MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO – 2017

(Resolução TC nº 25, de 13 de dezembro de 2017)

ITEM 09

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realizad

Ativo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	**18.882.773,51**	**14.743.659,13**
Caixa e equivalentes de caixa	18.085.675,54	14.522.396,51
Créditos a curto prazo	0,00	198.518,34
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber	0,00	198.518,34
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a curto prazo	797.097,97	22.744,28
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Ativo não Circulante	**20.195.542,11**	**18.449.785,20**
Ativo realizável a longo prazo	0,00	0,00
Créditos a longo prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Participações permanentes	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Propriedades para investimentos	0,00	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Imobilizado	20.195.542,11	18.449.785,20
Bens móveis	3.858.360,47	2.112.603,56
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis	-335.404,88	-335.404,88
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00
Bens imóveis	16.672.586,52	16.672.586,52

Passivo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	**8.860.206,52**	**4.713.039,33**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo	1.206.441,27	1.072.212,12
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	5.113.302,59	2.409.197,27
Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Provisões a curto prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo	2.540.462,66	1.231.629,94
Passivo não Circulante	**0,00**	**0,00**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Provisões a longo prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a longo prazo	0,00	0,00
Resultado diferido	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO	**8.860.206,52**	**4.713.039,33**

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado	30.218.109,10	28.480.405,00
Resultado do exercício	1.737.704,10	5.307.994,08
Resultado de exercícios anteriores	28.480.405,00	23.172.410,92
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Ações/Cotas em tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**30.218.109,10**	**28.480.405,00**

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA JUNIOR
Acesse em: https://tce.tcm.pe.gov.br/app/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1f-63-4472-aaf0-fff730cfc425

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realiza

Ativo			Passivo		
Especificação	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**	**Especificação**	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
Intangível	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00	**TOTAL**	**39.078.315,62**	**33.193.444,33**
TOTAL	**39.078.315,62**	**33.193.444,33**			
ATIVO FINANCEIRO	**18.882.773,51**	**14.545.140,79**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**8.886.801,97**	**4.780.413,15**
ATIVO PERMANENTE	**20.195.542,11**	**18.648.303,54**	**PASSIVO PERMANENTE**	**0,00**	**0,00**
SALDO PATRIMONIAL				**30.191.513,65**	**28.413.031,18**

COMPENSAÇÕES

Especificação Saldo dos atos potenciais do ativo	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação Saldo dos atos potenciais do passivo	Exercício Atual	Exercício Anterior
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	0,00	0,00
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**TOTAL**	**0,00**	**0,00**

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	-4.120.188,50	-1.735.689,59
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	106.384,44	84.511,33
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO	14.009.775,60	11.415.905,90
TOTAL	**9.995.971,54**	**9.764.727,64**

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAYSIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CARLOS DE GUERRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-ff3f0f1f5125

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da entidade:
Fundo Municipal de Saúde do Cabo de Santo Agostinho (PE)

CNPJ:
11.168.783/0001-33

Domicílio da entidade:
Rodovia PE 60 km 1.501, 2520 – Bairro: Garapu – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:
O Fundo Municipal de Saúde concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público" possui como atividade principal "Administração pública em geral". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 3165 de 19 de dezembro de 2016 (LOA 2017.. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e demais receitas correntes.

Dados do Gestor:
Nome: José Carlos de Lima. Cargo: Secretario Municipal de Saúde. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.

Dados da Contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:
Nome: Jamay Simone Freitas dos Santos. CRC-PE nº 20.519/O-2.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1.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 *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* 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.

b.2.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3.Bases de mensuração utilizadas:
Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2017 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008.
No Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.

b.4.Novas normas e políticas contábeis alteradas:
No exercício de 2017 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP os atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

b.5.Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Em referência aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

