





## Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64

2019

Documento Siorconp  
 Acesso em: 11/05/2019 10:58:57  
 URL: https://etcce.ice.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?documento=108041168416576

|  |                        |                           | ESPECIFICAÇÃO   | EXERCICIO ATUAL        | EXERCICIO ANTERIOR        |
|--|------------------------|---------------------------|---|------------------------|---------------------------|
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS                | -180.423,30            | -180.423,30               |   |                        |                           |
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO | -180.423,30            | -180.423,30               | PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL                            | 0,00                   | 0,00                      |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS (P)               | -180.423,30            | -180.423,30               | ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL                   | 0,00                   | 0,00                      |
| INTANGÍVEL   | 0,00                   | 0,00                      | RESERVAS DE CAPITAL   | 0,00                   | 0,00                      |
| DIFERIDO   | 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                      |
|  |                        |                           | RESULTADOS ACUMULADOS   | 1.002.017,90           | 1.058.647,58              |
|  |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS                             | 1.002.017,90           | 1.058.647,58              |
|  |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO              | 1.002.017,90           | 1.058.647,58              |
|  |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (P)                       | -56.629,68             | -45.369,15                |
|  |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)           | 1.058.647,58           | 1.504.016,73              |
|  |                        |                           | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                              | 0,00                   | 0,00                      |
|  |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO | 0,00                   | 0,00                      |
|  |                        |                           | (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA                                 | 0,00                   | 0,00                      |
|  |                        |                           | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                            | <b>1.002.017,90</b>    | <b>1.058.647,58</b>       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3.313.456,29</b>    | <b>2.996.575,75</b>       | <b>TOTAL</b>  | <b>3.313.456,29</b>    | <b>2.996.575,75</b>       |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b>  | <b>329.052,76</b>      | <b>348.722,66</b>         | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b>                                     | <b>4.090.699,47</b>    | <b>1.937.926,17</b>       |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b>  | <b>2.984.403,53</b>    | <b>2.647.853,09</b>       | <b>PASSIVO PERMANENTE</b>                                     | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>               |
|  |                        |                           | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>                                      | <b>-777.243,18</b>     | <b>1.058.647,58</b>       |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO</b>                        |                        |                           | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO</b>                   |                        |                           |
| <b>ESPECIFICAÇÃO</b>   | <b>EXERCICIO ATUAL</b> | <b>EXERCICIO ANTERIOR</b> | <b>ESPECIFICAÇÃO</b>  | <b>EXERCICIO ATUAL</b> | <b>EXERCICIO ANTERIOR</b> |
| EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                              | 0,00                   | 0,00                      | EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                         | 0,00                   | 0,00                      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>               | <b>TOTAL</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>               |

## Balanco Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64  
2019



Documento Assinado Digitalmente por: MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bfaba1db-5a2c-4707-be88-6b804b4ae576

### SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

| ESPECIFICAÇÃO   | EXERCICIO ATUAL      | EXERCICIO ANTERIOR   |
|---|----------------------|----------------------|
| 001 - Recursos Ordinários   | -4.437.047,60        | -1.589.205,51        |
| 212 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes dos Governos Municipais  | -151.482,45          | 0,00                 |
| 214 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde     | 816.667,58           | 0,00                 |
| 215 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Investimento na Rede de Serviços Públicos de Saúde | 13.405,76            | 0,00                 |
| 290 - Outros Recursos Vinculados à Saúde  | -3.190,00            | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>-3.761.646,71</b> | <b>-1.589.205,51</b> |

\_\_\_\_\_  
**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA**  
CONTADOR  
CRC 025418/O-7

\_\_\_\_\_  
**MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO**  
PREFEITO MUNICIPAL  
CPF 388.421.144-72

# Nota Explicativa

## Balço Patrimonial



Documento Assinado Digitalmente por: MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/vvalidaDoc.seam> Código do documento: bfab1db-5a2c-4707-be88-6b804b4ae576

