



**ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE BOM CONSELHO**

Resolução TC nº 27, de 13 de dezembro de 2017

ANEXO XVI DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64)

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) (Nota 2)	27.325.797,13	16.213.221,74	4.571.838,56	2.323.588,44	1.232.970,91	1.232.970,91	36.643.591,87
Processados							
2013	4.101.194,26		0,00	14.969,71			4.086.224,55
2014	1.037.529,06		211.500,00	0,00			826.029,06
2015	9.224.909,29		1.252.193,61	221.475,30			7.751.240,38
2016	6.052.026,98		1.180.327,97	0,00	1.232.970,91		6.104.669,92
2017 (Nota 5)	0,00	4.967.673,99					4.967.673,99
Subtotal dos RPP (Nota 3)	20.415.659,59	4.967.673,99	2.644.021,58	236.445,01	1.232.970,91	-	23.735.837,90
Não Processados							
2013	0,00						0,00
2014	1.207.963,81		45.844,68	851.930,50			310.188,63
2015	633.570,41		367.723,90	32.414,60			233.431,91
2016	5.068.603,32		1.514.248,40	1.202.798,33		1.232.970,91	1.118.585,68
2017 (Nota 5)	0,00	11.245.547,75					11.245.547,75
Subtotal dos RPNP (Nota 4)	6.910.137,54	11.245.547,75	1.927.816,98	2.087.143,43	-	1.232.970,91	12.907.753,97
Depósitos (Subtotal) (Nota 1)	7.461.547,84	11.470.623,30	10.138.558,76	0,00	0,00	0,00	8.793.612,38
Outros Depósitos	7.461.547,84	11.470.623,30	10.138.558,76				8.793.612,38
Cauções Consignações (...)	0,00						0,00
Total	34.787.344,97	27.683.845,04	14.710.397,32	2.323.588,44	1.232.970,91	1232970,91	45.437.204,25

Nota A Demonstração da Dívida Flutuante deverá ser elaborada de forma sintética, correspondente ao Anexo XVI desta resolução, sendo o seu detalhamento efetuado em quadros complementares acompanhados de notas explicativas, onde cada quadro ou item a que a nota explicativa se aplique deverá ter referência cruzada com a respectiva nota explicativa:

- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo deverão obedecer ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não deverão constar deste demonstrativo nem serão computados como restos a pagar.
- Os valores dos Depósitos (consignações, cauções e outros depósitos) serão lançados de forma sintética neste demonstrativo, sendo o seu detalhado em quadros complementares com cruzamento de referências, caso necessário.

Dannilo Cavalcante Vieira
Prefeito

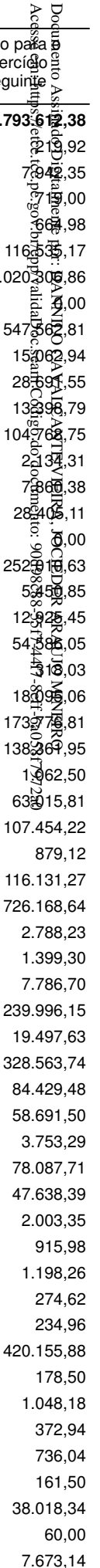
Jociéder Araújo Mineiro
Contador
CT - CRC - PE 027671/O-4