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

c.1. Ativo Circulante:
O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2017 somam R$ 18.085.676,54. Aumento de R$ 3.563.280,03 em relação ao exercício de 2016 que foi de R$ 14.522.396,51 O índice de liquidez corrente em 2017 foi de 2,13. Ou seja, para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R$ 2,13 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 2,13 e a liquidez imediata foi de 2,04.
Das disponibilidades R$ 1.487.462,55 é composto por recursos ordinários e R$ 16.598.212,99 é composto por recursos vinculados.
Além das disponibilidades os demais créditos e valores a curto prazo de R$ 797.097,97 completam o ativo circulante.

c.2.Estoque/Almoxarifado:
Não há registro de valores nas contas de estoque. É importante destacar que não houve informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto aos saldos dos estoques. Sugerimos a administração a adoção de procedimentos de aprimoramento do controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil.

c.3.Imobilizado:
O valor do imobilizado ao final do exercício de 2016 totalizou 18.449.785,20. No exercício de 2017 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R$ 1.745.756,91. Somando o saldo de 2016 mais as incorporações de 2017 temos o saldo ao final de R$ 20.195.542,11. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R$ 335.404,88 que retifica o ativo imobilizado é decorrente de exercícios anteriores.
No decurso do exercício de 2017 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio.
Historicamente nas contas Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade.
É relevante informar que em consonância com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.
Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2017 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

c.4. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Demais Obrigações a Curto Prazo:
- O saldo a pagar decorrentes das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo foram de R$ 1.206.441,27.
- Enquanto o débito com fornecedores totaliza R$ 5.113.302,59.
- As Demais Obrigações a Curto Prazo está composta por Valores Restituíveis e Outras Obrigações a Curto Prazo e compreende o montante de R$ 2.540.462,66.

Cumpre salientar que o detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado no Demonstração da Dívida Flutuante.

c.5. Demais elementos patrimoniais:
Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

c.6.Saldo patrimonial:
O saldo patrimonial do exercício de 2016 totalizou R$ 28.480.405,00. O resultado patrimonial final de 2017 representou o montante de R$ 30.218.109,10 conforme valores representados na tabela:

Patrimônio Líquido	2017	2016
Superávit do Exercício	1.737.704,10	5.307.994,08
Superávit de Exercícios Anteriores	28.480.405,00	23.172.410,92
Resultado Acumulado	**30.218.109,10**	**28.480.405,00**

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras:
Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:
Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

José Carlos de Lima
Secretario

Jamay Simone Freitas dos Santos
Contadora
CRC-PE nº 20.519/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realiza

Ativo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	**898.592,38**	**170.105,00**
Caixa e equivalentes de caixa	898.592,38	170.105,00
Créditos a curto prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a curto prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Ativo não Circulante	**255.874,32**	**244.145,32**
Ativo realizável a longo prazo	0,00	0,00
Créditos a longo prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Participações permanentes	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Propriedades para investimentos	0,00	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Imobilizado	255.874,32	244.145,32
Bens móveis	305.880,00	294.151,00
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis	-50.005,68	-50.005,68
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00
Bens imóveis	0,00	0,00

Passivo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	**38.723,50**	**405,86**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	37.501,64	0,00
Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Provisões a curto prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo	1.221,86	405,86
Passivo não Circulante	**0,00**	**0,00**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Provisões a longo prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a longo prazo	0,00	0,00
Resultado diferido	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO	**38.723,50**	**405,86**

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado	1.115.743,20	413.844,46
Resultado do exercício	701.898,74	-172.204,98
Resultado de exercícios anteriores	413.844,46	586.049,44
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Ações/Cotas em tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**1.115.743,20**	**413.844,46**

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA LIMA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e[illegible]163-4472-aaf0-fff730cfc425

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realiza

Ativo			Passivo		
Especificação	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**	**Especificação**	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
Intangível	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00	**TOTAL**	**1.154.466,70**	**414.250,32**
TOTAL	**1.154.466,70**	**414.250,32**			
ATIVO FINANCEIRO	**898.592,38**	**170.105,00**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**84.642,80**	**6.007,46**
ATIVO PERMANENTE	**255.874,32**	**244.145,32**	**PASSIVO PERMANENTE**	**0,00**	**0,00**
SALDO PATRIMONIAL				**1.069.823,90**	**408.242,86**

