



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	8.234.351,49	8.705.640,08	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	11.859.851,99	9.659.166,08
<u>TESOURO</u>	<u>8.234.351,49</u>	<u>8.705.640,08</u>	<u>TESOURO</u>	<u>11.859.851,99</u>	<u>9.659.166,08</u>
SAÚDE	7.407.220,46	6.477.564,99	SAÚDE	974.877,28	1.022.987,79
SAÚDE-GERAL	827.131,03	2.228.075,09	SAÚDE-GERAL	10.884.974,71	8.636.178,29
<u>RECURSOS ORDINÁRIOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	782.213,70	1.976.802,37
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	2.489.631,36	2.346.102,77	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>116.567,04</u>	<u>1.232.716,52</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>2.489.631,36</u>	<u>2.346.102,77</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	37.871,41	268.762,59
REPASSE RECEBIDO	2.489.631,36	2.346.102,77	RP PROCESSADOS PAGOS	78.695,63	963.953,93
EXTRA-ORÇAMENTARIA	1.949.026,75	1.525.913,98	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>650.494,37</u>	<u>729.612,11</u>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>944.305,16</u>	<u>661.573,44</u>	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	11.785,68	30.000,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	214.525,61	448.080,91	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	22.347,87
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	729.779,55	213.492,53	INSS	85.436,53	71.698,24
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>992.240,43</u>	<u>847.195,67</u>	ISS	24.726,25	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	40.862,26	40.066,24	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	27.369,64	0,00
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	27.786,40	PENSÃO ALIMENTÍCIA	24.269,68	16.500,09
INSS	89.844,44	105.053,40	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	339.027,63
ISS	21.776,90	25.663,15	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	25.052,19	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	103.752,96	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	451.854,40	250.038,28
PENSÃO ALIMENTÍCIA	24.012,84	17.927,18	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>15.152,29</u>	<u>14.473,74</u>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	239.322,15	368.748,23	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	14.934,80	14.473,74
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	25.052,19	0,00	PAGO		
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	447.616,69	261.951,07	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	217,49	0,00
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>12.481,16</u>	<u>17.144,87</u>	MATERNIDADE PAGO		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	12.263,67	17.144,87	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	1.334.029,87	1.303.085,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	217,49	0,00	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>117.472,16</u>	<u>984.921,96</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	1.303.085,96	361.397,58	<u>REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO</u>	<u>1.216.557,71</u>	<u>318.164,00</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>984.921,96</u>	<u>0,00</u>	TOTAL	13.976.095,56	12.939.054,41
<u>REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO</u>	<u>318.164,00</u>	<u>361.397,58</u>			
TOTAL	13.976.095,56	12.939.054,41			

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epv/validarDoc?seamCodigoDocumento:2d60388f-1428-4e44-81af-2c40e2c10beb>

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2017)



Exercício de 2017

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
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: 2d60388f-1428-4e44-81af-2c40e2c10beb

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://eccc.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?Codigo.do.documento:2d60388f-1428-4e44-81af-2c40e2c10beb>

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Saúde de Cortes (FMS)
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 120-1- Fundo Público.
CNPJ: 10.373.148/0001-25.
Domicílio do órgão ou entidade: Rua Artur Siqueira, nº 211 – Bairro: Centro – Cidade: Cortês – Pernambuco – CEP:55.525.000.
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: 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).
Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
Dados do Secretário do Municipal de Saúde: Nome:Valdemiro de Lira Silva Filho. Cargo: Secretario. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.
Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: wilmarpires@ig.com.br.
Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município: Nome: Valdemiro de Lira Silva Filho Portaria nº: 121 E-mail: secsaude.cortes@gmail.com.
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Rinaldo Ferreira de Lima. Portaria nº 038/2018. E-mail: ferreiracortes@hotmail.com
Nome do Software de Contabilidade utilizado no município: Fundo Municipal de Saúde - Fiorilli;
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.cortes.pe.gov.br/

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original 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 obedeceram 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.2.Bases de mensuração utilizadas: A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
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. 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.4.Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Financeiro.

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

c.1.Ingressos Orçamentários: O valor dos ingressos orçamentários do exercício de 2017 decorrentes das receitas públicas totalizaram R\$ 8.234.351,49.
c.2.Transferências Financeiras Recebidas: 2.489.631,36 da prefeitura municipal de Cortês.
c.3.Ingressos Extra orçamentários: Os ingressos extra orçamentários totalizam R\$ 1.949.026,75 sendo R\$ 992.240,43, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis e R\$ 944.305,16 relativo a inscrição dos restos a pagar e 12.481,16 referente a créditos a receber.
c.4.Saldo bancário anterior: O valor disponível em bancos em 31/12/2016 foi de R\$ 1.303.085,96.
c.5.Despesa Orçamentária: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 11.859.851,99.
c.6.Transferências Financeiras Concedidas: O valor das transferências financeiras foi de R\$ 0,00.
c.7.Desembolsos Extra orçamentários: Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 782.213,70. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 78.695,63, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 650.494,37.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS



c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte:

O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 1.334.029,87.

c.9. Resultado Financeiro do Período:

Ao compararmos as disponibilidades bancárias ao final do exercício de 2016 (R\$ 1.303.085,96) com o valor disponível ao final do exercício de 2017 (R\$ 1.334.029,87), nota-se uma variação das disponibilidades financeiras e um superávit na ordem de R\$ 30.943,91.

c.10. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos:

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 8.234.351,49, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 8.234.351,49.

