

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU**



1 of 3

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesso em: https://epec.ice.pe.gov.br/epm/validador.aspx?CodigoDocumento=28009b20-822f-4529-b0af-hac78260143c

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.033.583,74</b>	<b>1.165.093,69</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>604.061,33</b>	<b>574.974,86</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.025.852,34	1.163.752,33	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>194.277,59</b>	<b>64.963,21</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.025.852,34	1.163.752,33	PESSOAL A PAGAR	937,00	0,00
CONTA ÚNICA	F 1.025.852,34	1.163.752,33	PESSOAL A PAGAR	F 937,00	0,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>7.731,40</b>	<b>1.341,36</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>193.340,59</b>	<b>64.963,21</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	7.731,40	1.341,36	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 42.549,66	29.262,64
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F 7.731,40	1.341,36	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 120.610,69	35.700,57
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.743.616,94</b>	<b>2.034.184,24</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 30.180,24	0,00
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.743.616,94</b>	<b>2.034.184,24</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>259.955,07</b>	<b>447.042,98</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>1.456.074,46</b>	<b>721.228,46</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>259.955,07</b>	<b>447.042,98</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P 3.300,00	3.300,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F 258.926,67	447.042,98
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 431.049,04	431.049,04	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 1.028,40	0,00
VEÍCULOS	P 306.900,00	266.900,00	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>149.828,67</b>	<b>62.968,67</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 12.788,22	7.228,22	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>149.828,67</b>	<b>62.968,67</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 702.037,20	12.751,20	CONSIGNAÇÕES	F 149.080,59	62.220,59
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>1.313.314,94</b>	<b>1.313.314,94</b>	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F 748,08	748,08
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 1.313.314,94	1.313.314,94	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>604.061,33</b>	<b>574.974,86</b>
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-25.772,46	-359,16	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -25.772,46	-359,16	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.777.200,68</b>	<b>3.199.277,93</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.173.139,35</b>	<b>2.624.303,07</b>
			<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>3.173.139,35</b>	<b>2.624.303,07</b>
			<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>3.173.139,35</b>	<b>2.624.303,07</b>
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P 548.836,28	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P 2.624.303,07	2.624.303,07
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.173.139,35</b>	<b>2.624.303,07</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>3.777.200,68</b>	<b>3.199.277,93</b>

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2017



2 of 3

**QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO	1.033.583,74	1.165.093,69	PASSIVO FINANCEIRO (604.061,33)+ Restos não Processado(33.439,14)	637.500,47	836.726,15
ATIVO PERMANENTE	2.743.616,94	2.034.184,24	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	3.139.700,21	2.362.551,78

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHIA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc:seam> Código do documento: 28009b20-822f-4592-b0ef-bac78260143c

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3 of 3

**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>8.627.229,18</b>	<b>7.147.892,28</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	8.627.229,18	7.147.892,28
			<b>TOTAL</b>	<b>8.627.229,18</b>	<b>7.147.892,28</b>

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHIA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 28009b20-821f-4592-b0ef-bac78260143c



**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

1 of 1

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.033.583,74</b>	<b>1.165.093,69</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>604.061,33</b>	<b>574.974,86</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.025.852,34	1.163.752,33	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>194.277,59</b>	<b>64.963,27</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.025.852,34	1.163.752,33	PESSOAL A PAGAR	937,00	0,00
CONTA ÚNICA	1.025.852,34	1.163.752,33	PESSOAL A PAGAR	937,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.731,40	1.341,36	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	193.340,59	64.963,27
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	7.731,40	1.341,36	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	120.610,69	35.700,57
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7.731,40	1.341,36	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	42.549,66	29.262,64
<b>TOTAL</b>	<b>1.033.583,74</b>	<b>1.165.093,69</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	30.180,24	0,00
			<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>259.955,07</b>	<b>447.042,98</b>
			<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>259.955,07</b>	<b>447.042,98</b>
			FORNECEDORES NACIONAIS	258.926,67	447.042,98
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	1.028,40	0,00
			<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>149.828,67</b>	<b>62.968,67</b>
			VALORES RESTITUÍVEIS	149.828,67	62.968,67
			CONSIGNAÇÕES	149.080,59	62.220,59
			OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	748,08	748,08
			<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>33.439,14</b>	<b>261.751,29</b>
			<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>33.439,14</b>	<b>261.751,29</b>
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	33.439,14	261.751,29
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	33.439,14	261.751,29
			<b>TOTAL</b>	<b>637.500,47</b>	<b>836.726,15</b>

