



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS**

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.334.029,87</b>	<b>1.300.414,83</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.771.402,09</b>	<b>778.572,11</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.334.029,87	1.303.085,96	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>392.498,45</b>	<b>8.666,81</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.334.029,87	1.303.085,96	PESSOAL A PAGAR	294.076,59	2.247,75
CONTA ÚNICA F	117.472,16	984.921,96	PESSOAL A PAGAR F	294.076,59	2.247,75
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO F	1.216.557,71	318.164,00	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>98.421,86</b>	<b>6.419,06</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.671,13</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) F	52.816,15	6.419,06
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.671,13</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS F	45.605,71	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO F	0,00	-2.671,13	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>474.325,75</b>	<b>207.073,47</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.576.407,65</b>	<b>1.828.572,97</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>474.325,75</b>	<b>207.073,47</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.576.407,65</b>	<b>1.828.572,97</b>	FORNECEDORES NACIONAIS F	461.718,55	202.567,87
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>1.585.916,00</b>	<b>974.767,00</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS F	12.607,20	4.505,60
BENS DE INFORMÁTICA P	548,56	548,56	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>904.577,89</b>	<b>562.831,83</b>
VEÍCULOS P	571.480,00	571.480,00	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>904.577,89</b>	<b>562.831,83</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO P	149,90	149,90	CONSIGNAÇÕES F	904.577,89	562.831,83
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	4.489,00	4.489,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>89.012,02</b>	<b>89.012,02</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS P	224.787,30	224.787,30	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>89.012,02</b>	<b>89.012,02</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS P	784.461,24	173.312,24	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>89.012,02</b>	<b>89.012,02</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>990.491,65</b>	<b>853.805,97</b>	INSS A PAGAR P	42.690,75	42.690,75
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO P	304.502,93	304.502,93	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS P	46.321,27	46.321,27
DEMAIS BENS IMÓVEIS P	685.988,72	549.303,04	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>1.860.414,11</b>	<b>867.584,13</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.910.437,52</b>	<b>3.128.987,80</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.050.023,41</b>	<b>2.261.403,67</b>
			<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>2.050.023,41</b>	<b>2.261.403,67</b>
			<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>2.050.023,41</b>	<b>2.261.403,67</b>
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO P	-211.380,26	2.580.522,03
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES P	2.261.403,67	-319.118,36
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.050.023,41</b>	<b>2.261.403,67</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>3.910.437,52</b>	<b>3.128.987,80</b>

ATIVO FINANCEIRO	1.334.029,87	1.300.414,83	PASSIVO FINANCEIRO (1.771.402,09)+ Restos não Processado(624.735,11)	2.396.137,20	1.226.653,02
ATIVO PERMANENTE	2.576.407,65	1.828.572,97	PASSIVO PERMANENTE	89.012,02	89.012,02
			SALDO PATRIMONIAL	1.425.288,30	1.813.322,76

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://eccc.fcc.pe.gov.br/eppp/validarDoc.aspx?Codigo=documento:56b89223-f198-44c0-a6c7-c-180760ed1af

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2017)



Exercício de 2017

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 56b89223-f198-44c0-a6c7-c180760ed1af

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)



Exercício de 2017

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 56b89223-f198-44c0-a6c7-c180760ed1af

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS  
(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 56589223-f198-44c0-86c7-c180760ed1af

## a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Fundo Municipal de Saúde de Cortes (FMS)
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 120-1- Fundo Público.
<b>CNPJ:</b> 10.373.148/0001-25.
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Artur Siqueira, nº 211 – Bairro: Centro – Cidade: Cortês – Pernambuco – CEP:55.525.000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O Fundo Municipal de Cortês concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público" possui como atividade principal "ente da administração direta municipal". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de saúde, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público de Saúde. A natureza de suas operações deriva de Transferências recebidas da Prefeitura Municipal, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº1.060 de 21 de dezembro de 2016 (LOA 2017).
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
<b>Dados do Municipal de Saúde:</b> Nome: Valdemiro de Lira Silva Filho. Cargo: Secretário. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.
<b>Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: <a href="mailto:wilmarpires@ig.com.br">wilmarpires@ig.com.br</a> .
<b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município:</b> Nome: Valdemiro de Lira Silva Filho Portaria nº: 121 E-mail: <a href="mailto:secsaude.cortes@gmail.com">secsaude.cortes@gmail.com</a> .
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: Rinaldo Ferreira de Lima. Portaria nº 038/2018. E-mail: <a href="mailto:ferreiracortes@hotmail.com">ferreiracortes@hotmail.com</a>
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Fundo Municipal de Saúde - Fiorilli;
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> <a href="http://www.cortes.pe.gov.br/">http://www.cortes.pe.gov.br/</a>

