



# MUNICÍPIO DE CANHOTINHO

Rua Afonso Pena, 228 - centro - 55.420-000 - Canhotinho/ PE  
CNPJ: 10.132.777/0001-63

Usuário: Bartholomeu Felix	Chave de Autenticação 1165-3863-170	Página 1 / 1
----------------------------	--	-----------------

## Resolução TC nº 48, de 19 de dezembro de 2018

### Demonstrativo da Dívida Flutuante

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa				
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Restos a pagar (Subtotal)	11.506.888,72	8.665.827,04	3.960.081,98	27.354,14	205.870,45	205.870,45	15.979.409,19
Processados							
Ano 2005	82.547,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.547,46
Ano 2006	45.927,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.927,36
Ano 2007	38.952,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.952,50
Ano 2008	269.589,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.589,15
Ano 2009	461.689,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.689,29
Ano 2010	348.286,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348.286,42
Ano 2011	209.631,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.631,44
Ano 2012	161.609,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.609,71
Ano 2013	428.638,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428.638,37
Ano 2014	740.399,41	0,00	3.788,41	7.504,74	0,00	0,00	729.106,26
Ano 2015	673.537,69	0,00	80.027,85	125,50	0,00	0,00	593.384,34
Ano 2016	901.696,06	0,00	102.804,76	15.005,48	0,00	0,00	783.885,82
Ano 2017	5.468.981,41	0,00	3.773.460,96	4.718,42	0,00	0,00	1.690.802,03
Ano 2018	0,00	5.601.604,07	0,00	0,00	0,00	0,00	5.601.604,07
Subtotal dos RPP	9.831.486,27	5.601.604,07	3.960.081,98	27.354,14	0,00	0,00	11.445.654,22
Não processados							
Ano 2013	161.687,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.687,00
Ano 2014	106.868,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.868,29
Ano 2015	506.445,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506.445,29
Ano 2016	547.728,26	0,00	0,00	0,00	47.062,62	47.062,62	500.665,64
Ano 2017	352.673,61	0,00	0,00	0,00	158.807,83	158.807,83	193.865,78
Ano 2018	0,00	3.064.222,97	0,00	0,00	0,00	0,00	3.064.222,97
Subtotal dos RPNP	1.675.402,45	3.064.222,97	0,00	0,00	205.870,45	205.870,45	4.533.754,97
Depósitos (Subtotal)	4.023.287,01	6.358.372,52	5.279.316,86	0,00	0,00	0,00	5.102.342,67
CONSIGNACOES	4.023.287,01	6.308.718,13	5.229.662,47	0,00	0,00	0,00	5.102.342,67
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	0,00	48.948,04	48.948,04	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	706,35	706,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	15.530.175,73	15.024.199,56	9.239.398,84	27.354,14	205.870,45	205.870,45	21.081.751,86

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Canhotinho , Fundo Municipal de Saúde de Canhotinho , Fundo Municipal de Assistência Social de Canhotinho, Instituto de Previdência de Canhotinho - IPREC - Fundo Previdenciário, Câmara Municipal de Vereadores de Canhotinho , Instituto de Previdência de Canhotinho - IPREC - Fundo Financeiro





Documento Assinado Digitalmente por: FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://stcpe.tce-pe.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=60006720-2457-45E5-8-12-40660774100>

**Secretaria Municipal de Finanças**

# BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2018

**Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
**Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 047/2018**

**Prestação de Contas de Governo**  
**Resolução TCE-PE nº 047, de 19 de dezembro de 2018**

(Reservados os direitos autorais e intelectuais destas notas explicativas sendo vedado a reprodução sem autorização do CESPAM)



## APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município (DCON) contemplam a execução e análise dos orçamentos fiscal e da seguridade social, bem como os aspectos relacionados ao patrimônio público e suas variações, sendo materializadas nos *Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido, e Demonstrativo da Dívida Flutuante* acompanhados de *Notas Explicativas*.