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA. EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesse em: <https://portal.cce.pb.gov.br/epm/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=280009-20-822f-4592-b0ef-bac78260143c>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.743.616,94</b>	<b>2.034.184,24</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.743.616,94</b>	<b>2.034.184,24</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>1.456.074,46</b>	<b>721.228,46</b>			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	702.037,20	12.751,20			
BENS DE INFORMÁTICA	3.300,00	3.300,00			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	12.788,22	7.228,22			
VEÍCULOS	306.900,00	266.900,00			
DEMAIS BENS MÓVEIS	431.049,04	431.049,04			
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>1.313.314,94</b>	<b>1.313.314,94</b>			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	1.313.314,94	1.313.314,94			
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-25.772,46	-359,16			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-25.772,46	-359,16			
<b>TOTAL</b>	<b>2.743.616,94</b>	<b>2.034.184,24</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
1 of 1  
Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 28009b20-822f-4592-b0ef-bac78260143c



# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

Exercício de 2017

1 of 1

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>-292.767,75</b>	<b>-272.608,26</b>
001	Ordinario	-292.727,75	-236.818,49
300	SAÚDE	-40,00	-35.789,77
04	<b>RECURSOS DESTINADOS A MANUTENÇÃO DA SAÚDE- VINCULADO (ORDINÁRIO)</b>	<b>820.768,91</b>	<b>600.975,80</b>
300	SAÚDE	820.768,91	600.975,80
97	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIO (ORDINÁRIO)</b>	<b>-131.917,89</b>	<b>0,00</b>
900	EXTRA ORÇAMENTÁRIO	-131.917,89	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>396.083,27</b>	<b>328.367,54</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Xexéu é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da saúde pública.

Criado oficialmente como Fundo por força da Lei Municipal nº 010/1993, O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 11.289.929/0001-07, estando atualmente localizado na Rua Manoel Alves Cardoso, 33, bairro Sete de Setembro, Xexéu, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Saúde.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br)

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Xexéu integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Xexéu e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Saúde, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei Nº 250/2013 de 14/11/2013, que dispões sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017;

Lei Nº 276/2016 de 29/09/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;





Lei Nº 281/2016 de 29/11/2016, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2017;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.Xexéu.pe.gov.br](http://www.Xexéu.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2017 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos





adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

#### **Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos**

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual dos recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

#### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, foi utilizado no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

#### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo de reavaliação de seus itens.

#### **Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

#### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a ultima aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2017, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

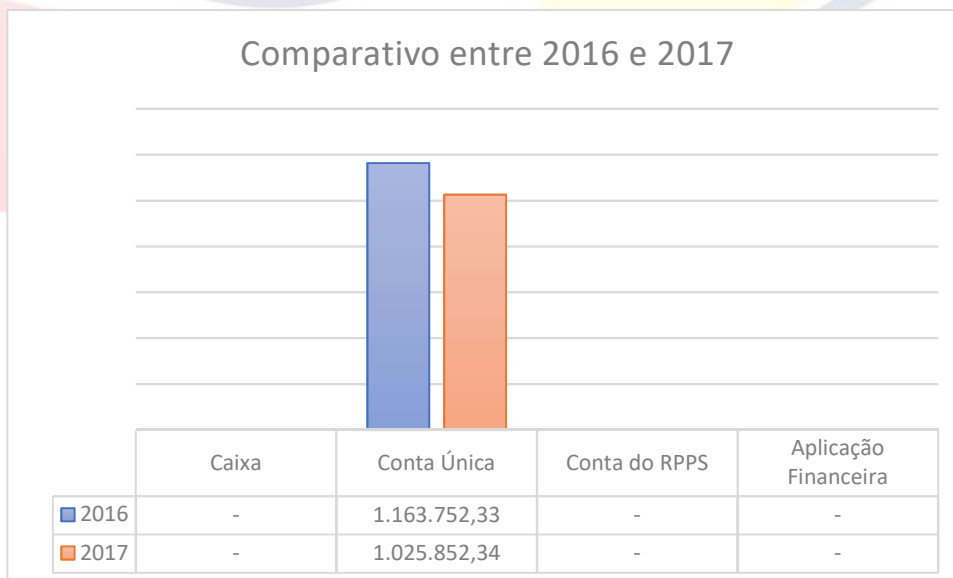


O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2017. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante. Por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

### 1. Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. Veja no gráfico sua composição:



### 2. Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende outros Créditos a receber e valores a curto prazo, com a seguinte disposição:

<b>Crédito a Curto Prazo</b>	<b>Valor</b>
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	R\$ 0,00
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	R\$ 7.731,40
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	R\$ 0,0
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 7.731,40</b>

### 3. Ativo Circulante – Estoques



O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados do Fundo Municipal de Saúde.

