



PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO – 2020

ITEM 06

(Resolução TC Nº 112, de 9 de dezembro de 2020)





Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIÁ FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://eicet.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0691a72a-0feb-4535-913d-63d3c52e494d

Balanço Patrimonial do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

BPM 2020

Publicado em abril de 2021.





Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 0691a72a-0feb-4535-913d-63d3c5c2e994d

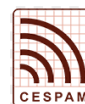
BPM
2020

Balanço Patrimonial do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em abril de 2021





APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185 de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro específico para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item 6 da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020, conforme anexos X e XIII, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas "P" ou "F" relativo aos atributos "Permanente" e "Financeiro".

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

O saldo patrimonial em 31/12/2020 foi de R\$ 891.459.678,75 (superavitário). Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2021, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2020 no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ 403.317.417,92 (positivo), os quais serão detalhados nas notas explicativas.

A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Prefeito

WILMAR PIRES BEZERRA
Contador





Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 0691a72a-0feb-4535-913d-e3d3c52e494d

BPM
2020

Balanco Patrimonial do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação
2126-9681-776

Página
1 / 3

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante Nota 01	437.269.164,77	491.075.940,75	Passivo Circulante Nota 13	16.579.078,41	30.387.772,39
Caixa e equivalentes de caixa (F) Nota 02	134.204.063,41	144.962.887,21	Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo (F) Nota 14	8.166,34	2.678.880,77
Créditos a curto prazo (P) Nota 03	10.830.671,79	985.731,26	Empréstimos e financiamentos a curto prazo Nota 15	0,00	0,00
Créditos tributários a receber	0,00	0,00	Fornecedores e contas a pagar a curto prazo (F) Nota 16	7.160.705,10	15.585.591,23
Clientes	0,00	0,00	Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber (P)	1.773.718,14	861.469,88	Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00	Provisões a curto prazo Nota 17	0,00	0,00
Dívida ativa tributária (P)	9.050.000,00	117.307,73	Demais obrigações a curto prazo (F) Nota 18	9.410.206,97	12.123.300,39
Dívida ativa não tributária (P)	6.953,65	6.953,65			
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo Nota 04	0,00	0,00			
Demais créditos e valores a curto prazo (F/P) Nota 05	3.715.259,45	8.749.011,68			
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo (F) Nota 06	286.610.314,75	315.958.370,60			
Estoques (P) Nota 07	1.908.855,37	20.419.940,00			
Ativo não circulante mantido para venda	0,00	0,00			
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00	Passivo não Circulante Nota 19	302.537.613,70	241.595.927,87
Ativo não Circulante Nota 08	775.116.461,67	702.106.394,29	Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo (P) Nota 20	14.460.684,99	16.503.693,36
Ativo realizável a longo prazo (P)	150.516.080,30	132.280.516,34	Empréstimos e financiamentos a longo prazo (P) Nota 21	2.539.311,93	4.878.003,18
Créditos a longo prazo (P) Nota 09	150.516.080,30	132.280.516,34	Fornecedores e contas a pagar a longo prazo Nota 22	0,00	37.430,61
Créditos tributários a receber	0,00	0,00	Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Provisões a longo prazo (P) Nota 23	285.537.616,78	220.176.800,72
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00	Demais obrigações a longo prazo Nota 24	0,00	0,00
Dívida ativa tributária (P)	507.660.651,80	434.465.584,45	Resultado diferido	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária (P)	27.114.432,68	22.454.470,51			
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo (P) Nota 10	-384.259.004,18	-324.639.538,62			
Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00	TOTAL DO PASSIVO	319.116.692,11	271.983.700,26
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00			
Estoques	0,00	0,00			
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00			
Investimentos	0,00	0,00			
Participações permanentes	0,00	0,00			
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00			
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Propriedades para investimentos	0,00	0,00			
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00			
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Imobilizado Nota 11	624.591.170,37	569.816.666,95			
Bens móveis (P)	102.633.160,70	99.245.624,83			