Para tanto, os dados da Prefeitura, Câmara, Fundos e demais entidades foram consolidados dentro do Sistema Contábil **E-Pública**.

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

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

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

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

Todos os demonstrativos foram adaptados para as exigências do Anexo X, XI, XII, XIII, XIV e XV da Resolução TCE-PE nº 47, de 19 de dezembro de 2018, bem como foram criados “novos” demonstrativos exigidos pelo Anexo I como por exemplo: o demonstrativo da dívida flutuante (Anexo XVI) e o demonstrativo dos recursos vinculados a saúde e educação (Anexo XVIII), dentre outros.



Tratando especificamente sobre o Demonstrativo da Dívida Flutuante (Anexo 17 da Lei Federal 4.320/64), o Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco adaptou sua estrutura conforme modelo estabelecido nas Resoluções nº 47 e 48, ambas de 19 de dezembro de 2018, destacada a seguir:

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

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

Analisando os dados do exercício de 2018 do Anexo XVI do município, consta como saldo anterior o valor de R\$ 15.530.175,73. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 15.024.199,56, cancelamentos no valor de R\$ 27.354,14 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 9.239.398,84. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 205.870,45 e baixa no valor de R\$ 205.870,45. Desta forma, restou de saldo da dívida fluante para o exercício seguinte o valor de R\$ 21.081.751,86. Acréscimo/Diminuição no valor de R\$ 5.551.576,13 se comparado ao exercício de 2017.

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

FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA  
Prefeito

JOSÉ MAURICIO DA SILVEIRA ALVES  
Secretário de Finanças

ELIZABETE NANES DE OLIVEIRA  
Diretora de Contabilidade

**BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2018**



(Resolução TCE-PE nº 047, de 19 de dezembro de 2018)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 18 – DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Canhotinho
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>CNPJ:</b> 10.132.777/0001-63.
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Dr. Afonso Pena, nº – Bairro: Centro – Cidade: Canhotinho – Pernambuco – CEP: 55420-000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Canhotinho concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal a “administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 24.835 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1637 de 18 de dezembro de 2017 (LOA para o ano de 2018).
<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, adaptado pela Resolução TCE-PE nº 047/2018. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>Consolidação das demonstrações contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none"><li>1) Câmara Municipal de Vereadores de Canhotinho;</li><li>2) Prefeitura Municipal de Canhotinho;</li><li>3) Fundo Municipal de Saúde (FMS);</li><li>4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);</li><li>5) Instituto de Previdência Próprio dos Servidores Municipais de Canhotinho.</li></ol>
<b>Dados do gestor (Prefeito do Município):</b> Nome: Felipe Porto De Barros Wanderley Lima. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.
<b>Dados do contador (a) da Prefeitura responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com.
<b>Dados do contador dos Fundos Municipais de Canhotinho:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com.
<b>Dados do contador do RPPS:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com.
<b>Dados do contador da Câmara de Vereadores:</b> Nome: Carlos Fernandes Monteiro. CRC-PE nº PE-027678/O-5. E-mail: carlosfmonteiro@hotmail.com.
<b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial da Câmara de Vereadores:</b> Nome: Josevan Peixoto de Araújo. Portaria nº: 08/2017.
<b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal:</b> Nome: Elizabete Nanes de Oliveira. Portaria nº: 681. E-mail: elizabetenanes@hotmail.com.
<b>Dados do Controladora da Câmara de Vereadores:</b> Nome: Gicelle Lima Neves Mendonça. Portaria nº: 6/2019. gicellelima@outlook.com.
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b>

Documento Assinado Digitalmente por: FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/cp/entidade/DocAssinam> Código do documento: 60096672-2457-45f5-8e13-d0e607f4bac



Nome: Cícero Fernando Alves Morato. Portaria nº: 036. E-mail: fernandomorato@ig.com.br.
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Câmara de Vereadores – E-Pública; Prefeitura Municipal - E-Pública; Fundos - E-Pública; RPPS - E-Pública.
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> <a href="http://it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=11&amp;e=P">http://it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=11&amp;e=P</a> .

