

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2020)

Exercício de 2020

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (b-c) |
|---|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 4.539.117,32 | -6.460.882,68 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 270.000,00 | 270.000,00 | 81.193,54 | -188.806,46 |
| Impostos | 270.000,00 | 270.000,00 | 81.193,54 | -188.806,46 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 80.000,00 | 80.000,00 | 1.666,37 | -78.333,63 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 80.000,00 | 80.000,00 | 1.666,37 | -78.333,63 |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES | 10.520.000,00 | 10.520.000,00 | 4.455.152,92 | -6.064.847,08 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 557.000,00 | 557.000,00 | 0,00 | -557.000,00 |
| Transferências do Estado e de suas Entidades | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | -500.000,00 |
| Transferências do Município e suas Entidades | 9.463.000,00 | 9.463.000,00 | 4.455.152,92 | -5.007.847,08 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 130.000,00 | 130.000,00 | 1.104,49 | -128.895,51 |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos | 100.000,00 | 100.000,00 | 1.104,49 | -98.905,51 |
| Demais Receitas Correntes | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | -30.000,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 4.539.117,32 | -6.460.882,68 |
| REFINANCIAMENTO (IV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Internas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 4.539.117,32 | -6.460.882,68 |
| DÉFICIT (VI) | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (VII) = (V+VI) | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 4.539.117,32 | -6.460.882,68 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit Financeiro | | | 0,00 | 0,00 |
| Reabertura de Créditos Adicionais | | | 0,00 | 0,00 |



Documento Assinado em 31/12/2020 por JOSÉ CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS
 Acesse em: https://brasil.ssign.com.br/assinaturas/verificacao.aspx?CodigoDoc=18697109-580e-4313-b5fc-8365a71e15d4

CONSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2020)

Exercício de 2020



| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|---|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 9.183.350,00 | 10.111.028,37 | 2.813.622,61 | 2.813.622,61 | 2.783.036,83 | 7.297.405,76 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 3.382.500,00 | 4.008.498,37 | 1.962.495,88 | 1.962.495,88 | 1.934.183,00 | 2.046.002,49 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 5.800.850,00 | 6.102.530,00 | 851.126,73 | 851.126,73 | 848.853,83 | 5.251.703,27 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 279.650,00 | 296.450,00 | 19.570,52 | 19.570,52 | 19.570,52 | 276.879,48 |
| INVESTIMENTOS | 269.150,00 | 271.150,00 | 7.214,65 | 7.214,65 | 7.214,65 | 263.935,35 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 10.500,00 | 25.300,00 | 12.355,87 | 12.355,87 | 12.355,87 | 12.944,13 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X) | 1.537.000,00 | 592.521,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 592.521,63 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 2.833.193,13 | 2.833.193,13 | 2.802.607,35 | 8.166.802,67 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Interna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DÍVIDAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DÍVIDAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 2.833.193,13 | 2.833.193,13 | 2.802.607,35 | 8.166.802,67 |
| SUPERÁVIT (XIV) | | | 1.705.924,19 | | | |
| TOTAL (XV)=(XIII + XIV) | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 4.539.117,32 | 2.833.193,13 | 2.802.607,35 | 8.166.802,67 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-c-d) |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 1.673.733,73 | 0,00 | 1.339.211,92 | 1.339.211,92 | 334.521,81 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 1.673.733,73 | 0,00 | 1.339.211,92 | 1.339.211,92 | 334.521,81 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 1.673.733,73 | 0,00 | 1.339.211,92 | 1.339.211,92 | 334.521,81 | 0,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO (e)=(a+b-c-d) |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 556.644,66 | 30.585,78 | 127.254,40 | 4.542,69 | 455.433,55 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 117.860,59 | 28.312,88 | 115.817,90 | 2.042,69 | 28.312,88 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 438.784,07 | 2.272,90 | 11.436,50 | 2.500,00 | 427.120,57 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 556.644,66 | 30.585,78 | 127.254,40 | 4.542,69 | 455.433,55 |

Documento em: 31/12/2020 14:58:59
 Endereço: https://repositorio.ufpa.br/brp/validaDoc.seam?codigo_documento: 18697009580049133651c-8365a71e15d
 JOSE CARLOS BAISSE DOS SANTOS, JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2020)