COMPENSAÇÕES

Especificação Saldo dos atos potenciais do ativo	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação Saldo dos atos potenciais do passivo	Exercício Atual	Exercício Anterior
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	0,00	0,00
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**TOTAL**	**0,00**	**0,00**

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	-11.681,26	161.853,78
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	825.630,84	2.243,76
TOTAL	**813.949,58**	**164.097,54**

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONI DUARTE DAS DOS SANTOS, LUIZ CARLOS GUIMARAL DE GUEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-ff33fc425

FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da entidade:
Fundo Municipal de Desenvolvimento Social do Cabo de Santo Agostinho (PE)

CNPJ:
11.497.394/0001-51

Domicílio da entidade:
Praça Ministro André Cavalcante, s/n – Bairro: Centro – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:
O Fundo Municipal de Desenvolvimento Social concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público" possui como atividade principal "Administração pública em geral". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 3165 de 19 de dezembro de 2016 (LOA 2017. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e demais receitas correntes.

Dados do Gestor:
Nome: Edna Gomes da Silva. Cargo: Secretaria Municipal de Programas Sociais. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.

Dados da Contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:
Nome: Jamay Simone Freitas dos Santos. CRC-PE nº 20.519/O-2.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1.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 *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* 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.

b.2.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3.Bases de mensuração utilizadas:
Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2017 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008.
No Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.

b.4.Novas normas e políticas contábeis alteradas:
No exercício de 2017 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP os atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

b.5.Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Em referência aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

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

c.1. Ativo Circulante:
O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2017 somam R$ 898.592,38. Aumento de R$ 728.487,38 em relação ao exercício de 2016 que foi de R$ 170.105,00 O índice de liquidez corrente em 2017 foi de 6,24. Ou seja, para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R$ 23,20 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 23,20 e a liquidez imediata 23,20.
Das disponibilidades R$ 5.989,40 é composto por recursos ordinários e R$ 892.602,98 é composto por recursos vinculados.

c.2.Estoque/Almoxarifado:
O estoque do Fundo Municipal de Desenvolvimento Social é controlado pela prefeitura, através da Secretaria Executiva de Logística.

c.3.Imobilizado:
O valor do imobilizado ao final do exercício de 2016 totalizou 244.145,32. No exercício de 2017 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R$ 11.729,00. Somando o saldo de 2016 mais as incorporações de 2017 temos o saldo ao final de R$ 255.874,32. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R$ 50.005,68 que retifica o ativo imobilizado é decorrente de exercícios anteriores.
No decurso do exercício de 2017 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio.
Historicamente nas contas Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade.
É relevante informar que em consonância com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.
Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2017 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

c.4. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Demais Obrigações a Curto Prazo:

- O saldo a pagar com fornecedores totaliza R$ 37.501,64.
- As Demais Obrigações a Curto Prazo está composta por Valores Restituíveis e Outras Obrigações a Curto Prazo e compreende o montante de R$ 1.221,86.

Cumpre salientar que o detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado no Demonstração da Dívida Flutuante.

c.5. Demais elementos patrimoniais:
Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

c.6.Saldo patrimonial:
O saldo patrimonial do exercício de 2016 totalizou R$ 413.844,46. O resultado patrimonial final de 2017 representou o montante de R$ 1.115.743,20 conforme valores

representados na tabela:

Patrimônio Líquido	2017	2016
Superávit/déficit do Exercício	701.898,74	-172.204,98
Superávit de Exercícios Anteriores	413.844,46	586.049,44
Resultado Acumulado	**1.115.743,20**	**413.844,46**

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras:
Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:
Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Edna Gomes da Silva
Secretaria

Jamay Simone Freitas dos Santos
Contadora
CRC-PE nº 20.519/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realiza