### a) Informações gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde de Ilha de Itamaracá CNPJ: 13.101.674/0001-24

#### a.2. Domicílio da entidade

Av. João Pessoa Guerra, pe  
Pilar, Ilha de Itamaracá – PE  
CEP: 53900-000

#### a.3. Dados do gestor

MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO  
Cargo: PREFEITO MUNICIPAL  
CPF: 388.421.144-72

#### a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
CRC: 025418/O-7

### b) Resumo das políticas contábeis significativas

#### b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidência obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

#### b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende às 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 superavit/ deficit 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 2019 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC no 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

#### b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

No exercício de 2019 não foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento ao NBCASP os valores de estoque/almoxarifado, ativos intangíveis/software, depreciação/amortização, provisão do passivo

# NotaExplicativa

## Balço Patrimonial



para o 13º salário e 1/3 de férias, além dos 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 à sociedade a aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento

### b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas não houve registros dos contratos em execução durante o exercício de 2019

### b.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Saúde de Ilha de Itamaracá

## c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

### c.1. Ativo circulante

O saldo das disponibilidades financeiras do exercício de 2019 totalizaram R\$ 1.424.752,76. Houve uma queda de R\$ 19.669,90 em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 1.444.422,66.

### c.2. Estoque / Almoarifado

Não houve registros de estoque.

### c.3. Créditos a curto e longo prazo

dívida ativa tributária no valor de R\$ 1.095.700,00.

Não houve registros de ativo realizável a longo prazo.

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:

| CRÉDITOS DE CURTO PRAZO      |                  | CRÉDITOS DE LONGO PRAZO  |          |
|------------------------------|------------------|--------------------------|----------|
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS         | R\$ 0,00         | DÍVIDA TRIBUTÁRIA        | R\$ 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS A RECEBER     | R\$ 0,00         | DÍVIDA NÃO TRIBUTÁRIA    | R\$ 0,00 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 0,00         | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS | R\$ 0,00 |
| DÍVIDA ATIVA                 | R\$ 1.095.700,00 | AJUSTES DE PERDAS        | R\$ 0,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS              | R\$ 0,00         | DEMAIS CRÉDITOS          | R\$ 0,00 |

### c.4. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Não houve registros de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

### c.5. Imobilizado

bens móveis no valor de R\$ 1.209.544,86, bens imóveis no valor de R\$ 859.581,97 e (-) depreciação, exaustão e amortização acumuladas no valor de R\$ -180.423,30. Totalizando imobilizado em R\$1.888.703,53.

### c.6. Intangível

Não houve registros de intangível.

### c.7. Restos a pagar resultantes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências e fornecedores de curto e longo prazo

obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo no valor de R\$ 827.146,56, fornecedores e contas a pagar a curto prazo no valor de R\$ 1.575.233,21 e demais obrigações a curto prazo no valor de R\$ -90.941,38. Totalizando passivo circulante em R\$2.311.438,39.

Não houve registros de restos a pagar a longo prazo.

Os valores com obrigações trabalhistas de curto e longo prazo encontram-se abaixo discriminados:

| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE CURTO PRAZO |                | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE LONGO PRAZO |          |
|--|----------------|--|----------|
| PESSOAL  | R\$ 642.078,58 | PESSOAL  | R\$ 0,00 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS                               | R\$ 0,00       | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS                               | R\$ 0,00 |
| BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS                                 | R\$ 0,00       | BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS                                 | R\$ 0,00 |
| ENCARGOS SOCIAIS   | R\$ 185.067,98 | ENCARGOS SOCIAIS   | R\$ 0,00 |

# Nota Explicativa

## Balço Patrimonial



Documento Assinado Digitalmente por: MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bfab1db-5a2c-4707-be88-6b804b4ac576

### c.8. Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2019 totalizou R\$ 4.090.699,47, dos quais R\$ 2.311.438,39 são de elementos do passivo com atributo F e R\$ 1.779.261,08 são restos a pagar não-processados.

