

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2017)

### ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	32.285.000,00	32.285.000,00	27.300.004,66	-4.984.995,34
RECEITA TRIBUTARIA	1.620.000,00	1.620.000,00	668.510,35	-951.489,65
Impostos	670.000,00	670.000,00	502.451,14	-167.548,86
Taxas	950.000,00	950.000,00	166.059,21	-783.940,79
RECEITA DE CONTRIBUIÇOES	200.000,00	200.000,00	263.509,48	63.509,48
Contribuição de Iluminação Pública	200.000,00	200.000,00	263.509,48	63.509,48
RECEITA PATRIMONIAL	435.000,00	435.000,00	105.837,24	-329.162,76
Receitas Imobiliárias	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
Receitas de Valores Mobiliários	355.000,00	355.000,00	105.837,24	-249.162,76
Receitas de Concessões e Permissões	30.000,00	30.000,00	0,00	-30.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	250.000,00	250.000,00	159.185,11	-90.814,89
TRANSFERENCIAS CORRENTES	28.670.000,00	28.670.000,00	25.943.002,83	-2.726.997,17
Transferências Intergovernamentais	28.370.000,00	28.370.000,00	25.864.438,79	-2.505.561,21
Transferências de Convênios	300.000,00	300.000,00	78.564,04	-221.435,96
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.110.000,00	1.110.000,00	159.959,65	-950.040,35
Multas e Juros de Mora	570.000,00	570.000,00	0,00	-570.000,00
Indenizações e Restituições	100.000,00	100.000,00	148.134,56	48.134,56
Receita da Dívida Ativa	140.000,00	140.000,00	6.086,80	-133.913,20
Receitas Correntes Diversas	300.000,00	300.000,00	5.738,29	-294.261,71
RECEITAS DE CAPITAL	1.455.000,00	1.455.000,00	874.665,67	-580.334,33
ALIENAÇÃO DE BENS	400.000,00	400.000,00	0,00	-400.000,00
Alienação de Bens Móveis	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Alienação de Bens Imóveis	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.055.000,00	1.055.000,00	874.665,67	-180.334,33
Transferências Intergovernamentais	550.000,00	550.000,00	175.078,23	-374.921,77
Transferências de Convênios	505.000,00	505.000,00	699.587,44	194.587,44
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>33.740.000,00</b>	<b>33.740.000,00</b>	<b>28.174.670,33</b>	<b>-5.565.329,67</b>
REFINANCIAMENTO (II)	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Operações de Crédito Internas	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)</b>	<b>33.940.000,00</b>	<b>33.940.000,00</b>	<b>28.174.670,33</b>	<b>-5.765.329,67</b>
DÉFICIT (IV)			0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>33.940.000,00</b>	<b>33.940.000,00</b>	<b>28.174.670,33</b>	<b>-5.765.329,67</b>
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA, RINALDO FERREIRA DE LIMA  
 Acesse em: https://www.cort.es.gov.br/portal/assinatura

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**



Exercício de 2017

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	25.189.500,00	27.822.122,93	23.671.498,70	23.304.833,25	21.349.316,72	4.150.624,23
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	17.604.000,00	17.502.421,35	15.578.059,23	15.578.059,23	14.395.854,60	1.924.361,12
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.585.500,00	10.319.701,58	8.093.439,47	7.726.774,02	6.953.462,12	2.226.266,11
DESPESAS DE CAPITAL	3.040.500,00	886.221,12	830.939,07	626.977,87	529.624,01	55.284,05
INVESTIMENTOS	2.990.000,00	532.721,12	519.245,23	315.284,03	217.930,17	13.475,89
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	50.500,00	353.500,00	311.693,84	311.693,84	311.693,84	41.806,16
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>29.230.000,00</b>	<b>28.708.344,05</b>	<b>24.502.437,77</b>	<b>23.931.811,12</b>	<b>21.878.940,73</b>	<b>4.205.906,28</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)</b>	<b>29.230.000,00</b>	<b>28.708.344,05</b>	<b>24.502.437,77</b>	<b>23.931.811,12</b>	<b>21.878.940,73</b>	<b>4.205.906,28</b>
SUPERÁVIT (IX)			3.672.232,56			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>29.230.000,00</b>	<b>28.708.344,05</b>	<b>28.174.670,33</b>	<b>23.931.811,12</b>	<b>21.878.940,73</b>	<b>4.205.906,28</b>

**ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	42.031,40	10.306,76	10.306,76	0,00	31.724,64
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	21.419,04	0,00	0,00	0,00	21.419,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	20.612,36	10.306,76	10.306,76	0,00	10.305,60
DESPESAS DE CAPITAL	737.649,86	521.181,73	454.585,67	442.248,81	0,00	816.587,78
INVESTIMENTOS	737.649,86	521.181,73	454.585,67	442.248,81	0,00	816.587,78
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>737.649,86</b>	<b>563.213,13</b>	<b>464.892,43</b>	<b>452.555,57</b>	<b>0,00</b>	<b>848.307,42</b>

**ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	201.598,23	129.648,47	0,00	71.949,76
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	91.083,53	90.174,37	0,00	909,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	110.514,70	39.474,10	0,00	71.040,60
DESPESAS DE CAPITAL	2.691.272,86	27.689,48	617.206,10	0,00	2.101.756,24
INVESTIMENTOS	2.691.272,86	27.689,48	617.206,10	0,00	2.101.756,24
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.691.272,86</b>	<b>229.287,71</b>	<b>746.854,57</b>	<b>0,00</b>	<b>2.173.706,00</b>