#### 4. Ativo Não Circulante – Imobilizado

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil de depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2017 o setor de patrimônio do município cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

<i>Conta</i>	<i>Valor</i>
<i>Bens Móveis</i>	<i>R\$1.456.074,46</i>
<i>Bens Imóveis</i>	<i>R\$1.313.314,94</i>
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$2.743.616,94</b>

#### 5. Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP

Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

##### 5.1. Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar – CP, e Demais Obrigações – CP

O grupo **Pessoal a Pagar** é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

O grupo **Encargos sociais a Pagar**: Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.





O grupo **Fornecedores e Contas a Pagar – CP**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativos aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações para pagamentos para futura baixa contábil.

O grupo **Demais Obrigações a CP** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
<i>Encargos Sociais a pagar</i>	<i>193.340,59</i>
<i>Pessoal a Pagar</i>	<i>937,00</i>
<i>Fornecedores a pagar</i>	<i>259.955,07</i>
<i>Demais Obrigações a CP</i>	<i>149.828,67</i>
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>604.061,33</b>

## 6. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 3.173.139,35, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 548.836,28, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

## 7. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

300	SAÚDE	954.113,49
300 002	N.A.S.F - ATENÇÃO BÁSICA	20.977,07
300 003	PAB FIXO - ATENÇÃO BÁSICA	185.303,93
300 004	P.M.A.Q - ATENÇÃO BÁSICA	88.156,49
300 005	P.A.C.S - ATENÇÃO BÁSICA	62.843,70
300 006	SAÚDE BUCAL - ATENÇÃO BÁSICA	19,10
300 007	P.S.F - ATENÇÃO BÁSICA	3.906,85
300 008	CEO - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	18.586,23
300 009	SAMU - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	240.156,77



300	010	TETO - BRASIL SEM MISÉRIA	26,11
300	011	TETO - AMBULATORIA E HOSPITALAR	9.780,04
300	013	PISO FIXO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE	47.299,52
300	015	ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	17.719,31
300	016	CONVÊNIO DA SAÚDE	241.092,94
300	022	M.A.C - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	6.906,06
300	023	OUTROS PROGRAMAS DO SUS	663,37
300	024	PROGRAMA SAÚDE NA ESCOLA	10.676,00

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2017, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

JITANA CARLA DA SILVA OLIVEIRA  
Secretária Municipal

JOVELINA QUITÉRIA SILVA DE LIMA  
Responsável pelo Controle Interno

VITÓRIA S. F. NUNES DE OLIVEIRA  
Contadora CRC PE nº 025912/O-0



**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

**ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME**

<b>ATIVO</b>			<b>PASSIVO</b>		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>275.567,17</b>	<b>368.022,84</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.771.891,33</b>	<b>1.329.570,81</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	268.301,61	319.128,97	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>530.915,69</b>	<b>728.030,54</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	268.301,61	319.128,97	PESSOAL A PAGAR	107.824,71	329.023,48
CONTA ÚNICA F	268.301,61	319.128,97	PESSOAL A PAGAR F	107.824,71	329.023,48
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.265,56	3.099,87	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	423.090,98	399.007,06
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	7.265,56	3.099,87	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS F	36.281,57	36.281,57
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO F	2.050,62	3.099,87	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR F	382.863,64	362.725,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE F	5.214,94	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS F	3.945,77	0,00
<b>ESTOQUES</b>	<b>0,00</b>	<b>45.794,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>621.453,86</b>	<b>304.396,42</b>
ALMOXARIFADO	0,00	45.794,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	621.453,86	304.396,42
MATERIAL DE CONSUMO P	0,00	45.794,00	FORNECEDORES NACIONAIS F	618.453,86	304.396,42
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.407.542,33</b>	<b>2.849.427,94</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS F	3.000,00	0,00
IMOBILIZADO	3.407.542,33	2.849.427,94	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>619.521,78</b>	<b>297.143,84</b>
BENS MÓVEIS	712.989,50	690.695,50	VALORES RESTITUIVEIS	616.411,78	294.033,85
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO P	7.920,00	7.920,00	CONSIGNAÇÕES F	616.411,78	294.033,85
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	75.600,00	75.600,00	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>3.110,00</b>	<b>3.110,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS P	43.504,00	43.224,00	CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR F	3.110,00	3.110,00
DEMAIS BENS MÓVEIS P	585.965,50	563.951,50	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>1.771.891,33</b>	<b>1.329.570,81</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>2.748.967,66</b>	<b>2.193.329,07</b>			
DEMAIS BENS IMÓVEIS P	2.748.967,66	2.193.329,07			
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-54.414,83	-34.596,63			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS P	-54.414,83	-34.596,63			
<b>TOTAL</b>	<b>3.683.109,50</b>	<b>3.217.450,78</b>			