Ativo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	**60.931,28**	**16.506,93**
Caixa e equivalentes de caixa	60.931,28	16.506,93
Créditos a curto prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a curto prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Ativo não Circulante	**118.859,91**	**71.941,91**
Ativo realizável a longo prazo	0,00	0,00
Créditos a longo prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Participações permanentes	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Propriedades para investimentos	0,00	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Imobilizado	118.859,91	71.941,91
Bens móveis	133.175,11	86.257,11
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis	-14.315,20	-14.315,20
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00
Bens imóveis	0,00	0,00

Passivo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	**43.065,42**	**26.245,09**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	37.297,19	21.389,87
Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Provisões a curto prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo	5.768,23	4.855,22
Passivo não Circulante	**0,00**	**0,00**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Provisões a longo prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a longo prazo	0,00	0,00
Resultado diferido	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO	**43.065,42**	**26.245,09**

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado	136.725,77	62.203,75
Resultado do exercício	74.522,02	-4.548,57
Resultado de exercícios anteriores	62.203,75	66.752,32
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Ações/Cotas em tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**136.725,77**	**62.203,75**

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA LIMA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e[illegible]163-4472-aaf0-fff730cfc425

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realiza

Ativo			Passivo		
Especificação	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**	**Especificação**	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
Intangível	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00	**TOTAL**	**179.791,19**	**88.448,84**
TOTAL	**179.791,19**	**88.448,84**			
ATIVO FINANCEIRO	**60.931,28**	**16.506,93**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**49.428,06**	**47.202,21**
ATIVO PERMANENTE	**118.859,91**	**71.941,91**	**PASSIVO PERMANENTE**	**0,00**	**0,00**
SALDO PATRIMONIAL				**130.363,13**	**41.246,63**

COMPENSAÇÕES

Especificação Saldo dos atos potenciais do ativo	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação Saldo dos atos potenciais do passivo	Exercício Atual	Exercício Anterior
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	0,00	0,00
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**TOTAL**	**0,00**	**0,00**

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	10.380,91	-39.969,03
03 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	-120,67	0,00
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	1.242,98	140,76
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	0,00	8.132,99
TOTAL	**11.503,22**	**-30.695,28**

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Documento Assinado Digitalmente por: JAMA YASIMONE PEREIRAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0fff730cfe2

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENTE DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da entidade:
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e Adolescente do Cabo de Santo Agostinho (PE)

CNPJ:
08.081.360/0001-77

Domicílio da entidade:
Praça Ministro André Cavalcante, s/n – Bairro: Centro – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:
O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e Adolescente concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público" possui como atividade principal "Administração pública em geral". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 3165 de 19 de dezembro de 2016 (LOA 2017. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e demais receitas correntes.

Dados do Gestor:
Nome: Edna Gomes da Silva. Cargo: Secretaria Municipal de Programas Sociais. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.

Dados da Contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:
Nome: Jamay Simone Freitas dos Santos. CRC-PE nº 20.519/O-2.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1.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 *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* 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.

b.2.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3.Bases de mensuração utilizadas:
Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2017 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008.
No Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.

b.4.Novas normas e políticas contábeis alteradas:
No exercício de 2017 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP os atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

b.5.Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Em referência aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

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

c.1. Ativo Circulante:
O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2017 somam R$ 60.931,28. Aumento de R$ 44.424,35 em relação ao exercício de 2016 que foi de R$ 16.506,93. O índice de liquidez corrente em 2017 foi de 1,41. Ou seja, para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R$ 1,41 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 1,41 e a liquidez imediata 1,41.
Das disponibilidades R$ 53.200,07 é composto por recursos ordinários e R$ 7.731,21 é composto por recursos vinculados.

c.2.Estoque/Almoxarifado:
O estoque do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e Adolescente é controlado pela prefeitura, através da Secretaria Executiva de Logística.

c.3.Imobilizado:
O valor do imobilizado ao final do exercício de 2016 totalizou 71.941,91. No exercício de 2017 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R$ 46.918,00. Somando o saldo de 2016 mais as incorporações de 2017 temos o saldo ao final de R$ 118.859,91. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R$ 14.315,20 que retifica o ativo imobilizado é decorrente de exercícios anteriores.
No decurso do exercício de 2017 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio.
Historicamente nas contas Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade.
É relevante informar que em consonância com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.
Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2017 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

c.4. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Demais Obrigações a Curto Prazo:
- O saldo a pagar com fornecedores totaliza R$ 37.297,19.
- As Demais Obrigações a Curto Prazo está composta por Valores Restituíveis e Outras Obrigações a Curto Prazo e compreende o montante de R$ 5.768,23.