Títulos	Saldo do Exercício Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	1.517.266,81	1.517.266,81	0,00
CELPE	0,00	60.051,78	60.051,78	0,00
COMPESA	0,00	26.098,20	26.098,20	0,00
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE BOM CONSELHO	0,00	80.303,28	80.303,28	0,00
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	0,00	743.208,20	743.208,20	0,00
TRIBUNAL REGIONAL DE JUSTIÇA	0,00	607.605,35	607.605,35	0,00
DEPÓSITOS	7.461.547,84	11.470.623,30	10.138.558,76	8.793.612,38
ASSOC. MUNICIPAL DOS AGENTES COM. DE SAÚDE	1.155,96	12.857,52	14.013,48	0,00
ASSOCIACAO MUNICIPAL - AMACS - ACE	32,09	0,00	32,09	0,00
CONSIGNAÇÃO BANCARIA - BANCO DO BRASIL	138,80	0,00	0,00	138,80
Consignação Bancária - Banco do Brasil	14.733,68	0,00	0,00	14.733,68
Consignação Bancária - Banco do Brasil	4.482,23	0,00	0,00	4.482,23
CONSIGNAÇÃO BANCARIA - BANCO REAL	15.163,51	0,00	0,00	15.163,51
Consignação Bancária - Banco Santander	29,90	0,00	0,00	29,90
Consignação Bancária - Caixa Econômica Federal	0,00	1.118.251,96	1.118.251,96	0,00
CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	4.008,61	4.008,61	0,00
CONSIGNADO BANCO DO BRASIL - CAMARA	0,00	7.392,53	7.392,53	0,00
CONSIGNADO BRADESCO DESCONTADO EM FOLHA	1.289,34	24.857,20	25.185,75	661,79
CONSIGNADO BRADESCO DESCONTADO EM FOLHA	100,03	75.113,54	68.940,08	66.113,49
CONSIGNADO BRADESCO DESCONTADO EM FOLHA	272,57	3.429,29	3.393,78	78,08
CONSIGNADO CAIXA ECONÔMICA EM FOLHA	0,00	168.052,30	168.052,30	0,00
CONSIGNADO CAIXA ECONÔMICA EM FOLHA	299.532,25	568.493,73	713.833,15	154.792,83
CONSIGNADO CAIXA ECONÔMICA EM FOLHA	3.368,29	1.776.992,47	1.777.607,01	207.261,75
CONSIGNADO CAIXA ECONÔMICA EM FOLHA	4.890,90	3.420,25	8.311,15	0,00
CONSIGNADO CAIXA ECONÔMICA EM FOLHA	114.053,53	295.061,36	283.908,33	125.206,56
CONSIGNADO SANTANDER EM FOLHA	7.576,94	81.677,90	72.272,19	163.982,65
CONSIGNADO SANTANDER EM FOLHA	0,00	442.105,70	392.521,52	49.584,18
CONSIGNADO SANTANDER EM FOLHA	0,00	1.795,00	1.436,00	359,00
CONSIGNADO SANTANDER EM FOLHA	1.674,50	32.805,99	26.993,39	7.487,10
CONTRIBUIÇÃO AGMBC SINDICATO	1.184,20	1.761,56	1.771,18	1.174,58
CONTRIBUIÇÃO AGMBC SINDICATO	340,40	0,00	0,00	340,40
CONTRIBUIÇÃO AGMBC SINDICATO	20,10	2.811,00	2.620,18	210,92
CONTRIBUIÇÃO AGMBC SINDICATO	1.645,13	0,00	741,47	903,66
CONTRIBUIÇÃO PARA O AGMBC - GUARDA MUNICIPAL	451,81	2.512,02	2.518,22	445,61
CONTRIBUIÇÃO PARA PREVIDENCIA MUNICIPAL	1.613.109,37	0,00	0,00	1.613.109,37
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL - FMS	10.362,95	0,00	0,00	10.362,95
CONVENIO ABASTECIMENTO DÁGUA	18.157,28	0,00	0,00	18.157,28
CONVENIO CONS. DE CISTERNAS NAS	300,00	0,00	0,00	300,00
CONVENIO DE CONSTRUÇÃO DE	6.641,54	0,00	0,00	6.641,54
CONVENIO FNDE	1,01	0,00	0,00	1,01
CONVENIO LBA	1,90	0,00	0,00	1,90
DEPOSITOS A TRANSFERIR	69,13	0,00	0,00	69,13
DEPÓSITOS DE CAUÇÕES	3.386,32	0,00	0,00	3.386,32
DEPOSITOS ESPECIAIS	327,00	0,00	0,00	327,00
DESC. TEL. CEL. TIM	1.040,68	0,00	0,00	1.040,68
DESC. VENCIMENTO	5.239,27	0,00	0,00	5.239,27
DESCONTO SINDICATO SATENPE	0,00	187,40	0,00	187,40
DEVOLUÇÃO DE SALDO DE CONVENIOS	19.496,25	0,00	0,00	19.496,25
DISPONIBILIDADE A APROPRIAR	599.399,20	0,00	0,00	599.399,20
FUPREB - SERVIDOR CAMARA DE VEREADORES	0,00	21.651,78	21.651,78	0,00
FUPREB - SERVIDOR EDUCAÇÃO	2.918,88	0,00	187,40	2.731,48
FUPREB - SERVIDOR PMBC	44.225,29	170.230,83	151.418,74	63.037,38

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL CAVALCANTE JUNIOR, JOCELDER BRUNO MONTENEGRO
 Acesso em: 20/01/2018 às 14:03:58. URL: https://stec.tec.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam?CodigoDocumento: 90098888-5778-73447-8e1f-6a0587015023



