador
CRC: PE-015662/O-2

Documento Digitalmente assinado por: EDUARDO PASSOS COUTINHO CORREA DE OLIVEIRA, WILMAR PIRES BEZERRA
Assinatura em: https://etec.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seg sem Código do documento: 13fc206d-fb8a-4865-ab0c-d704794b63ff