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.911.218,17</b>	<b>1.887.879,97</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>1.911.218,17</b>	<b>1.887.879,97</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>1.911.218,17</b>	<b>1.887.879,97</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO P	23.338,20	0,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES P	1.887.879,97	1.887.879,97
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.911.218,17</b>	<b>1.887.879,97</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.683.109,50</b>	<b>3.217.450,78</b>

ATIVO FINANCEIRO	275.567,17	322.228,84	PASSIVO FINANCEIRO (1.771.891,33)+ Restos não Processado(1.743.312,28)	3.515.203,61	3.162.056,29
ATIVO PERMANENTE	3.407.542,33	2.895.221,94	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>167.905,89</b>	<b>55.394,49</b>

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)



Exercício de 2017

2 de 2

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>5.220.811,47</b>	<b>1.418.930,90</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	5.220.811,47	1.418.930,90
			<b>TOTAL</b>	<b>5.220.811,47</b>	<b>1.418.930,90</b>

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHIA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 28009b20-821f-4592-b0ef-bac78260143c





**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesse em: [https://portal.epp/validar\\_documento.asp?CodigoDocumento=28009920-822f-4592-b0ef-bac78260143c](https://portal.epp/validar_documento.asp?CodigoDocumento=28009920-822f-4592-b0ef-bac78260143c)

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>275.567,17</b>	<b>322.228,84</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.771.891,33</b>	<b>1.329.570,81</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	268.301,61	319.128,97	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>530.915,69</b>	<b>728.030,54</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	268.301,61	319.128,97	PESSOAL A PAGAR	107.824,71	329.023,48
CONTA ÚNICA	268.301,61	319.128,97	PESSOAL A PAGAR	107.824,71	329.023,48
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>7.265,56</b>	<b>3.099,87</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>423.090,98</b>	<b>399.007,06</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>7.265,56</b>	<b>3.099,87</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	382.863,64	362.725,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	2.050,62	3.099,87	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	36.281,57	36.281,57
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	5.214,94	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	3.945,77	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>275.567,17</b>	<b>322.228,84</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>621.453,86</b>	<b>304.396,42</b>
			<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>621.453,86</b>	<b>304.396,42</b>
			FORNECEDORES NACIONAIS	618.453,86	304.396,42
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	3.000,00	0,00
			<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>619.521,78</b>	<b>297.143,85</b>
			<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>	<b>616.411,78</b>	<b>294.033,85</b>
			CONSIGNAÇÕES	616.411,78	294.033,85
			<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>3.110,00</b>	<b>3.110,00</b>
			CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR	3.110,00	3.110,00
			<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>1.743.312,28</b>	<b>1.832.485,48</b>
			<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>1.743.312,28</b>	<b>1.832.485,48</b>
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.743.312,28	1.832.485,48
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.743.312,28	1.832.485,48
			<b>TOTAL</b>	<b>3.515.203,61</b>	<b>3.162.056,29</b>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

1 de

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>45.794,00</b>			
<b>ESTOQUES</b>	<b>0,00</b>	<b>45.794,00</b>			
<b>ALMOXARIFADO</b>	<b>0,00</b>	<b>45.794,00</b>			
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	45.794,00			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.407.542,33</b>	<b>2.849.427,94</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>3.407.542,33</b>	<b>2.849.427,94</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>712.989,50</b>	<b>690.695,50</b>			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	43.504,00	43.224,00			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	75.600,00	75.600,00			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	7.920,00	7.920,00			
DEMAIS BENS MÓVEIS	585.965,50	563.951,50			
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>2.748.967,66</b>	<b>2.193.329,07</b>			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	2.748.967,66	2.193.329,07			
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-54.414,83</b>	<b>-34.596,63</b>			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-54.414,83	-34.596,63			
<b>TOTAL</b>	<b>3.407.542,33</b>	<b>2.895.221,94</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA. EUDO DE MAGALHAES LYRA  
Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 28009b20-822f-4592-b0ef-bac78260143c



# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

Exercício de 2017

1 de 1

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>-387.406,90</b>	<b>-290.996,08</b>
001	Ordinario	-387.406,90	-290.996,08
02	<b>RECURSOS DESTINADOS A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - VINCULADO (ORDINÁRIO)</b>	<b>-1.556.694,73</b>	<b>-1.744.804,25</b>
200	EDUCAÇÃO	-1.541.619,40	-1.744.804,25
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF	-15.075,33	0,00
08	<b>RECURSOS DESTINADOS AO FUNDEB - VINCULADO (ORDINÁRIO)</b>	<b>-686.388,59</b>	<b>-804.027,12</b>
001	Ordinario	-2.850,00	0,00
200	EDUCAÇÃO	-38.006,64	0,00
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF	-645.531,95	-804.027,12
97	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIO (ORDINÁRIO)</b>	<b>-609.146,22</b>	<b>0,00</b>
900	EXTRA ORÇAMENTÁRIO	-609.146,22	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>-3.239.636,44</b>	<b>-2.839.827,45</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação de Xexéu é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Educação pública.

Criado oficialmente como Fundo por força da Lei Municipal nº 252/2013, O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 19.614.772/0001-47, estando atualmente localizado na Rua Floriano Gonçalves de Lima, 104, Centro, Xexéu, representando entidade na administração pública do referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Xexéu integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Xexéu e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Educação, integrante do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei Nº 250/2013 de 14/11/2013, que dispões sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017;

Lei Nº 276/2016 de 29/09/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;



Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA. EPPDDEMTA GALHAES LYRA  
Acesse em: [http://tce.tce.pe.gov.br/epp/vitoriaDoc.seam?codigo\\_documento=5288906-822f-4592-b0ef-bac78260143c](http://tce.tce.pe.gov.br/epp/vitoriaDoc.seam?codigo_documento=5288906-822f-4592-b0ef-bac78260143c)

Lei Nº 281/2016 de 29/11/2016, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2017;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2017 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos





adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

#### **Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos**

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual dos recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

#### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

#### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo de reavaliação de seus itens.

#### **Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portanto o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

#### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a ultima aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2017, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

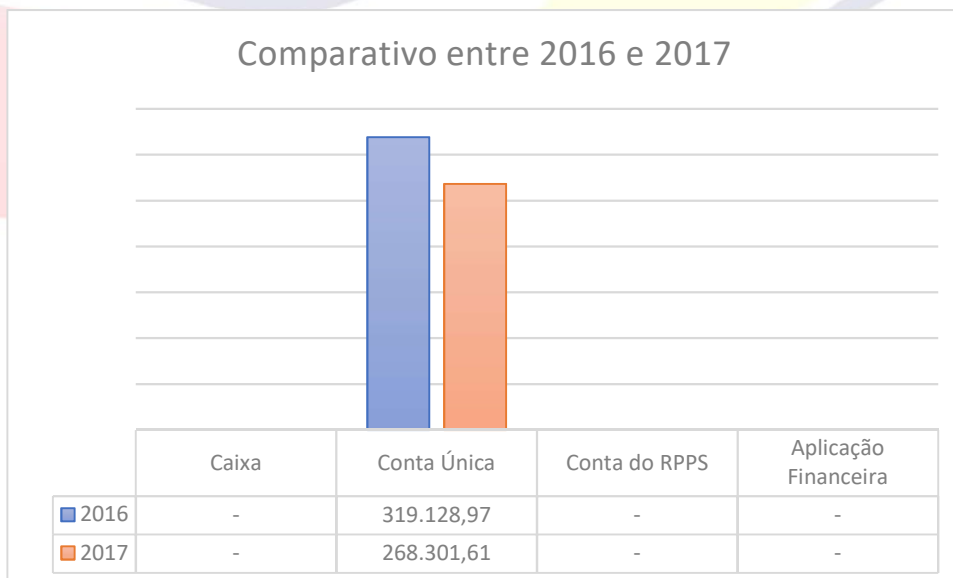


O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2017. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante. Por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