Títulos	Saldo do Exercício Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS	7.461.547,84	11.470.623,30	10.138.558,76	8.793.612,38
FUPREB - SERVIDOR SAÚDE	219,92	0,00	0,00	219,92
FUPREB SERVIDORES EDUCAÇÃO	0,00	36.694,45	28.752,10	7.942,35
FUPREB SERVIDORES FMAS	393,00	3.360,46	3.034,46	718,00
FUPREB SERVIDORES FUNDEB 40%	1.363,83	173.272,41	173.971,26	665,98
FUPREB SERVIDORES FUNDEB 60%	39.284,78	1.729.015,41	1.651.765,02	116.535,17
FUPREB SERVIDORES SAÚDE	608.189,86	636.302,47	224.185,47	1.020.307,86
IMPOSTO DE RENDA - FOLHA	0,00	186.739,73	186.739,73	0,00
IMPOSTO DE RENDA - FOLHA	348.886,20	198.676,61	0,00	547.562,81
IMPOSTO DE RENDA - FOLHA	3.734,56	687.561,68	676.233,30	15.061,94
IMPOSTO DE RENDA - FOLHA	20.662,42	8.029,13	0,00	28.691,55
IMPOSTO DE RENDA - FOLHA	13.398,79	0,00	0,00	13.398,79
IMPOSTO DE RENDA - PRESTADORES DE SERVIÇO	50.785,83	54.464,09	481,17	104.768,75
IMPOSTO DE RENDA - PRESTADORES DE SERVIÇO	2.134,31	0,00	0,00	2.134,31
IMPOSTO DE RENDA - PRESTADORES DE SERVIÇO	1.916,01	6.519,32	574,95	7.860,38
IMPOSTO DE RENDA - PRESTADORES DE SERVIÇO	25.338,55	3.066,56	0,00	28.405,11
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER - ISQN	0,00	798,65	798,65	0,00
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER - ISQN	134.696,00	121.314,45	3.999,82	252.090,63
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER - ISQN	5.450,85	0,00	0,00	5.450,85
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER - ISQN	5.125,50	11.169,40	3.369,45	12.925,45
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER - ISQN	46.493,80	8.092,25	0,00	54.586,05
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER - ISQN	0,00	318,03	0,00	318,03
Indenizações e Restituições	18.095,06	0,00	0,00	18.095,06
INSS - EDUCAÇÃO DEMAIS SERVIDORES	173.776,81	0,00	0,00	173.776,81
INSS - EDUCAÇÃO SERVIDORES	130.201,62	177.007,32	168.846,99	138.361,95
INSS - Prestador de Serviço	1.062,50	0,00	0,00	1.062,50
INSS - PRESTADORES ANO ANTERIOR	63.015,81	0,00	0,00	63.015,81
INSS - PRESTADORES PF	84.151,99	23.302,23	0,00	107.454,22
INSS - PRESTADORES PF TRANSPORTE	879,12	0,00	0,00	879,12
INSS - PRESTADORES PJ	116.131,27	0,00	0,00	116.131,27
INSS - SAÚDE SERVIDORES	595.408,28	299.610,80	168.850,44	726.168,64
INSS - SAÚDE SERVIDORES	1.605,88	1.182,35	0,00	2.788,23
INSS - Servidor	1.399,30	0,00	0,00	1.399,30
INSS - SERVIDORES - CÂMARA DE VEREADORES	7.786,70	136.845,35	136.845,35	7.786,70
INSS - SERVIDORES FMAS	219.485,26	32.746,71	12.235,82	239.996,15
INSS - SERVIDORES FMCA	16.874,03	4.872,40	2.248,80	19.497,63
INSS - SERVIDORES PMBC	240.979,37	180.517,98	92.933,61	328.563,74
INSS PRESTADOR PF	67.268,12	17.161,36	0,00	84.429,48
INSS PRESTADOR PF	44.496,17	14.195,33	0,00	58.691,50
INSS PRESTADORES DE SERVIÇO - ANO ANTERIOR	3.753,29	0,00	0,00	3.753,29
INSS PRESTADORES DE SERVIÇO PF	73.818,40	19.033,00	14.763,69	78.087,71
INSS PRESTADORES PJ	44.480,08	6.686,92	3.528,61	47.638,39
INSS PRESTADORES PJ	2.003,35	2.611,30	2.611,30	2.003,35
INSS PRESTADORES PJ	915,98	0,00	0,00	915,98
INSS PRESTADORES PJ TRANSPORTES	1.198,26	0,00	0,00	1.198,26
INSS PRESTADORES PJ TRANSPORTES	274,62	0,00	0,00	274,62
IPSELO	0,00	3.054,50	2.819,54	234,96
IPSEP	420.155,88	0,00	0,00	420.155,88
IRRF	132,00	46,50	0,00	178,50
IRRF - Folha de Pagamento	265,80	293.236,92	292.454,54	1.048,18
IRRF - Prestador de Serviço	419,44	511,50	558,00	372,94
ISS	897,46	3.872,91	4.034,33	736,04
ISS	0,00	161,50	0,00	161,50
OBRIGAÇÕES PATRONAIS DO RPPS EXERCICIOS ANTERIORE	38.018,34	0,00	0,00	38.018,34
OPEN CARD SAUDE	60,00	0,00	0,00	60,00
OUT. DESCONTOS	7.673,14	0,00	0,00	7.673,14