## b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2 que compreendem os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados, conforme Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TC nº 027/2017.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2017 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Não houve mensuração de ativos e passivos com base no valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável. Quanto aos bens do imobilizado, não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares, bem como não houve reavaliação de bens. Não foram registrados no exercício bens por doação.
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> 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. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento. Nos municípios onde há RPPS, houve mudança do nível das contas contábeis classe 1.1.3.8.1 (Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo – Consolidação) para o nível 1.1.3.6.1 (Contribuições Previdenciárias a Receber). Desta forma, a análise horizontal dos dados do exercício de 2016 em comparação com 2017 deverá obedecer esta nova classificação mais adequada conforme PCASP no grupo de contas "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" no Balanço Patrimonial.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> <b>a) Classificação de ativos:</b> Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. <b>b) Reconhecimento de variações patrimoniais:</b> Não houve eventos especiais ou significativos de reconhecimento de variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas, além das decorrentes da execução orçamentária normal do exercício. <b>c) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:</b> Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

<b>Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64 em 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)</b>
<b>c.1 ATIVO CIRCULANTE:</b> Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2017 foram de R\$ 1.334.029,87, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoque e variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente.
<b>c.2 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:</b> O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2017 somam R\$ 1.334.029,87. É composto por R\$ 0,00

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS



relativos a valor em espécie (caixa), R\$ 1.334.029,87 relativos a recursos em conta corrente, R\$ 0,00 e R\$ 0,00 em aplicações de renda fixa ou poupança.

**c.3 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Correspondem a:0,00.

**c.4 INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** O valor evidenciado total foi de R\$ 0,00.

**c.5 ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, composto do Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível totalizam R\$ 2.576.407,65.

**c.6 IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2016 totalizou R\$ 1.828.572,97. No exercício de 2017 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 747.834,68, sendo R\$ 611.149,00, de bens móveis e R\$ 136.685,68 de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2016 mais as incorporações de 2017 temos o saldo ao final de R\$ 2.576.407,65.

**c.7 PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2017 foram de R\$ 1.771.402,09. O índice de liquidez corrente em 2017 foi de 0,75%. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 0,75 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 0,75%.

**c.8 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:** Ficou em restos a pagar o montante de R\$ 392.498,45. relativo a obrigações trabalhistas e obrigações previdenciárias.

**c.9 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (CURTO PRAZO):** Ao final do exercício de 2017 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 474.325,75 relativo a fornecedores e contas a pagar.

**c.10 PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** As obrigações de longo prazo ao final de 2017 somam R\$ 89.012,02, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, obrigações fiscais, provisões e demais obrigações.

**c.11 PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfez em 2017 o valor de R\$ 2.050.023,41, composto do resultado do exercício no valor de R\$ - 211.380,26, em comparação com o resultado de exercícios anteriores no valor de R\$ 2.261.403,67.

## d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

### 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 futura das operações da entidade.

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

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

## e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 027/2017 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

### e.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### e.3.Transações de Investimentos e Financiamentos que não envolvem Caixa:

Não houve operações de investimentos e financiamentos que modificaram o caixa das entidades do município.

### e.4.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

### e.5.Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2017 bens recebidos por doação.

### e.6.Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

### e.7.Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2017.

### e.8.Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS



## e.11. Detalhamento do Intangível:

Descrição	Valor (R\$)	
	2017	2016
Softwares	0,00	0,00
Amortização acumulada (softwares)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (softwares)	0,00	0,00
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00
Amortização acumulada (marcas, direitos e patentes)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (marcas, direitos e patentes)	0,00	0,00
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00
Amortização acumulada (direitos de uso de imóveis)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (direitos de uso de imóveis)	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Durante o exercício de 2017 não houve registros de bens intangíveis.

## e.14. Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.

## e.15. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis foram registrados no patrimônio a custo histórico. Os valores registrados no balanço patrimonial relativo a ajustes, depreciação, amortização e exaustão, caso tenham ocorrido, foram disponibilizados pelo setor de patrimônio da entidade de forma sintética por classe e grupo de ativos. Foram utilizadas taxas diferentes de depreciação em função das características de cada bem, bem como os eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas, consta de registro analítico de termo de baixa disponível no setor e patrimônio do município.

## e.23. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

## e.24. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve registro de bens doados ou recebidos por heranças ou presentes.

## e.25. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

## e.26. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não houve avaliações externa de mensuração de provisões e laudos técnicos.