### 1. Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. Veja no gráfico sua composição:



### 2. Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende Adiantamentos concedidos e outros Créditos a receber e valores a curto prazo, com a seguinte disposição:

<b>Crédito a Curto Prazo</b>	<b>Valor</b>
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	R\$ 2.050,62
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	R\$ 5.214,94
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 7.265,56</b>





### 3. Ativo Não Circulante – Imobilizado

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluindo os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil de depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2017 o setor de patrimônio do município cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

<i>Conta</i>	<i>Valor</i>
<i>Bens Móveis</i>	<i>R\$712.989,50</i>
<i>Bens Imóveis</i>	<i>R\$2.748.967,66</i>
<b><i>Total do Imobilizado</i></b>	<b><i>R\$3.407.542,33</i></b>

### 4. Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP

Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

#### 4.1. Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar – CP, e Demais Obrigações – CP

O grupo **Pessoal a Pagar** é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

O grupo **Encargos sociais a Pagar**: Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

O grupo **Fornecedores e Contas a Pagar – CP**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.



O grupo **Demais Obrigações a CP** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

<b>Conta</b>		<b>Valor</b>
Pessoal a pagar	R\$	107.824,71
Encargos Sociais a pagar	R\$	423.090,98
Fornecedores a pagar	R\$	621.453,86
Demais Obrigações a CP	R\$	619.521,78
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$</b>	<b>1.771.891,33</b>

## 5. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 1.911.218,17, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 23.338,20, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões e perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

## 6. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

<b>FONTE</b>		<b>DISCRICÃO</b>	<b>VALOR</b>
200	001	Recursos Proprios do Município	13.407,80
200	003	SALÁRIO EDUCAÇÃO - Q.S.E	321,12
200	004	P.N.A.E	101.566,80
200	005	PAC II - PROGRAMA PROINFÂNCIA - CRECHES	2.335,43
200	006	P.N.A.T.E	6.519,92
200	007	CONVÊNIOS DA EDUCAÇÃO	29.544,60
200	011	P.D.D.E	3.236,76
200	012	T.R.A.N	26.523,15
200	013	BRASIL CARINHOSO	18.484,35
250	000	EDUCAÇÃO-FUNDEB	86,57
250	001	FUNDEB - Manutenção des. Ensino Básico	66.275,11
<b>TOTAL</b>			<b>268.301,61</b>



## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2017, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**Antonino Matias Gomes do Nascimento**  
Gestor do Fundo Mun. De Educação

**JOVELINA QUITÉRIA SILVA DE LIMA**  
Responsável pelo Controle Interno

**VITÓRIA S. F. NUNES DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 025912/O-0

# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



1 of 3

### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>210.607,36</b>	<b>102.705,67</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>83.018,85</b>	<b>45.585,83</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	210.350,81	102.618,19	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>9.110,39</b>	<b>3.916,24</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	210.350,81	102.618,19	<b>PESSOAL A PAGAR</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
CONTA ÚNICA F	210.350,81	102.618,19	PESSOAL A PAGAR F	200,00	200,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>256,55</b>	<b>87,48</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>8.910,39</b>	<b>3.716,24</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	256,55	87,48	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR F	993,08	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO F	256,55	87,48	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS F	7.917,31	3.716,24
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>80.919,90</b>	<b>66.435,06</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>29.222,16</b>	<b>1.118,85</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>80.919,90</b>	<b>66.435,06</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>29.222,16</b>	<b>1.118,85</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>84.585,53</b>	<b>66.745,53</b>	FORNECEDORES NACIONAIS F	29.192,16	1.118,85
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO P	1.175,00	1.175,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS F	30,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS P	39.886,63	39.886,63	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>44.686,30</b>	<b>40.550,76</b>
BENS DE INFORMÁTICA P	24.898,70	11.346,70	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>44.686,30</b>	<b>40.550,76</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	18.625,20	14.337,20	CONSIGNAÇÕES F	44.686,30	40.550,76
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-3.665,63</b>	<b>-310,47</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>83.018,85</b>	<b>45.585,83</b>
<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS</b> P	<b>-3.665,63</b>	<b>-310,47</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>291.527,26</b>	<b>169.140,73</b>			
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>208.508,41</b>	<b>123.554,88</b>
			<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>208.508,41</b>	<b>123.554,88</b>
			<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>208.508,41</b>	<b>123.554,88</b>
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO P	84.953,53	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES P	123.554,88	123.554,88
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>208.508,41</b>	<b>123.554,88</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>291.527,26</b>	<b>169.140,73</b>