## b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

Os registros dos fatos contábeis que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. Não houve utilização do critério de exclusão das contas com o 5º nível igual a 2. A Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TC nº 047/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente. Na consolidação das demonstrações contábeis não foram excluídas as transações recíprocas de natureza intra-orçamentárias conforme Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE nº 047/2018. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo, obedecem ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. Os valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não estão contidos neste demonstrativo e nem computados como restos a pagar.

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

O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 047/2018. O regime utilizado para os registros nesta demonstração contábil foi o de competência conforme NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

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

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

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

#### b.2.2 Créditos a curto prazo:

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

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

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

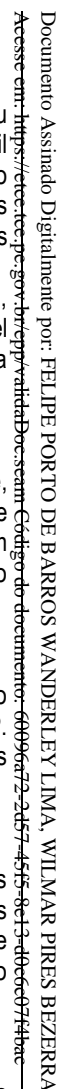
#### b.2.4 Estoques:

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

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

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

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2018, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2018, o qual

**b.2.6 Imobilizado:**

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

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

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

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

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

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

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





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

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

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

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

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

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Demonstrativo da Dívida Flutuante.

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

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

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

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

Demonstrativo da Dívida Flutuante								
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa		
			Pagamento	Cancelamento				
Restos a pagar (Subtotal)	11.506.888,72	8.665.827,04	3.960.081,98	27.354,14	205.870,45	205.870,45	15.979.409,19	
Processados								
Ano 2005	82.547,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.547,46	
Ano 2006	45.927,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.927,36	
Ano 2007	38.952,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.952,50	
Ano 2008	269.589,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.589,15	
Ano 2009	461.689,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.689,29	
Ano 2010	348.286,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348.286,42	
Ano 2011	209.631,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.631,44	
Ano 2012	161.609,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.609,71	
Ano 2013	428.638,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428.638,37	
Ano 2014	740.399,41	0,00	3.788,41	7.504,74	0,00	0,00	729.106,26	
Ano 2015	673.537,69	0,00	80.027,85	125,50	0,00	0,00	593.384,34	
Ano 2016	901.696,06	0,00	102.804,76	15.005,48	0,00	0,00	783.885,82	
Ano 2017	5.468.981,41	0,00	3.773.460,96	4.718,42	0,00	0,00	1.690.802,03	
Ano 2018	0,00	5.601.604,07	0,00	0,00	0,00	0,00	5.601.604,07	
Subtotal dos RPP	9.831.486,27	5.601.604,07	3.960.081,98	27.354,14	0,00	0,00	11.445.654,22	
Não processados								
Ano 2013	161.687,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.687,00	
Ano 2014	106.868,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.868,29	
Ano 2015	506.445,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506.445,29	
Ano 2016	547.728,26	0,00	0,00	0,00	47.062,62	47.062,62	500.665,64	
Ano 2017	352.673,61	0,00	0,00	0,00	158.807,83	158.807,83	193.865,78	
Ano 2018	0,00	3.064.222,97	0,00	0,00	0,00	0,00	3.064.222,97	
Subtotal dos RPNP	1.675.402,45	3.064.222,97	0,00	0,00	205.870,45	205.870,45	4.533.754,97	
Depósitos (Subtotal)	4.023.287,01	6.358.372,52	5.279.316,86	0,00	0,00	0,00	5.102.342,67	
CONSIGNAÇÕES	4.023.287,01	6.308.718,13	5.229.662,47	0,00	0,00	0,00	5.102.342,67	
DEPÓSITOS NAJUDICIAIS	0,00	48.948,04	48.948,04	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	706,35	706,35	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total	15.530.175,73	15.024.199,56	9.239.398,84	27.354,14	205.870,45	205.870,45	21.081.751,86	

### Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 15.530.175,73. Houve inscrição no total de R\$ 15.024.199,56, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 9.239.398,84 e cancelamento no valor de R\$ 27.354,14. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 205.870,45 e baixa de R\$ 205.870,45, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 21.081.751,86.

### Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

Utilizando a mesma análise do item anterior para os restos a pagar processados, a demonstração contábil mostra que o saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 9.831.486,27. Houve inscrição no total de R\$ 5.601.604,07, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 3.960.081,98 e cancelamento no valor de R\$ 27.354,14. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 11.445.654,22.

### Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 1.675.402,45. Houve inscrição no total de R\$ 3.064.222,97, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 205.870,45 e baixa de R\$ 205.870,45, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 4.533.754,97.





Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.576.471,01	988.116,92	563.388,12	3.001.199,81
4 - INSS FOPAG - CM	0,00	93.955,21	93.955,21	0,00
5 - INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO PESSOA FÍSICA - CM	0,00	2.134,00	2.134,00	0,00
26 - INSS - EXERCÍCIOS ANTERIORES	24.106,65	0,00	24.106,65	0,00
27 - INSS - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - EXERCÍCIOS ANTERIORES	143,00	0,00	143,00	0,00
28 - PREVIDÊNCIA SOCIAL - EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.164,56	0,00	1.164,56	0,00
45 - INSS Pessoa Física	299.829,12	97.438,47	0,00	397.267,59
45 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Física	888.991,55	184.700,58	0,00	1.073.692,13
46 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Jurídica	540.091,16	69.581,40	1.504,35	608.168,21
47 - INSS Servidor	2.334,67	13.722,00	14.870,67	1.186,00
47 - INSS - Servidor	402.542,84	329.448,33	284.235,12	447.756,05
48 - INSS - Transporte	1.649,36	0,00	0,00	1.649,36
96 - INSS - Servidor	167.949,56	143.771,80	137.994,56	173.726,80
97 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Jurídica	34.917,31	0,00	0,00	34.917,31
98 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Física	211.255,97	49.985,13	0,00	261.241,10
106 - INSS - Prestador de Serviços	599,50	0,00	0,00	599,50
10014 - INSS	895,76	3.380,00	3.280,00	995,76
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	18.959,38	22.648,06	41.607,44	0,00
7 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE CANHOTINHO - FOPAG - CM	0,00	22.648,06	22.648,06	0,00
29 - IPREC - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	18.959,38	0,00	18.959,38	0,00
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	481.859,88	750.077,92	425.148,22	806.789,58
7 - I.R.R.F	1.132,89	1.764,66	0,00	2.897,55
8 - IMPOSTO DE RENDA FOPAG - CM	0,00	70.911,88	70.911,88	0,00
10 - IRRF PRESTADOR DE SERVIÇO PESSOA JURÍDICA - CM	0,00	828,96	828,96	0,00
33 - Imposto de Renda sobre Rendimentos do Trabalho	2.229,97	1.926,38	0,00	4.156,35
34 - Imposto de Renda sobre outros Rendimentos	93,45	40,05	0,00	133,50
99 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	195.758,67	309.015,34	115.133,95	389.640,06