Exercicio de 2020

ANEXO B

| DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESpesas EMPENHADAS (g) | DESpesas LIQUIDADAS (h) | DESpesas PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(g)-(h)-(i) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESpesas CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESpesas CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESpesas DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Documento Assinado em 31/12/2020 por JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE REGINALDO MORAIS DOS SANTOS
 Acesso em: 31/12/2020 às 14:54:11
 Endereço: http://sistema.tribuna.com.br/portal/validarDoc.aspx?codigo=18697109-580e-4313-b5fc-8365a71e15d4



APRESENTAÇÃO

O Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana, apresenta as Demonstrações Contábeis, do período de 01 de janeiro a 31 de dezembro 2020, contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Além dos normativos do CFC foram utilizados como base o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª Edição, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com o objetivo de padronizar a estrutura e as definições dos elementos que compõem as DCASP. Seguindo os padrões observados pela União, Estados e Municípios, permitindo a evidenciação e a análise da consolidação das contas nacionais através da Matriz de Saldo Contábeis (MSC) e a estrutura de "Contas Anuais" disponibilizada no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

As demonstrações Contábeis estão de acordo com base na NBC 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13 – Apresentação das Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis, além da Legislação Aplicável, destacando a Lei nº 4.320/1964 e a Lei Complementar 101/2000.

Todos os demonstrativos foram adaptados para atender as exigências do Anexo XIX, XX, XXI, XXII, XXIII e XXIV da Resolução nº 110 de 09 de dezembro de 2020, e o demonstrativo da dívida fluante (Anexo XXV), dentre outros.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Convergência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Ribeirão 30 de dezembro de 2020

José Reginaldo Moraes dos Santos
Presidente



**NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CONSORCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS DA MATA SUL PERNAMBUCANA
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2020
RESOLUÇÃO TCE-PE – Nº 110/2020**

1 – INFORMAÇÕES GERAIS

Nome do órgão ou entidade:

Consórcio Público dos Consórcios da Mata Sul Pernambucana

Natureza Jurídica (conforme o código da RFB):

121 – Consórcio Público de Direito Público (Associação Pública)

CNPJ:

11.896.703/0001/66

Domicílio órgão ou entidade:

Rua: BR 101 - KM 81 nº 1024 – Bairro Canavial.

Cidade: Ribeirão – Pernambuco – CEP: 55.520-000

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Consórcio Público dos Consórcios da Mata Sul Pernambucana, possui como atividade principal “a gestão associada dos serviços públicos”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação entre os entes federados.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portarias Conjuntas STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 274 de 13 de maio de 2016, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Dados do gestor (Presidente do Consórcio):

Nome: José Reginaldo Moraes dos Santos

Cargo: Presidente – Período de gestão: 04/02/2020 a 30/12/2020

Dados do Contador do Consórcio responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e notas explicativas:

Nome: José Carlos Batista dos Santos

CRC-PE 012184

E-mail: jconsultoria1@hotmail.com

Sede: Rua Conselheiro João Alfredo, 136, Centro, Palmares/PE, CEP: 55.540.000 - CNPJ: 11.896.703/0001-66

Sub-sede: BR 101, Km 81- nº 1024, Ribeirão/PE, CEP: 55.520.000 Fones: (81) 3671-1558

www.comsul.pe.gov.br – e-mail: comsulpe@gmail.com



Dados do Controlador:

Nome: Ana Lúcia dos Santos Costa

E-mail: analucia.ibimirim@hotmail.com

Endereço Eletrônico do Portal da Transparência:

<http://netuse.inf.br/comsul/portaltransparencia/>

2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

2.1 – Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto à execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

2.1.1 Caixa e equivalente de caixa:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicação de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalente de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de Financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso e decorrente do prazo de realização destes valores proceder aos lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para o “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

2.1.2 Investimentos e aplicações temporárias a Curto Prazo:

São aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinados á negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos de rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.



2.1.3 Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada esses bens são avaliados pelo valor da aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação de saída dos estoques é o custo médio ponderado. Há também, a possibilidade de redução do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Os estoques são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

2.1.4 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como a redução do valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores a aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão os valores da redução do valor recuperável e possíveis reavaliações. Quando essas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

2.1.5 Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados a manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas de valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

2.1.6 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.



2.1.7 Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

2.1.8 Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I – Patrimonial; II – Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VDP).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

2.2 NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

3 - INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Os balanços contábeis dessa conta serão apresentados de forma sistemática seguida om as suas notas explicativas individualizadas, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

3.1 Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro. Não houve também abertura de saldo das dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2020.