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesso em: https://tce.ce.gov.br/epm/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=28009-20-82214592-00ef-bac78260143c

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2017



2 of 3

**QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO	210.607,36	102.705,67	PASSIVO FINANCEIRO (83.018,85)+ Restos não Processado(0,00)	83.018,85	45.585,85
ATIVO PERMANENTE	80.919,90	66.435,06		0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	208.508,41	123.554,88

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHIA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc:seam> Código do documento: 28009b20-822f-4592-b0ef-bac78260143c

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3 of 3

**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>519.238,46</b>	<b>247.351,00</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	519.238,46	247.351,00
			<b>TOTAL</b>	<b>519.238,46</b>	<b>247.351,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesse em: <https://etec.leg.br/pegov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 28009b20-822f-4592-b0ef-bac78260143c





**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>210.607,36</b>	<b>102.705,67</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>83.018,85</b>	<b>45.585,85</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	210.350,81	102.618,19	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>	<b>9.110,39</b>	<b>3.916,24</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	210.350,81	102.618,19	<b>PESSOAL A PAGAR</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
CONTA ÚNICA	210.350,81	102.618,19	PESSOAL A PAGAR	200,00	200,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>256,55</b>	<b>87,48</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>8.910,39</b>	<b>3.716,24</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	256,55	87,48	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	8.910,39	3.716,24
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	256,55	87,48	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	993,08	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>210.607,36</b>	<b>102.705,67</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	7.917,31	3.716,24
			<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>29.222,16</b>	<b>1.118,85</b>
			<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>29.222,16</b>	<b>1.118,85</b>
			FORNECEDORES NACIONAIS	29.192,16	1.118,85
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	30,00	0,00
			<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>44.686,30</b>	<b>40.550,76</b>
			<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>44.686,30</b>	<b>40.550,76</b>
			CONSIGNAÇÕES	44.686,30	40.550,76
			<b>TOTAL</b>	<b>83.018,85</b>	<b>45.585,85</b>

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
 Acesse em: <https://portal.epp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:28009b20-821f-4592-b0ef-bac78260143c>  
 1 of 1





**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>80.919,90</b>	<b>66.435,06</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>80.919,90</b>	<b>66.435,06</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>84.585,53</b>	<b>66.745,53</b>			
BENS DE INFORMÁTICA	24.898,70	11.346,70			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	18.625,20	14.337,20			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	1.175,00	1.175,00			
DEMAIS BENS MÓVEIS	39.886,63	39.886,63			
<b>(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-3.665,63</b>	<b>-310,47</b>			
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-3.665,63	-310,47			
<b>TOTAL</b>	<b>80.919,90</b>	<b>66.435,06</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHIA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGALHAES LYRA  
Acesse em: <https://ptctce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 28009b20-822f-4592-b0ef-bac78260143c



# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

### QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

1 of 1

Exercício de 2017

#### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>-21.175,45</b>	<b>-35.881,13</b>
001	Ordinario	-21.175,45	-35.881,13
05	<b>RECURSOS DESTINADO A ASSISTÊNCIA SOCIAL - VINCULADO (ORDINÁRIO)</b>	<b>193.193,71</b>	<b>93.000,95</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	193.193,71	93.000,95
97	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIO (ORDINÁRIO)</b>	<b>-44.429,75</b>	<b>0,00</b>
900	EXTRA ORÇAMENTÁRIO	-44.429,75	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>127.588,51</b>	<b>57.119,82</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Xexéu é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Assistência Social pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal Nº 062/1997, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ: 11.993.316/0001-48, estando atualmente localizado na Av Floriano Gonçalves de Lima, 01, Centro de Xexéu, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br)

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Xexéu integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Xexéu e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Saúde, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei Nº 250/2013 de 14/11/2013, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017;

Lei Nº 276/2016 de 29/09/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;



Lei Nº 281/2016 de 29/11/2016, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2017;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2017 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos





adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

### **Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos**

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual dos recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo de reavaliação de seus itens.