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 se aplica a este demonstrativo.

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

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho 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 XII 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 a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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.

f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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).			

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=2d60388f-1428-4e44-81af-2c40e2c10beb

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.			
	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).			
	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.			
	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).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
	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.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
	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.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
	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.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS



1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças	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 Nº 015662/O-2



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	560.577,15	480.795,69	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	1.192.018,24	1.259.333,10
TESOURO	560.577,15	480.795,69	TESOURO	1.096.161,02	1.103.628,18
ASSISTÊNCIA SOCIAL	560.577,15	480.795,69	ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.096.161,02	1.103.628,18
RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	95.857,22	155.704,92
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	797.103,04	823.423,52	ASSISTÊNCIA SOCIAL	95.857,22	155.704,92
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	797.103,04	823.423,52	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	202.347,45	160.786,38
REPASSE RECEBIDO	797.103,04	823.423,52	RESTOS A PAGAR (PAGOS)	15.219,67	78.595,65
EXTRA-ORÇAMENTARIA	264.968,14	136.613,89	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	20.916,00
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)	113.135,72	17.859,67	RP PROCESSADOS PAGOS	15.219,67	57.679,65
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	18.032,81	2.640,00	CONSIGNAÇÕES	184.580,04	78.545,37
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	95.102,91	15.219,67	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	12.365,56	0,00
CONSIGNAÇÕES	149.564,31	115.108,86	INSS	90.526,85	31.174,98
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	13.154,08	0,00	ISS	38.593,00	4.870,13
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4.982,09	4.005,99	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3.074,39	22.427,80
INSS	70.166,50	51.535,33	PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	1.590,96
ISS	16.625,96	14.502,02	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	7.069,66	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4.615,44	22.939,31	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	31.985,53	18.481,50
OUTROS DEPÓSITOS	0,00	2.053,75	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	965,05	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	1.590,96	CRÉDITOS À RECEBER	2.547,74	3.645,36
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	7.069,66	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	2.547,74	3.645,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	31.985,53	18.481,50	PAGO	286.133,16	57.850,52
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	965,05	0,00	CAIXA	0,00	0,00
CRÉDITOS À RECEBER	2.268,11	3.645,36	CONTA ÚNICA	286.133,16	57.850,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	2.268,11	3.645,36	BANCOS	0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	57.850,52	37.136,90	TOTAL	1.680.498,85	1.477.970,00
CONTA ÚNICA	57.850,52	37.136,90			
TOTAL	1.680.498,85	1.477.970,00			

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://ecec.fce.pe.gov.br/epvp/validaDoc?doc=seamCodigo%20do%20documento%202d60388f-1428-4e44-81a1-2c40e2c10beb>

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2d60388f-1428-4e44-81af-2c40e2c10beb

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

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

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original 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 obedeceram 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.2. Bases de mensuração utilizadas: A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
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. 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.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Financeiro.

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

c.1. Ingressos Orçamentários: O valor dos ingressos orçamentários do exercício de 2017 decorrentes das receitas públicas totalizaram R\$ 560.577,15.
c.2. Transferências Financeiras Recebidas: .Referente a transferências 797.103,04.
c.3. Ingressos Extra orçamentários: Os ingressos extra orçamentários totalizam R\$ 264.968,14, sendo R\$ 149.564,31, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis e R\$ 113.135,72 relativo a inscrição dos restos a pagar. 2.268,11 demais créditos a receber.
c.4. Saldo bancário anterior: O valor disponível em bancos em 31/12/2016 foi de R\$ 57.850,52.
c.5. Despesa Orçamentária: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 1.192.018,24.
c.6. Transferências Financeiras Concedidas: O valor das transferências financeiras foi de R\$ 0,00.
c.7. Desembolsos Extra orçamentários:

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS



Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 202.347,45. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 15.219,67, enquanto os depósitos consignações e valores restituíveis somam R\$ 184.580,04 e demais créditos a receber R\$ 2.547,74.

c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte:

O valor disponível em bancos em 31/12/2017 foi de R\$ 286.133,16.

c.9. Resultado Financeiro do Período:

Ao compararmos as disponibilidades bancárias ao final do exercício de 2016 (R\$ 57.850,52) com o valor disponível ao final do exercício de 2017 (R\$ 286.133,16), nota-se uma variação positiva de disponibilidades financeiras na ordem de R\$ 228.282,64.

c.10. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos:

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 560.577,15, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 560.577,15.

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 se aplica a este demonstrativo.

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

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho 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 XII 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 a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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.

f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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

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=2d60388f-1428-4e44-81af-2c40e2c10beb

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	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	Concluído
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	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	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	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2d60388f-1428-4e44-81af-2c40e2c10beb

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças	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 Nº 015662/O-2