Cumpre salientar que o detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado no Demonstração da Dívida Flutuante.

c.5. Demais elementos patrimoniais:
Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

c.6.Saldo patrimonial:
O saldo patrimonial do exercício de 2016 totalizou R$ 62.203,75. O resultado patrimonial final de 2017 representou o montante de R$ 136.725,77 conforme valores representados

na tabela:

Patrimônio Líquido	2017	2016
Superávit/déficit do Exercício	74.522,02	-4.548,57
Superávit de Exercícios Anteriores	62.203,75	66.752,32
Resultado Acumulado	**136.725,77**	**62.203,75**

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras:
Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:
Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Edna Gomes da Silva
Secretaria

Jamay Simone Freitas dos Santos
Contadora
CRC-PE nº 20.519/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

Fundo Municipal de Assistência Social de Cabo de Santo Agostinho
Avenida Avenida Historiador Pereira da Costa, 200 - Centro - 54.510-360 - Cabo de Santo Agostinho/ PE
CNPJ: 01.842.813/0001-91

Usuário: Luiz Francisco
Chave de autenticação: 1774-1237-851

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realiza

Ativo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	**2.503.297,82**	**875.700,26**
Caixa e equivalentes de caixa	2.443.883,47	820.725,91
Créditos a curto prazo	4.440,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber	4.440,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a curto prazo	54.974,35	54.974,35
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Ativo não Circulante	**5.868.170,53**	**5.858.250,53**
Ativo realizável a longo prazo	0,00	0,00
Créditos a longo prazo	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Participações permanentes	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Propriedades para investimentos	0,00	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Imobilizado	5.868.170,53	5.858.250,53
Bens móveis	1.722.713,65	1.712.793,65
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis	-290.923,32	-290.923,32
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00
Bens imóveis	4.436.380,20	4.436.380,20

Passivo

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	**401.026,19**	**399.602,83**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo	38.670,90	15.458,58
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	302.198,92	341.327,31
Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Provisões a curto prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo	60.156,37	42.816,94
Passivo não Circulante	**0,00**	**0,00**
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Provisões a longo prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a longo prazo	0,00	0,00
Resultado diferido	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO	**401.026,19**	**399.602,83**

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado	7.970.442,16	6.334.347,96
Resultado do exercício	1.636.094,20	-292.298,23
Resultado de exercícios anteriores	6.334.347,96	6.626.646,19
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Ações/Cotas em tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**7.970.442,16**	**6.334.347,96**

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA JUNIOR
Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/app/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e[illegible]163-4472-aaf0-fff730cfc425

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2017 a
Despesa realiza

Ativo			Passivo		
Especificação	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**	**Especificação**	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
Intangível	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00	**TOTAL**	**8.371.468,35**	**6.733.950,79**
TOTAL	**8.371.468,35**	**6.733.950,79**			
ATIVO FINANCEIRO	**2.498.857,82**	**875.700,26**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**1.745.853,85**	**1.954.779,52**
ATIVO PERMANENTE	**5.872.610,53**	**5.858.250,53**	**PASSIVO PERMANENTE**	**0,00**	**0,00**
SALDO PATRIMONIAL				**6.625.614,50**	**4.779.171,27**

COMPENSAÇÕES

Especificação Saldo dos atos potenciais do ativo	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação Saldo dos atos potenciais do passivo	Exercício Atual	Exercício Anterior
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	0,00	0,00
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**TOTAL**	**0,00**	**0,00**