### **Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a ultima aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2017, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

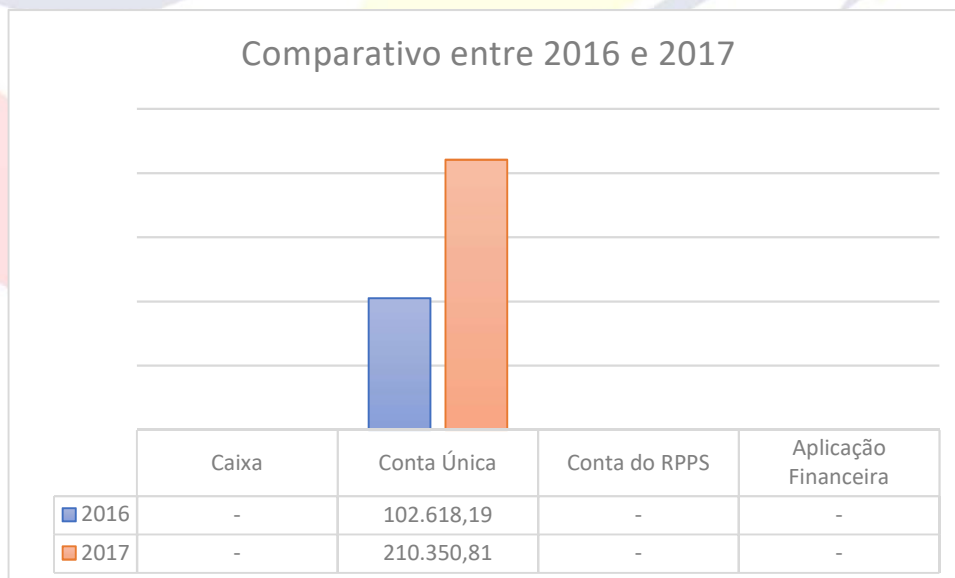


O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2017. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante. Por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

### 1. Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. Veja no gráfico sua composição:



### 2. Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende outros Créditos a receber e valores a curto prazo, com a seguinte disposição:

Crédito a Curto Prazo	Valor
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	R\$ 256,55
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 256,55</b>

### 3. Ativo Circulante – Estoques

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes



no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados do Fundo Municipal de Assistência Social.

#### 4. Ativo Não Circulante – Imobilizado

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil de depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2017 o setor de patrimônio do município cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

<i>Conta</i>		<i>Valor</i>
<i>Bens Móveis</i>	R\$	84.585,53
<i>Depreciação</i>	R\$	-3.665,63
<b><i>Total do Imobilizado</i></b>	<b>R\$</b>	<b>80.919,90</b>

#### 5. Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP

Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

##### 5.1. Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar – CP, e Demais Obrigações – CP

O grupo **Pessoal a Pagar** é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

O grupo **Encargos sociais a Pagar**: Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

O grupo **Fornecedores e Contas a Pagar – CP**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar,





reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativos aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações para pagamentos para futura baixa contábil.

O grupo **Demais Obrigações a CP** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>	
<i>Pessoal a pagar</i>	R\$	200,00
<i>Encargos Sociais a Pagar</i>	R\$	8.910,39
<i>Fornecedores a pagar</i>	R\$	29.222,16
<i>Demais Obrigações a CP</i>	R\$	44.686,30
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$</b>	<b>83.018,85</b>

## 6. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 208.508,41, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 84.508,41, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias etc.

## 7. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

500	<b>RECURSOS VINCULADOS A ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>		<b>DISPONÍVEL</b>
500	001	<b>PISO FIXO MÉDIA COMPLEXIDADE - CREAS</b>	<b>73.099,47</b>
500	002	<b>PISO BÁSICO VARIÁVEL - S.C.F.V</b>	<b>45.362,91</b>
500	003	<b>PISO BÁSICO FIXO - CRAS</b>	<b>0,00</b>
500	004	<b>BPC NA ESCOLA</b>	<b>3.189,41</b>
500	005	<b>IGD/ SUAS</b>	<b>22.625,26</b>
500	006	<b>IGD/IGDBF</b>	<b>17.576,92</b>
500	007	<b>CONVÊNIOS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>3.661,76</b>
500	010	<b>OUTROS PROGRAMAS ASSISTÊNCIAIS</b>	<b>1.500,00</b>
500	018	<b>PRIMEIRA INFANCIA</b>	<b>41.477,43</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>208.493,16</b>



## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2017, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**MARIA DE FÁTIMA DE BARROS**  
Gestora do Fundo Mun. de Ass. Social

**JOVELINA QUITÉRIA SILVA DE LIMA**  
Responsável pelo Controle Interno

**VITÓRIA S. F. NUNES DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 025912/O-0