104 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Outros Rendimentos	1.123,51	3.704,90	0,00	4.828,41
10015 - I.R.F.F	281.521,39	123.363,32	0,00	404.884,71
33288 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	0,00	221.875,29	221.875,29	0,00
33289 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	0,00	16.647,14	16.398,14	249,00
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	87.497,07	191.807,98	122.818,27	156.486,78
11 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISQN - CM	0,00	820,00	820,00	0,00
35 - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	68.045,70	47.112,01	0,00	115.157,71
105 - Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza	7.050,92	23.618,75	3.107,80	27.561,87
10016 - ISS	12.400,45	1.366,75	0,00	13.767,20
33290 - Imposto sobre serviços de qualquer natureza	0,00	118.890,47	118.890,47	0,00
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.632,25	91.282,86	92.933,39	3.981,72
12 - PENSÃO ALIMENTÍCIA - CM	0,00	6.600,00	6.600,00	0,00
49 - Pensão Alimentícia	3.169,96	40.709,96	42.085,82	1.794,10
55 - Pensão Alimentícia - Maria Luci Silva Ferreira	0,00	6.613,68	6.613,68	0,00
56 - Pensão Alimentícia - Fabiane Pereira Marques	0,00	11.383,56	11.383,56	0,00
57 - Pensão Alimentícia - Eliene da Silva Correia	0,00	9.631,32	9.631,32	0,00
108 - Pensão Alimentícia	2.208,16	13.294,78	13.569,45	1.933,49
137 - Pensão Alimentícia - Luciene Alves da Silva	137,98	1.655,76	1.655,76	137,98
138 - Pensão Alimentícia - Maria Letícia Marinho	116,15	1.393,80	1.393,80	116,15
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENCOES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	215,54	0,00	215,54	0,00
31 - IMPOSTO SINDICAL DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	215,54	0,00	215,54	0,00
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	182.802,05	1.830.831,03	1.945.175,85	68.457,23
13 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - BANCO DO BRASIL - CM	0,00	192,40	192,40	0,00
14 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - CM	0,00	90.771,92	90.771,92	0,00
42 - Empréstimos Consignado - Banco do Brasil	15.562,99	630.655,71	630.771,58	15.447,12
42 - Empréstimo Consignado - Banco do Brasil	553,11	10.764,36	10.182,89	1.134,58
95 - Empréstimo Consignados - Banco do Brasil	13.029,84	272.952,87	275.927,09	10.055,62
103 - Empréstimo Consignados - Caixa	53.175,07	203.810,23	227.771,45	29.213,85
128 - Empréstimo Consignado - Bradesco	2.036,32	254,54	0,00	2.290,86
272 - Empréstimo Consignado - BMG	234,18	0,00	0,00	234,18
290 - Empréstimo Consignado - Gerador	451,84	0,00	0,00	451,84
321 - Empréstimo consignado - Caixa Economica	89.574,41	592.081,22	680.594,88	1.060,75
321 - Empréstimo Consignado Caixa Economica	5.765,75	25.309,70	27.664,82	3.410,63
373 - EMPRESTIMO CONSIGNADO - BRADESCO	870,73	1.492,68	1.298,82	1.064,59
9092 - Empréstimo Consignado - Bradesco	1.547,81	2.545,40	0,00	4.093,21
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	669.849,83	2.433.953,36	2.038.375,64	1.065.427,55