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	31/12/2017	Concluída

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://eccc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo\_documento=56b89223-f198-44c0-a6c7-c180760ed1af

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
	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	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS



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

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

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

\_\_\_\_\_  
**José Reginaldo Moraes dos Santos**  
Prefeito

\_\_\_\_\_  
**Wilmar Pires Bezerra**  
Contador  
CRC-PE N° 015662/O-2





**PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>286.412,79</b>	<b>57.850,52</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>144.114,70</b>	<b>99.247,19</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	286.133,16	57.850,52	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>65.281,18</b>	<b>15.219,67</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	286.133,16	57.850,52	<b>PESSOAL A PAGAR</b>	<b>33.679,92</b>	<b>0,00</b>
CONTA ÚNICA	F 286.133,16	57.850,52	PESSOAL A PAGAR	F 33.679,92	0,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>279,63</b>	<b>0,00</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>31.601,26</b>	<b>15.219,67</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	279,63	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 0,00	3.244,95
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F 279,63	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F 1.575,38	1.388,92
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>201.271,56</b>	<b>193.375,56</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 26.156,07	0,00
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>201.271,56</b>	<b>193.375,56</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 0,00	10.585,80
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>201.271,56</b>	<b>193.375,56</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 3.869,81	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P 788,70	788,70	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>29.821,73</b>	<b>0,00</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 750,00	750,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>29.821,73</b>	<b>0,00</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 2.100,00	2.100,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F 25.343,40	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 1.220,00	1.220,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 4.478,33	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 196.412,86	188.516,86	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>49.011,79</b>	<b>84.027,52</b>
<b>TOTAL</b>	<b>487.684,35</b>	<b>251.226,08</b>	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>49.011,79</b>	<b>84.027,52</b>
			CONSIGNAÇÕES	F 46.958,04	81.973,77
			DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F 2.053,75	2.053,75
			<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>144.114,70</b>	<b>99.247,19</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>343.569,65</b>	<b>151.978,89</b>
			<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>343.569,65</b>	<b>151.978,89</b>
			<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>343.569,65</b>	<b>151.978,89</b>
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P 191.590,76	49.048,91
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P 151.978,89	102.929,98
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>343.569,65</b>	<b>151.978,89</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>487.684,35</b>	<b>251.226,08</b>
ATIVO FINANCEIRO	286.412,79	57.850,52	PASSIVO FINANCEIRO (144.114,70)+ Restos não Processado(20.672,81)	164.787,51	101.887,19
ATIVO PERMANENTE	201.271,56	193.375,56		0,00	0,00
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>322.896,84</b>	<b>149.338,89</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://eicce.fcc.pe.gov.br/epvp/validaDoc?doc=seamCodigo.do documento: 56b89223-f198-44c0-a6c7-c-180760ed1af

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)



Exercício de 2017

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			COMPENSAÇÕES	10.000,00	10.000,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	10.000,00	10.000,00
			<b>TOTAL</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

RAQUIELE CUNEGUNDES BIBIANO DE MELO  
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
036.417.254-10

WILMAR PIRES BEZERRA  
CONTADOR  
CRC PE 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://eicf.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 56b89223-f198-44c0-a6c7-c180760ed1af

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS  
(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://atce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 56589223-f198-44c0-86c7-c180760ed1af

## a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Fundo Municipal de Assistência Social de Cortês (FMAS)
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 120-1- Fundo Público.
<b>CNPJ:</b> 11.444.094/0001-04
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Coronel José Belarmino, nº 23 – Bairro: Centro – Cidade: Cortês – Pernambuco – CEP: 55.525.000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O Fundo Municipal de Assistência Social de Cortês concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público" possui como atividade principal "ente da administração direta municipal". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos em Assistência Social, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público assistencial. A natureza de suas operações deriva de Transferências recebidas da Prefeitura Municipal, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses Fundo Nacional de Assistência Social- (FNAS) ou de convênios (receitas de capital). Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.060 de 21 de dezembro de 2016 (LOA 2017).
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
<b>Dados do Secretário do Municipal de Saúde:</b> Nome: Raquiele Cunegunde Bibiano de Melo. Cargo: Secretária da Assistência Social. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.
<b>Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: <a href="mailto:wilmarpires@ig.com.br">wilmarpires@ig.com.br</a> .
<b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município:</b> Nome: Raquiele Cunegunde Bibiano de Melo nº: 012 E-mail: <a href="mailto:kellyvalmir@hotmail.com">kellyvalmir@hotmail.com</a> .
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: Rinaldo Ferreira de Lima. Portaria nº 038/2018. E-mail: <a href="mailto:ferreiracortes@hotmail.com">ferreiracortes@hotmail.com</a>
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Fundo Municipal de Assistência Social - Fiorilli;
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> <a href="http://www.cortes.pe.gov.br/">http://www.cortes.pe.gov.br/</a>