### c.9. Provisões de Curto e Longo prazo

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2019 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2019 foi de R\$ 0,00 o que resultou num total de provisões de R\$ 0,00 distribuídas na tabela a seguir.

| PROVISÕES DE CURTO PRAZO |          | PROVISÕES DE LONGO PRAZO  |          |
|--------------------------|----------|---------------------------|----------|
| PROVISÕES TRABALHISTAS   | R\$ 0,00 | PROVISÕES TRABALHISTAS    | R\$ 0,00 |
| PROVISÕES FISCAIS        | R\$ 0,00 | PROVISÕES PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 0,00 |
| OUTRAS PROVISÕES         | R\$ 0,00 | PROVISÕES FISCAIS         | R\$ 0,00 |
|                          |          | OUTRAS PROVISÕES          | R\$ 0,00 |

### c.10. Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2018 totalizou R\$ 1.058.647,58. O resultado econômico da entidade no exercício de 2019 foi de R\$ -56.629,68, quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de R\$ 1.002.017,90.

### ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1. Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{329.052,76}{4.090.699,47} = 0,08$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas apagar etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável em que o município tem saldo do AF que poderá pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um superávit financeiro que poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO  
PREFEITO MUNICIPAL, CPF 388.421.144-72

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
CONTADOR, CRC 025418/O-7

# PREFEITURA MUNICIPAL DA ILHA DE ITAMARACÁ

## ANEXO XIV

### DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

#### MUNICÍPIOS COM ATÉ 50.000 HABITANTES

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP      |  |               |             |                |
|---|--|---------------|-------------|----------------|
| Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.               |  |               |             |                |
| Ação  | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 1   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 31/12/2017  | Concluído      |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP      |  |               |             |                |
| Ação  | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos tributários), bem como demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 1   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 01/01/21    | Em Elaboração  |
| Ação  | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.  |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 2   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 01/01/21    | Concluído      |
| Ação  | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.                        |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 3   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 01/01/18    | Concluído      |
| Ação  | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.  |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 4   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | Imediato    | Concluído      |
| Ação  | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.   |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 5   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 01/01/20    | Concluído      |
| Ação  | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.   |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 6   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 01/01/20    | Em elaboração  |
| Ação  | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).                                 |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 7   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 01/01/20    | Concluído      |
| Ação  | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.  |               |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 8   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças | 01/01/23    | Em elaboração  |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP |  |               |             |                |



## PREFEITURA MUNICIPAL DA ILHA DE ITAMARACÁ



|  |  |                    |                         |                       |
|--|--|--------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b> |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 9  | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/23                | Em elaboração         |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b> |  |                    |                         |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>  |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 10   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/20                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>  |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 11   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/18                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 12   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência</b>   |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 13   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/16                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência</b>   |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 14   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | A ser definido pela STN | Em elaboração         |
| <b>Ação</b>  | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>                               |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 15   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/21                | Em elaboração         |
| <b>Ação</b>  | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável</b>   |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 16   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | A ser definido pela STN | Em elaboração         |
| <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> |
| 17   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/20                | 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> |
| 18   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/22                | Em elaboração         |
| <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> |
| 19   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | A ser definido pela STN | Concluído             |

## PREFEITURA MUNICIPAL DA ILHA DE ITAMARACÁ



| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE III DO MCASP |  |                    |                    |                       |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>1. 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 - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>2. 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> |
| 2   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>3. 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> |
| 3   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>4. 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> |
| 4   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>5. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS</b>                    |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 5   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>6. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>                    |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 6   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE IV DO MCASP |   |                    |                    |                       |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>1. 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 o MCASP | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |



## Fundo Municipal de Assistência Social de Ilha de Itamaracá - 2019

Av. João Pessoa Guerra, - Pilar  
Ilha de Itamaracá/PE - CEP: 53900-000  
CNPJ Nº: 12.208.309/0001-50 Telefone:

### Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64  
2019



Documento Assinado Digitalmente por: ROSAR DE MATHILDA BARBOSA FILHO, JEFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
 Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/auditoria/DocAssinatura/10874144576

|   |                        |                           |   |                        |                           |
|---|------------------------|---------------------------|---|------------------------|---------------------------|
| DIFERIDO                                  | 0,00                   | 0,00                      | PATRIMÔNIO SOCIAL E 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                      |
|   |                        |                           | RESULTADOS ACUMULADOS   | -311.813,24            | -311.813,24               |
|   |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS                             | -311.813,24            | -311.813,24               |
|   |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO              | -311.813,24            | -311.813,24               |
|   |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (P)                       | -395.211,16            | -1.447.707,13             |
|   |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)           | 83.397,92              | 1.531.159,05              |
|   |                        |                           | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                              | 0,00                   | 0,00                      |
|   |                        |                           | SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO | 0,00                   | 0,00                      |
|   |                        |                           | (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA                                 | 0,00                   | 0,00                      |
|   |                        |                           | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>                            | <b>-311.813,24</b>     | <b>83.397,92</b>          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>523.032,47</b>      | <b>282.722,99</b>         | <b>TOTAL</b>  | <b>523.032,47</b>      | <b>282.722,99</b>         |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b>                   | <b>371.225,71</b>      | <b>130.916,23</b>         | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b>                                     | <b>1.075.290,76</b>    | <b>199.321,07</b>         |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b>                   | <b>151.806,76</b>      | <b>151.806,76</b>         | <b>PASSIVO PERMANENTE</b>                                     | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>               |
|   |                        |                           | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>                                      | <b>-552.258,29</b>     | <b>83.397,92</b>          |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO</b> |                        |                           | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO</b>                   |                        |                           |
| <b>ESPECIFICAÇÃO</b>                      | <b>EXERCICIO ATUAL</b> | <b>EXERCICIO ANTERIOR</b> | <b>ESPECIFICAÇÃO</b>  | <b>EXERCICIO ATUAL</b> | <b>EXERCICIO ANTERIOR</b> |
| EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS       | 0,00                   | 0,00                      | EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                         | 0,00                   | 0,00                      |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>               | <b>TOTAL</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>               |



# Fundo Municipal de Assistência Social de Ilha de Itamaracá - 2019

Av. João Pessoa Guerra, - Pilar  
Ilha de Itamaracá/PE - CEP: 53900-000  
CNPJ Nº: 12.208.309/0001-50 Telefone:

## Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64  
2019



Documento Assinado Digitalmente por: MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bfaba1db-5a2c-4707-be88-6b804b4ae576

### SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

| ESPECIFICAÇÃO  | EXERCICIO ATUAL    | EXERCICIO ANTERIOR |
|--|--------------------|--------------------|
| 001 - Recursos Ordinários  | -910.874,91        | -68.408,84         |
| 311 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | -55.442,51         | 0,00               |
| 390 - Outros Recursos Vinculados à Assistência Social                          | 262.252,37         | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>-704.065,05</b> | <b>-68.408,84</b>  |

\_\_\_\_\_  
JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
CONTADOR  
CRC 025418/O-7

MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO  
PREFEITO MUNICIPAL  
CPF 388.421.144-72

# Nota Explicativa

## Balço Patrimonial



Documento Assinado Digitalmente por: MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bfab1db-5a2c-4707-be88-6b804b4ae576

### a) Informações gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social de Ilha de Itamaracá CNPJ: 12.208.309/0001-50

#### a.2. Domicílio da entidade

Av. João Pessoa Guerra,  
Pilar, Ilha de Itamaracá – PE  
CEP: 53900-000

#### a.3. Dados do gestor

MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO  
Cargo: PREFEITO MUNICIPAL  
CPF: 388.421.144-72