Documento Assinado em 2017/01/27 por JOCIEDER ARAUJO MINEIRO
 Acesso em 2017/01/27 às 10:00:00
 Endereço: Rua Manoel de Medeiros, 100 - J. do Povo - Recife/PE
 CEP: 50000-000 - Fone: (51) 3333-3333
 E-mail: contato@bethasistemas.com.br

Títulos	Saldo do Exercício Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS	7.461.547,84	11.470.623,30	10.138.558,76	8.793.612,38
OUTROS DEPOSITOS	98,88	0,00	16,15	82,73
OUTROS DEPOSITOS	588.930,06	0,00	0,00	588.930,06
OUTROS DEPOSITOS	432,90	0,00	0,00	432,90
OUTROS DEPOSITOS	937,66	0,00	0,00	937,66
Outros Descontos	16.620,68	6.679,95	0,00	23.300,63
OUTROS DESCONTOS	13.523,81	0,00	0,00	13.523,81
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	63.042,54	0,00	0,00	63.042,54
PASEP	210.027,10	0,00	0,00	210.027,10
PENSAO ALIMENTICIA	284,53	16.221,83	16.221,83	284,53
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	8.766,40	8.766,40	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.578,31	31.167,53	32.752,96	2.578,31
Prosméd - Plano de Saúde	0,00	5.805,00	5.805,00	0,00
PROSMED - RESTITUIÇÃO SAÚDE	727,00	0,00	0,00	727,00
PROSMED DESCONTADO EM FOLHA	392,00	4.169,00	4.187,00	392,00
PROSMED DESCONTADO EM FOLHA	1.382,56	19.471,00	19.448,00	1.382,56
PROSMED DESCONTADO EM FOLHA	107,00	442,00	419,00	107,00
PROSMED RETIDO EM FOLHA	1.260,00	583,00	592,00	1.260,00
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - CÂMARA	17.322,66	8.046,41	0,00	25.369,07
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	138,37	0,00	0,00	138,37
RETCOES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	8.617,37	0,00	0,00	8.617,37
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	4.131,04	0,00	0,00	4.131,04
SINDACS	10,14	2.920,00	1.723,48	12.156,66
SINDICATO - SINSEMUG	195,00	0,00	195,00	0,00
Sindicato - Sintemub	2.866,67	55.444,49	55.444,49	2.866,67
SINDICATO PROFISSIONAL DOS AUX. E TEC. DE ENFERMAGE	1.062,40	1.724,08	1.973,90	12.588,56
Sindicato Sinsemug	386,56	0,00	0,00	386,56
SINDICATO SINTEMUB	20,40	182.196,06	147.492,49	34.723,97
Sindicato SINTESB	10,20	0,00	0,00	10,20
SINDICATO SINTESB	20,40	0,00	20,40	0,00
SINDICATO SINTESB	82,40	0,00	0,00	82,40
Unicard Saúde	1.195,16	0,00	0,00	1.195,16
UNICARD SAÚDE DESCONTADO EM FOLHA	4.308,60	0,00	0,00	4.308,60
Unimed	0,00	257.371,27	257.371,27	0,00
UNIMED DESCONTADO EM FOLHA	0,00	15.580,96	15.580,96	0,00
UNIMED DESCONTADO EM FOLHA	14.926,81	172.831,40	171.577,89	16.180,32
UNIMED DESCONTADO EM FOLHA	1.747,02	680.591,31	572.821,40	109.516,93
UNIMED DESCONTADO EM FOLHA	789,67	23.057,37	22.575,07	1.271,97
UNIMED DESCONTADO EM FOLHA	21.800,14	79.087,30	78.930,36	21.957,08
VALORES A RECUPERAR - CAMARA	0,00	510,78	510,78	0,00
VALORES A RESTITUIR - CÂMARA	0,00	434,24	434,24	0,00
VALORES DE TERCEIROS	2,03	0,00	0,00	2,03