5 - IPREC	7.427,66	20.691,67	28.119,33	0,00
6 - CONSIGNAÇÃO	2.708,01	13.987,56	12.729,83	3.965,74
8 - EMPRESTIMO CONSIGNADO CAIXA	5.960,65	13.856,58	12.229,47	7.587,76
18 - PLANO TIM LIBERT EMPRESA - CM	0,00	8.596,74	8.596,74	0,00
19 - SALÁRIO FAMÍLIA - RPPS - CM	0,00	126,84	126,84	0,00
30 - Taxa de Expediente	649,07	602,03	0,00	1.251,10
35 - IPREC - Instituto Previdenciário de Canhotinho	152.686,01	356.716,67	103.161,11	406.241,57
36 - Salário Família	1.538,69	27.794,28	28.083,86	1.249,11
44 - SINTEPE - Sindicato dos Trabalhadores de Educação de Pernambuco	31.880,55	1.136,22	0,00	33.016,77
46 - Empréstimo Consignado CEF - PM	4.417,47	0,00	0,00	4.417,47
47 - TAXA DE EXPEDIENTE	0,00	111,60	111,60	0,00
50 - Previdência Própria (IPREC)	9.791,31	12.968,18	3.930,94	18.828,55
50 - Previdência Própria (IPREC)	185.936,56	947.959,76	874.741,28	259.155,04
61 - SALÁRIO MATERNIDADE - RGPS - CM	0,00	10.953,33	10.953,33	0,00
66 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	732,24	0,00	732,24
82 - Licença Maternidade	0,00	9.256,80	0,00	9.256,80
133 - Plano de Saúde	175,00	0,00	0,00	175,00
150 - Imposto Sindical	15.632,33	0,00	0,00	15.632,33
150 - Imposto Sindical	2.164,97	0,00	0,00	2.164,97
287 - Sindupron-PE - Sindicato Único dos Professores Municipais - PE	550,08	0,00	0,00	550,08
292 - FUNAFIN	20.350,00	0,00	0,00	20.350,00
338 - Salário Família INSS	715,14	475,65	475,65	715,14
338 - Salário-Família - INSS	124,28	3.895,20	3.987,77	31,71
339 - Salário Família - IPREC	367,06	745,68	714,61	398,13
339 - Salário-Família - Antes 01/2009	1.785,85	10.776,27	10.276,45	2.285,67
340 - Salário-Família - Depois 01/2009	2.021,47	17.543,79	17.331,86	2.233,40
10032 - IPREC	16.458,79	18.895,21	35.354,00	0,00
10033 - IMPOSTO SINDICAL	198,60	0,00	0,00	198,60
10036 - CONSIGNAÇÃO	46.044,05	581.838,49	572.912,56	54.969,98
10038 - SINDUPROM-PE	97,00	582,00	582,00	97,00
10041 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	17.000,00	13.000,00	12.000,00	18.000,00
10047 - EMPRESTIMO CONSIGNADO CAIXA	26.092,40	304.266,47	281.497,48	48.861,39
10048 - SINTEPE	59,16	0,00	0,00	59,16
10071 - Contribuição de Servidores Ativo Civil - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
10072 - CONSIGNAÇÃO BANCO GERADOR	605,56	0,00	0,00	605,56
10073 - PAGAMENTO INDEVIDO	19.756,18	702,75	20.458,93	0,00
10125 - Empréstimos Consignado CEF - PM	96.655,93	0,00	0,00	96.655,93
10144 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BB - Banco do Brasil	0,00	15.780,97	0,00	15.780,97
33376 - Licença Maternidade	0,00	39.960,38	0,00	39.960,38
<b>2.1.8.8.1.04.99.00.00.00 - OUTROS DEPOSITOS</b>	<b>0,00</b>	<b>48.948,04</b>	<b>48.948,04</b>	<b>0,00</b>
10142 - Consignado da Caixa Econômica Federal	0,00	41.432,61	41.432,61	0,00
10143 - Consignado do Banco do Brasil	0,00	7.515,43	7.515,43	0,00
<b>2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS</b>	<b>0,00</b>	<b>706,35</b>	<b>706,35</b>	<b>0,00</b>
62 - Restituições	0,00	706,35	706,35	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.023.287,01</b>	<b>6.358.372,52</b>	<b>5.279.316,86</b>	<b>5.102.342,67</b>

#### Nota 4) DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 4.023.287,01. Houve inscrição no total de R\$ 6.358.372,52, pagamentos (baixa) e cancelamento no valor de R\$ 5.279.316,86. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 5.102.342,67.

#### Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2017 e 2018 na ordem de R\$ 5.551.576,13, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 15.530.175,73, as inscrições totais foram de R\$ 15.024.199,56, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 9.239.398,84 e cancelamentos no valor de R\$ 27.354,14. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 205.870,45 e baixa no valor de R\$ 205.870,45. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 21.081.751,86.

#### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não se aplica a este demonstrativo.

##### d.2.Divulgações não financeiras:

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

<b>g.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:</b> XX.			
<b>g.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:</b>			
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2018	2017
1º	Restos a pagar – ano 2018	5.601.604,07	
2º	Restos a pagar – ano 2017	1.690.802,03	5.468.981,41
3º	Restos a pagar – ano 2016	783.885,82	901.696,06
<b>g.3.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:</b> 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.			

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

<b>h.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):</b>				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Civis e Militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			



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

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

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

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

Felipe Porto De Barros Wanderley Lima  
Prefeito

Wilmar Pires Bezerra  
Contador  
CRC-PE nº 015662/O-2