#### a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
CRC: 025418/O-7

### b) Resumo das políticas contábeis significativas

#### b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

#### b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende às 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 superavit/ 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 2019 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC no 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

#### b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

No exercício de 2019 não foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento ao NBCASP os valores de estoque/almoxarifado, ativos intangíveis/software, depreciação/amortização, provisão do passivo

# NotaExplicativa

## Balço Patrimonial



Documento Assinado Digitalmente por: MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bfab1db-5a2c-4707-be88-6b804b4ac576

para o 13º salário e 1/3 de férias, além dos 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 à sociedade a aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento

### b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas não houve registros dos contratos em execução durante o exercício de 2019

### b.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Assistência Social de Ilha de Itamaracá

## c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

### c.1. Ativo circulante

O saldo das disponibilidades financeiras do exercício de 2019 totalizaram R\$ 371.225,71. Houve um aumento de R\$ 240.309,48 em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 130.916,23.

### c.2. Estoque / Almoxarifado

Não houve registros de estoque.

### c.3. Créditos a curto e longo prazo

Não houve registros de crédito a curto prazo.

Não houve registros de ativo realizável a longo prazo.

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:

| CRÉDITOS DE CURTO PRAZO      |          | CRÉDITOS DE LONGO PRAZO  |          |
|------------------------------|----------|--------------------------|----------|
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS         | R\$ 0,00 | DÍVIDA TRIBUTÁRIA        | R\$ 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS A RECEBER     | R\$ 0,00 | DÍVIDA NÃO TRIBUTÁRIA    | R\$ 0,00 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 0,00 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS | R\$ 0,00 |
| DÍVIDA ATIVA                 | R\$ 0,00 | AJUSTES DE PERDAS        | R\$ 0,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS              | R\$ 0,00 | DEMAIS CRÉDITOS          | R\$ 0,00 |

### c.4. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Não houve registros de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

### c.5. Imobilizado

bens móveis no valor de R\$ 168.717,73 e (-) depreciação, exaustão e amortização acumuladas no valor de R\$ -16.910,97. Totalizando imobilizado em R\$151.806,76.

### c.6. Intangível

Não houve registros de intangível.

### c.7. Restos a pagar resultantes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências e fornecedores de curto e longo prazo

obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo no valor de R\$ 390.233,33, fornecedores e contas a pagar a curto prazo no valor de R\$ 186.579,51 e demais obrigações a curto prazo no valor de R\$ 258.032,87. Totalizando passivo circulante em R\$834.845,71.

Não houve registros de restos a pagar a longo prazo.

Os valores com obrigações trabalhistas de curto e longo prazo encontram-se abaixo discriminados:

| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE CURTO PRAZO |                | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE LONGO PRAZO |          |
|--|----------------|--|----------|
| PESSOAL  | R\$ 351.414,99 | PESSOAL  | R\$ 0,00 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS                               | R\$ 0,00       | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS                               | R\$ 0,00 |
| BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS                                 | R\$ 0,00       | BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS                                 | R\$ 0,00 |
| ENCARGOS SOCIAIS   | R\$ 38.818,34  | ENCARGOS SOCIAIS   | R\$ 0,00 |

# Nota Explicativa

## Balço Patrimonial



Documento Assinado Digitalmente por: MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bfaba1db-5a2c-4707-be88-6b804b4ac576

### c.8. Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2019 totalizou R\$ 1.075.290,76, dos quais R\$ 834.845,71 são de elementos do passivo com atributo F e R\$ 240.445,05 são restos a pagar não-processados.