Dannilo Cavalcante Vieira
Prefeito

Jociéder Araújo Mineiro
CRC PE - 027671/O-4



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS
(ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO ANEXO XVI DA RES. TCE-PE 027/2017)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade: Prefeitura Municipal de Bom Conselho (PMBC)
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
CNPJ: 11.285.954/0001-04.
Domicílio do órgão ou entidade: Rua Vidal de Negreiros, nº43 – Bairro: Centro – Cidade: Bom Conselho – Pernambuco – CEP: 55.330-000.
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal de Bom Conselho concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública em 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 45.503 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.0. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.684 de 23 de novembro 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 da <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).
Consolidação das demonstrações contábeis: 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"> 1) Câmara Municipal de Vereadores de Bom Conselho; 2) Prefeitura Municipal de Bom Conselho; 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 5) Fundo Municipal de Educação (FME); 6) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente (FUNDECA); 7) Fundo de Previdência do Município de Bom Conselho (FPMBC)
Dados do gestor (Prefeito (a) do Município): Nome: Dannilo Cavalcante Vieira. Cargo: Prefeito. 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: Jociéder Araújo Mineiro. CRC-PE nº 027671/O-4. E-mail: jocieder@cespam.com.br.
Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município: Nome: Alfredo Costa Ferro. Portaria nº: 053/2017. E-mail: drogapcicero@hotmail.com.
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Cecília Márcia Bezerra de Matos. Portaria nº: 004/2017. E-mail: cmm.matos@hotmail.com.
Nome do Software de Contabilidade utilizado no município: Prefeitura Municipal – Betha Fundos - Betha; RPPS – Betha; Câmara de Vereadores – Contabil Futuro Virtual.
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: www.bomconselho.pe.gov.br/transparencia/ .

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: Os registros dos fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis não 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.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: Os passivos extraorçamentários do exercício de 2017 foram mensurados a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008.
b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas normas e políticas contábeis no exercício de 2017.
b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos significativos pela aplicação das políticas contábeis.



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

c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, 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 31/12/2017 adaptado pelo Anexo XVI da Resolução TCE nº 027/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Nota 1) DEPÓSITOS: O saldo anterior dos depósitos totalizou R\$ 7.461.547,84. Houve inscrições na ordem de R\$ 11.470.623,30 e baixas na ordem de R\$ 10.138.558,76, restando um saldo em 31/12/2017 de R\$ 8.793.612,38.

Nota 2) RESTOS A PAGAR: Os valores de restos a pagar vindos de exercícios anteriores foi de R\$ 27.325.797,13. Houve inscrição de restos a pagar no valor de R\$ 16.213.221,74 e baixa no valor de R\$ 6.895.427,00, restando um saldo a pagar em 31/12/2017 de R\$ 36.643.591,87.

Nota 3) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 20.415.659,59. Houve inscrição de R\$ 6.200.644,90 decorrente das inscrições e liquidações e R\$ 2.880.466,59 das baixas, resultando no saldo em 31/12/2017 de R\$ 23.735.837,90.

Nota 4) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 6.910.137,54. Houve inscrição de R\$ 11.245.547,75 e baixa de R\$ 5.247.931,32, resultando no saldo em 31/12/2017 de R\$ 12.907.753,97. Estes valores não são considerados como passivos circulantes conforme NBCASP.

Nota 5) RESTOS A PAGAR EXCLUSIVO DO EXERCÍCIO DE 2017: O valor do saldo em 31/12/2017 dos restos a pagar exclusivos do exercício de 2017 foi de R\$ 16.213.221,74. Detalhado por entidade a seguir:

- 1) Câmara Municipal de Vereadores de Bom Conselho; R\$ 0,00;
- 2) Prefeitura Municipal de Bom Conselho; R\$ 3.101.679,76;
- 3) Fundo Municipal de Saúde (FMS) R\$ 6.152.575,95;
- 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); R\$ 569.810,23;
- 5) Fundo Municipal de Educação (FME); 6.381.698,46;
- 6) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente (FUNDECA); R\$ 7.457,34;
- 7) Fundo de Previdência do Município de Bom Conselho (FPMBC); 0,00;

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 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 houve para este exercício.

e) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPAP) 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				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	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	01/01/2020	Em andamento
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	01/01/2020	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	31/12/2017	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretor de Patrimônio	30/06/2018	Em fase final de elaboração
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.	Diretor de Patrimônio	30/06/2018	Em fase final de elaboração
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.	Diretor de Patrimônio	30/06/2018	Em fase final de elaboração
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	01/01/2018	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	01/01/2019	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.	Diretor de Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	31/12/2018	Em elaboração
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	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída



MCASP.				
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.			
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).

DANNILO CAVALCANTE VIEIRA
Prefeito

JOCIÉDER ARAÚJO MINEIRO
Contador
CRC-PE Nº 027671/O-4