Documento assinado digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR Pires Bezerra, RINALDO FERREIRA DE LIMA  
 Assinado em: 31/12/2017  
 Endereço eletrônico: 18@fubda-e3@0-4456-98663631a88c71f50

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS

## NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS (ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA, RINALDO FERREIRA DE LIMA  
Acesse em: [https://eccc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?Codigo\\_documento=18af1bda-e3a0-4456-a946-36d1a8dc2df9](https://eccc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?Codigo_documento=18af1bda-e3a0-4456-a946-36d1a8dc2df9)

### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Cortês
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>CNPJ:</b> 10.273.548/0001-69
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Coronel José Belarmino, nº 48 – Bairro: Centro – Cidade: Cortês – Pernambuco – CEP: 55.525-000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Cortês concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 12.581 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,8. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.060 de 21 de Dezembro de 2016 (LOA 2017).
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
<b>Dados do gestor (Prefeito (a) do Município):</b> Nome: José Reginaldo Moraes dos Santos. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.
<b>Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: wilmarpires@ig.com.br.
<b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município:</b> Nome: Maria Madalena Pessoa da Silva Portaria nº: 024. E-mail: madalcontabilidade@hotmail.com.
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: Rinaldo Ferreira de Lima. Portaria nº 038/2018. E-mail: ferreiracortes@hotmail.com.
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Prefeitura Municipal - Fiorilli;
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> <a href="http://www.cortes.pe.gov.br/">http://www.cortes.pe.gov.br/</a>

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceram as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2 que compreendem os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados, conforme Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TC nº 027/2017.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas.
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa. Nos municípios onde há RPPS, houve mudança do nível das contas contábeis classe 1.1.3.8.1 (Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo – Consolidação) para o nível 1.1.3.6.1 (Contribuições Previdenciárias a Receber). Desta forma, a análise horizontal dos dados do exercício de 2016 em comparação com 2017 deverá obedecer esta nova classificação mais adequada conforme PCASP no grupo de contas "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" no Balanço Patrimonial.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário.

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

<b>Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)</b>
<b>c.1. Resultados da Receita Orçamentária:</b> A previsão de arrecadação de receitas da entidade para o exercício de 2017 foi de R\$ 33.940.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 28.174.670,33, o que representa um déficit de arrecadação de R\$ 5.765.329,67. Desta forma, o coeficiente de arrecadação foi de 0,83%.
<b>c.2. Resultados da Despesa Orçamentária:</b> A despesa autorizada somando-se os créditos adicionais totalizam R\$ 28.708.344,05. O valor empenhado foi de R\$ 24.502.437,77, o liquidado R\$ 23.931.811,12 e o pago R\$ 21.878.940,73. A economia orçamentária foi de R\$ 4.205.906,28. O coeficiente de execução foi de 0,86%.
<b>c.3. Resultados da Execução Orçamentária:</b> Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 28.174.670,33), menos as despesas empenhadas (R\$ 24.502.437,77) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 3.672.232,56. É necessário deixar evidente este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.
<b>c.4. Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados (Anexo 1):</b>

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS



Os restos a pagar inscritos em anos anteriores foi de R\$ 737.649,86 Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 563.213,13. Foram liquidados no exercício o valor de R\$ 464.892,43, e pagos R\$ 452.555,57. Foram cancelados o valor de R\$ 0,00, restando de saldo o valor de R\$ 848.307,42.

**c.5. Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados (Anexo 2):**

Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 2.691.272,86, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 229.287,71. Desde montante foram pagos R\$ 746.854,57 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 2.173.706,00.

**c.6.Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

A política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

**c.7.Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:**

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro o que justificaria possível desequilíbrio orçamentário. Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2016.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Não se aplica a este demonstrativo.

**d.2.Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo. Este demonstrativo demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**e.2.Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:**

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO**

Ativo Financeiro (a)	Passivo Financeiro (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de Créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO = (a - b - (c - d))
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**VALOR UTILIZADO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS:**

R\$ \_\_\_\_\_.

**VALOR DE REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS NO EXERCÍCIO:**

R\$ \_\_\_\_\_.

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro o que justificaria possível desequilíbrio orçamentário. Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2016.

**e.3.Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes		0,00		
Receitas de Capital		0,00		
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>		

**e.4.Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

Não existem para esta entidade restos a pagar não processados liquidados. Contudo, a política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

**e.5. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:**

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 4.670.898,25. Enquanto as recebidas somam R\$ 0,00.

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS



Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	31/12/2017	Concluída
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>					
<b>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.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluída
<b>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.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
<b>Ação 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
<b>Ação 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Em andamento
<b>Ação 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<b>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).</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>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).</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento
<b>Ação 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>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.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS, WILMAR PIRES BEZERRA, RINALDO FERREIRA DE LIMA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 18af1bda-e3a0-4456-a946-36d1a8dc2df9

<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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

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

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

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

**José Reginaldo Morais dos Santos**  
Prefeito

**Wilmar Pires Berra**  
Contador  
CRC-PE Nº 015662/O-2