### c.9. Provisões de Curto e Longo prazo

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2019 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2019 foi de R\$ 0,00 o que resultou num total de provisões de R\$ 0,00 distribuídas na tabela a seguir.

| PROVISÕES DE CURTO PRAZO |          | PROVISÕES DE LONGO PRAZO  |          |
|--------------------------|----------|---------------------------|----------|
| PROVISÕES TRABALHISTAS   | R\$ 0,00 | PROVISÕES TRABALHISTAS    | R\$ 0,00 |
| PROVISÕES FISCAIS        | R\$ 0,00 | PROVISÕES PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 0,00 |
| OUTRAS PROVISÕES         | R\$ 0,00 | PROVISÕES FISCAIS         | R\$ 0,00 |
|                          |          | OUTRAS PROVISÕES          | R\$ 0,00 |

### c.10. Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2018 totalizou R\$ 83.397,92. O resultado econômico da entidade no exercício de 2019 foi de R\$ -395.211,16, quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de R\$ -311.813,24.

### ANALISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1. Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{371.225,71}{1.075.290,76} = 0,35$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável em que o município tem saldo do AF que poderá pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um superávit financeiro que poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

**MOSAR DE MELO BARBOSA FILHO**  
PREFEITO MUNICIPAL, CPF 388.421.144-72

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA**  
CONTADOR, CRC 025418/O-7

# PREFEITURA MUNICIPAL DA ILHA DE ITAMARACÁ

## ANEXO XIV

### DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

#### MUNICÍPIOS COM ATÉ 50.000 HABITANTES

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP      |   |               |             |                |
|---|---|---------------|-------------|----------------|
| Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.               |   |               |             |                |
| Ação  | Produto   | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 1   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 31/12/2017  | Concluído      |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP      |   |               |             |                |
| Ação  | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos tributários), bem como demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b> |               |             |                |
| Subação   | Produto   | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 1   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 01/01/21    | Em Elaboração  |
| Ação  | <b>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 |
| 2   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 01/01/21    | Concluído      |
| Ação  | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>                        |               |             |                |
| Subação   | Produto   | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 3   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 01/01/18    | Concluído      |
| Ação  | <b>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 |
| 4   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | Imediato    | Concluído      |
| Ação  | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>   |               |             |                |
| Subação   | Produto   | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 5   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 01/01/20    | Concluído      |
| Ação  | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>   |               |             |                |
| Subação   | Produto   | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 6   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 01/01/20    | Em elaboração  |
| Ação  | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>                                 |               |             |                |
| Subação   | Produto   | Responsável   | Prazo Final | Situação Atual |
| 7   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 01/01/20    | Concluído      |
| Ação  | <b>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 |
| 8   | Registros contábeis - MCASP   | Sec. Finanças | 01/01/23    | Em elaboração  |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP |   |               |             |                |



## PREFEITURA MUNICIPAL DA ILHA DE ITAMARACÁ



|  |  |                    |                         |                       |
|--|--|--------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b> |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 9  | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/23                | Em elaboração         |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b> |  |                    |                         |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>  |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 10   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/20                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>  |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 11   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/18                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 12   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência</b>   |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 13   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/16                | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência</b>   |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 14   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | A ser definido pela STN | Em elaboração         |
| <b>Ação</b>  | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>                               |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 15   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/21                | Em elaboração         |
| <b>Ação</b>  | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável</b>   |                    |                         |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>      | <b>Situação Atual</b> |
| 16   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | A ser definido pela STN | Em elaboração         |
| <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> |
| 17   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/20                | 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> |
| 18   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | 01/01/22                | Em elaboração         |
| <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> |
| 19   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | A ser definido pela STN | Concluído             |

## PREFEITURA MUNICIPAL DA ILHA DE ITAMARACÁ



| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE III DO MCASP |  |                    |                    |                       |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>1. 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 - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>2. 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> |
| 2   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>3. 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> |
| 3   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>4. 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> |
| 4   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>5. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS</b>                    |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 5   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>6. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>                    |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 6   | Registros contábeis - MCASP  | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE IV DO MCASP |   |                    |                    |                       |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>1. 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 o MCASP | Sec. Finanças      | Imediato           | Concluído             |