3.2 Atualização Monetária Autorizada por Lei antes e após a publicação da LOA:

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

Ribeirão 30 de dezembro de 2020

José Reginaldo Moraes dos Santos
Presidente



NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CONSÓRCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS DA MATA SUL PERNAMBUCANA
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2020
RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020
Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020

REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XX

RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício financeiro de 2020 foi de **R\$ 11.000.000,00**. Durante o exercício o valor arrecadado foi de **R\$ 4.539.117,32**, o que representa um déficit de arrecadação corrente de **R\$ 6.460.882,68**.

RECEITA DE CAPITAL: Não houve previsão de arrecadação de receitas de capital.

TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2020 conforme Resolução Anual foi de **R\$11.000.000,00**, sendo arrecadado o valor de **R\$ 4.539.117,32**, desta forma, o coeficiente de arrecadação foi de **41,26%**.

DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício de 2020 foram de **R\$ 11.000.000,00**, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de **R\$ 11.000.000,00**, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de **R\$ 2.833.193,13**.

DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam **R\$ 279.650,00**, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de **R\$ 296.450,00**, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de **R\$ 19.570,52**. As liquidações e pagamentos totalizaram **R\$ 19.570,52**, restando de economia orçamentária de capital o valor de **R\$ 276.879,48**.

TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de **R\$ 11.000.000,00**. O valor total empenhado foi de **R\$ 2.833.193,13**, o liquidado **R\$ 2.833.193,13**, e o pago **R\$ 2.802.607,35**. A economia orçamentária foi de **R\$ 7.297.405,76**. O coeficiente de execução foi de **25,75%**.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas **R\$ 4.539.117,32**, menos as despesas empenhadas **R\$ 2.833.193,13** houve um superávit de execução orçamentária na ordem de **R\$ 1.525.924,19**. É necessário deixar evidente que este demonstrativo tem sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores foram de **R\$ 1.673.733,73**. Não há inscrição de restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício. Foram liquidados no exercício o valor de **R\$ 1.339.211,92**, e pagos **R\$ 1.339.211,92**. Foram cancelados o valor de **R\$ 334.521,81**, não restando saldo para o exercício seguinte..



RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam **R\$ 556.644,66**, e inscritos em 31 de dezembro do exercício **R\$ 30.585,78**. Desse montante foram pagos **R\$ 127.254,40** e cancelados **R\$ 4.542,69**, restando de saldo a pagar **R\$ 455.433,35**.

AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida em contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes, nestas contas não ocorreram nenhum evento desta natureza.

Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito (Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário):

TIPOS DE CRÉDITO

| TIPOS DE CRÉDITO | DOTAÇÃO INICIAL (d) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (e) | DESPESAS EMPENHADAS (f) | DESPESAS LIQUIDADAS (g) | DESPESAS PAGAS (h) | SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (e-f) |
|------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------|
| INICIAL | | | | | | |
| SUPLEMENTAR | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 2.833.193,13 | 2.833.193,13 | 2.802.607,35 | 8.166.806,87 |
| ESPECIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXTRAORDINÁRIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 11.000.000,00 | 11.000.000,00 | 2.833.193,13 | 2.833.193,13 | 2.802.607,35 | 8.166.806,87 |

Não há como distinguir os valores empenhados, liquidados e pagos dos créditos iniciais e suplementares por se tratarem das mesmas dotações.

Saldos de Exercícios Anteriores

A coluna de saldos de exercícios anteriores, são movimentadas quando são executadas despesas a conta de superávit financeiro, reabertura de créditos especiais ou extraordinários, provocando desequilíbrio entre a despesas autorizada e a receita fixada inicialmente. Essa ocorrência se deve, em razão de que o superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, não é receita do exercício financeiro, bem como, na eventualidade dos créditos especiais, autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior, tendo os seus saldos incorporados ao orçamento vigente.

No caso dessas contas, durante o exercício financeiro de 2020, não houve a ocorrência de abertura de créditos adicionais, por superávit financeiro, reabertura de créditos especiais ou extraordinários, se mantendo o respectivo Balanço Orçamentário em apreciação, em perfeito equilíbrio.

Ribeirão 30 de dezembro de 2020.

José Reginaldo Moraes dos Santos
Presidente

Sede: Rua Conselheiro João Alfredo, 136, Centro, Palmares/PE, CEP: 55.540.000 - CNPJ: 11.896.703/0001-66

Sub-sede: BR 101, Km 81- nº 1024, Ribeirão/PE, CEP: 55.520.000 Fones: (81) 3671-1558

www.comsul.pe.gov.br – e-mail: comsulpe@gmail.com