## b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2 que compreendem os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados, conforme Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TC nº 027/2017.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2017 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Não houve mensuração de ativos e passivos com base no valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável. Quanto aos bens do imobilizado, não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares, bem como não houve reavaliação de bens. Não foram registrados no exercício bens por doação.
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> 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. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento. Nos municípios onde há RPPS, houve mudança do nível das contas contábeis classe 1.1.3.8.1 (Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo – Consolidação) para o nível 1.1.3.6.1 (Contribuições Previdenciárias a Receber). Desta forma, a análise horizontal dos dados do exercício de 2016 em comparação com 2017 deverá obedecer esta nova classificação mais adequada conforme PCASP no grupo de contas "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" no Balanço Patrimonial.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> <b>a) Classificação de ativos:</b> Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. <b>b) Reconhecimento de variações patrimoniais:</b> Não houve eventos especiais ou significativos de reconhecimento de variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas, além das decorrentes da execução orçamentária normal do exercício. <b>c) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:</b> Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

<b>Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64 em 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)</b>
<b>c.1 ATIVO CIRCULANTE:</b> Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2017 foram de R\$ 286.412,79, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoque e variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS



**c.2 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2017 somam R\$ 286.133,16. É composto por R\$ 0,00 relativos a valor em espécie (caixa), R\$286.133,16 relativos a recursos em conta corrente, R\$ 0,00 e R\$ 0,00 em aplicações de renda fixa ou poupança.

**c.3 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Correspondem a: 279,63.

**c.4 INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** O valor evidenciado total foi de R\$ 0,00.

**c.5 ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, composto do Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível totalizam R\$ 201.271,56.

**c.6 IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2016 totalizou R\$ 193.375,56. No exercício de 2017 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 7.896,00, sendo R\$ 7.896,00, de bens móveis e R\$ 0,00 de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2016 mais as incorporações de 2017 temos o saldo ao final de R\$ 201.271,56.

**c.7 PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2017 foram de R\$ 144.114,70. O índice de liquidez corrente em 2017 foi de 1,98%. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 1,98 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 1,98%.

**c.8 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:** Ficou em restos a pagar o montante de R\$ 65.281,18. Relativo a obrigações trabalhistas e obrigações previdenciárias.

**c.9 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (CURTO PRAZO):** Ao final do exercício de 2017 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 29.821,73 relativo a fornecedores e contas a pagar.

**c.10 PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** As obrigações de longo prazo ao final de 2017 somam R\$ 0,00, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, obrigações fiscais, provisões e demais obrigações.

**c.11 PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade fez em 2017 o valor de R\$ 343.569,65, composto do resultado do exercício no valor de R\$ 191.590,76 em comparação com o resultado de exercícios anteriores no valor de R\$ 151.978,89.

## d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

### 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 futura das operações da entidade.

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

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

## e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 027/2017 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

### e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### e.3. Transações de Investimentos e Financiamentos que não envolvem Caixa:

Não houve operações de investimentos e financiamentos que modificaram o caixa das entidades do município.

### e.4. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

### e.5. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2017 bens recebidos por doação.

### e.6. Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

### e.7. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2017.

### e.8. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: https://eccc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo=56589223-f198-44c0-86c7-c180760ed1af

**e.11.Detalhamento do Intangível:**

Descrição	Valor (R\$)	
	2017	2016
Softwares	0,00	0,00
Amortização acumulada (softwares)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (softwares)	0,00	0,00
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00
Amortização acumulada (marcas, direitos e patentes)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (marcas, direitos e patentes)	0,00	0,00
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00
Amortização acumulada (direitos de uso de imóveis)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável (direitos de uso de imóveis)	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Durante o exercício de 2017 não houve registros de bens intangíveis.

**e.14.Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.

**e.15.Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis foram registrados no patrimônio a custo histórico. Os valores registrados no balanço patrimonial relativo a ajustes, depreciação, amortização e exaustão, caso tenham ocorrido, foram disponibilizados pelo setor de patrimônio da entidade de forma sintética por classe e grupo de ativos. Foram utilizadas taxas diferentes de depreciação em função das características de cada bem, bem como os eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas, consta de registro analítico de termo de baixa disponível no setor e patrimônio do município.

**e.23.Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

**e.24.Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve registro de bens doados ou recebidos por heranças ou presentes.

**e.25.Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

**e.26.Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Não houve avaliações externa de mensuração de provisões e laudos técnicos.

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	31/12/2017	Concluída

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

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 56589223-f198-44c0-a6c7-c180760ed1af

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
	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	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS



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

  

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

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

\_\_\_\_\_  
**José Reginaldo Moraes dos Santos**  
Prefeito

\_\_\_\_\_  
**Wilmar Pires Bezerra**  
Contador  
CRC-PE N° 015662/O-2