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	-591.023,35	-325.101,35
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	-2.152,73	-16.780,60
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	1.346.180,05	-737.197,31
TOTAL	**753.003,97**	**-1.079.079,26**

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Nota: O valor do Passivo Financeiro (1.954.779,52) corresponde a totalização de todos os Passivos Circulantes (399.602,83) e dos Restos a Pagar Não Processados (1.555.176,69) evidenciados no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAYSIMONE DAS DOS SANTOS, LUIZ CARLOS GERAL DE GOIS FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-ff3361f0215

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social do Cabo de Santo Agostinho (PE)

CNPJ:
01.842.813/0001-91

Domicílio da entidade:
Praça Ministro André Cavalcante, s/n – Bairro: Centro – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público" possui como atividade principal "Administração pública em geral". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 3165 de 19 de dezembro de 2016 (LOA 2017.. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e demais receitas correntes.

Dados do Gestor:
Nome: Edna Gomes da Silva. Cargo: Secretaria Municipal de Programas Sociais. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.

Dados da Contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:
Nome: Jamay Simone Freitas dos Santos. CRC-PE nº 20.519/O-2.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1.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 *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* 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.

b.2.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3.Bases de mensuração utilizadas:
Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2017 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008.
No Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.

b.4.Novas normas e políticas contábeis alteradas:
No exercício de 2017 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP os atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

b.5.Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Em referência aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

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

c.1. Ativo Circulante:
O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2017 somam R$ 2.443.883,47. Aumento de R$ 1.623.157,56 em relação ao exercício de 2016 que foi de R$ 820.725,91
O índice de liquidez corrente em 2017 foi de 6,24. Ou seja, para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R$ 6,24 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 6,24 e a liquidez imediata foi de 6,09.
Das disponibilidades R$ 36.860,72 é composto por recursos ordinários e R$ 2.407.022,75 é composto por recursos vinculados.
Além das disponibilidades os demais créditos e valores a curto prazo de R$ 59.414,35 completam o ativo circulante.

c.2.Estoque/Almoxarifado:
O estoque do Fundo Municipal de Assistência Social é controlado pela prefeitura, através da Secretaria Executiva de Logística.

c.3.Imobilizado:
O valor do imobilizado ao final do exercício de 2016 totalizou 5.858.250,53. No exercício de 2017 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R$ 9.920,00. Somando o saldo de 2016 mais as incorporações de 2017 temos o saldo ao final de R$ 5.868.170,53. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R$ 290.923,32 que retifica o ativo imobilizado é decorrente de exercícios anteriores.
No decurso do exercício de 2017 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio.
Historicamente nas contas Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade.
É relevante informar que em consonância com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.
Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2017 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

c.4. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Demais Obrigações a Curto Prazo:
- O saldo a pagar decorrentes das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo foram de R$ 38.670,90.
- Enquanto o débito com fornecedores totaliza R$ 302.198,92.
- As Demais Obrigações a Curto Prazo está composta por Valores Restituíveis e Outras Obrigações a Curto Prazo e compreende o montante de R$ 60.156,37.

Cumpre salientar que o detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado no Demonstração da Dívida Flutuante.

c.5. Demais elementos patrimoniais:
Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram registradas a execução dos contratos e o controle das disponibilidades por fontes de recursos.

c.6.Saldo patrimonial:

O saldo patrimonial do exercício de 2016 totalizou R$ 6.334.347,96. O resultado patrimonial final de 2017 representou o montante de R$ 7.970.442,16 conforme valores representados na tabela:

Patrimônio Líquido	2017	2016
Superávit/déficit do Exercício	1.636.094,20	-292.298,23
Superávit de Exercícios Anteriores	6.334.347,96	6.626.646,19
Resultado Acumulado	**7.970.442,16**	**6.334.347,96**

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras:
Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:
Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Edna Gomes da Silva
Secretaria

Jamay Simone Freitas dos Santos
Contadora
CRC-PE nº 20519/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JAMAY SIMONE FREITAS DOS SANTOS, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: http://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8e627e1e-16f3-4472-aaf0-fff730cfc425