PATRIMÔNIO LÍQUIDO Nota 25

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado (P)	893.268.934,33	921.198.634,78
Resultado do exercício (P)	-27.929.700,45	-115.336.930,21
Resultado de exercícios anteriores (P)	921.198.634,78	1.036.535.564,99
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Ações/Cotas em tesouraria	0,00	0,00

TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 893.268.934,33



Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Assinado por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA

Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação
2126-9681-776

Página
2 / 3

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis (P)	-10.887.240,59	-10.887.240,59			
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00			
Bens móveis (P)	532.845.250,26	481.457.982,71			
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis (-)	0,00	0,00			
Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
Intangível Nota 12	9.211,00	9.211,00			
Softwares (P)	9.211,00	9.211,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
TOTAL	1.212.385.626,44	1.193.182.335,04	TOTAL	1.212.385.626,44	1.193.182.335,04
ATIVO FINANCEIRO Nota 26	421.705.751,91	462.889.745,33	PASSIVO FINANCEIRO Nota 28	18.388.333,99	36.970.010,51
ATIVO PERMANENTE Nota 27	790.679.874,53	730.292.589,71	PASSIVO PERMANENTE Nota 29	302.537.613,70	241.595.927,87
SALDO PATRIMONIAL Nota 30				891.459.678,75	914.616.396,66

COMPENSAÇÕES

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos atos potenciais do ativo			Saldo dos atos potenciais do passivo Nota 31		
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	14.825.261,87	54.036.592,47
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	14.825.261,87	54.036.592,47
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	14.825.261,87	54.036.592,47

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://eice.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam?codigoDoDocumento:0691a72a-0feb-4535-913d-e3d3c52c494d>



Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação
2126-9681-776

Página
3 / 3

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO Nota 32

00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	6.802.268,69	-5.375.132,18
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	21.276.204,25	3.660.801,62
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE	104.157,83	7.110.577,33
03 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	282.516.944,85	311.462.332,67
04 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO FINANCEIRO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	120.224,77	0,00
18 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA EM EFETIVO EXERCÍCIO)	648.570,17	1.869.394,39
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)	3.981.576,87	526.894,07
31 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/ASSISTÊNCIA SOCIAL	111.580,63	108.801,91
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	12.864.634,69	8.525.960,72
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	521.082,96	514.003,43
36 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO	382.477,23	32.394,68
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)	63.121.551,64	72.992.070,61
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO	8.270.866,17	18.263.004,55
50 - CESSÃO ONEROSA - Lei nº 13.885/2019	295.966,93	4.988.873,63
52 - COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)	354.815,43	0,00
61 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ESTADO/ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	119.847,00
64 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ESTADO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	45.352,52	474.352,86
67 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO	1.826.458,06	604.023,07
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES	57.927,74	0,00
89 - ALIENAÇÃO DE BENS DESTINADOS A OUTROS PROGRAMAS	14.756,49	41.534,46
TOTAL	403.317.417,92	425.919.734,82

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Saúde do Cabo de Santo Agostinho, Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Assistência Social de Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Desenvolvimento Social de Cabo de Santo Agostinho, FMDDCA - F. M. dos Direitos da Criança e Adolescente de Cabo de Santo Agostinho, CABOPREV - FUNDO PREVIDENCIÁRIO, CABOPREV - FUNDO FINANCEIRO, Câmara Municipal do Cabo de Santo Agostinho.

LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO

Prefeito
CPF- 113.452.924-49

WILMAR PIRES BEZERRA

Contador
CRC PE 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://eice.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?Codigo.do.documento:0691a72a-0feb-4535-913d-e3d3c52c494d>



BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 112/2020.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes 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 os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos		
Relação de Fontes de Recursos por Destinação STN		
Destinação STN		
Código	Denominação da Fonte	Tipo
1.001 - Recursos Ordinários		
1	Recursos ordinários não destinados a contrapartidas	Próprio
7	Recursos ordinários destinados a contrapartidas	Próprio
30	FACHUCA	Próprio
41	Recursos Vinculados das entidades supervisionadas	Vinculado
47	Recursos próprios das entidades supervisionadas destinados a contrapartidas	Próprio
48	Recursos do Fundo Municipal de Habitação de Interesse Social - FMHIS	Vinculado
1.111 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação		
25	Impostos e Transferência - MDE	Próprio
1.112 - Transferências do FUNDEB 60%		
9	Recursos do FUNDEB - Magistério	Vinculado
10	Recursos do FUNDEB - Aplicação no Magistério	Vinculado
1.113 - Transferências do FUNDEB 40%		
12	Recursos do FUNDEB - Aplicação Outras Despesas	Vinculado
1.114 - Transferências do FUNDEB 60% - Complementação da União		
11	Complemento da União FUNDEB - Aplicação no Magistério	Vinculado
1.120 - Transferência do Salário-Educação		
5	Recursos do Salário-Educação	Vinculado
1.121 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)		
28	PDDE - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola	Vinculado
1.122 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)		
26	PNAE - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar	Vinculado
1.123 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)		
27	PNATE - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar	Vinculado
1.124 - Outras Transferências de Recursos do FNDE		
4	Recursos do FNDE	Vinculado
104	Convênios Estado Educação	Vinculado
1.190 - Outros Recursos Vinculados à Educação		
103	FUNDEF/PRECATÓRIOS	Vinculado
1.211 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde		
15	Impostos e Transferência - Saúde	Próprio
1.214 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Custeio das Ações e		
16	Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - União (CUSTEIO)	Vinculado
17	Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - União (INVESTIMENTO)	Vinculado
31	Recursos transferidos pelo SUS para o combate à COVID-19 - União (CUSTEIO)	Vinculado
45	Recursos fundo a fundo do FNS	Vinculado
1.290 - Outros Recursos Vinculados à Saúde		
34	Recursos do AFM LC nº 173/2020 - SAÚDE	Vinculado

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO. WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam?CodigoDocumento:06918724-01E5-4535-913D-E34D5C57C494D>

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

1.311 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	
44 Recursos fundo a fundo do FNAS	Vinculado
1.312 - Transferências de Convênios - Assistência Social	
42 Recursos de transferências de convênios celebrados pelas entidades supervisionadas	Vinculado
1.410 - Recursos vinculados ao RPPS - Plano Previdenciário - Entrada de Recursos	
51 Contribuição Previdenciária - Fundo Previdenciário	Vinculado
1.420 - Recursos vinculados ao RPPS - Plano Financeiro - Entrada de Recursos	
52 Contribuição Previdenciária - Fundo Financeiro	Vinculado
1.510 - Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse da União	
2 Recursos de Convênios da Administração Direta	Vinculado
1.520 - Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse dos Estados	
18 Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Estado (CUSTEIO)	Vinculado
19 Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - Estado (INVESTIMENTO)	Vinculado
32 Recursos transferidos pelo SUS para o combate à COVID-19 - Estado	Vinculado
33 Recursos transferidos pelo SUAS para o combate à COVID-19 - União	Vinculado
46 Recursos fundo a fundo do FEM	Vinculado
50 Recursos fundo a fundo do FEAS	Vinculado
1.530 - Transferência da União Referente a Royalties do Petróleo	
14 Recursos da Cessão Onerosa do Bônus do Pré-Sal	Vinculado
1.920 - Recursos de Operações de Crédito	
3 Recursos de operações de crédito da Administração Direta	Vinculado
1.930 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos	
24 Alienação de Bens	Vinculado
1.940 - Outras vinculações de transferências	
35 Recursos da Lei nº 14.017/2020 (Lei Aldir Blanc) - CULTURA	Vinculado

- Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE nº 112/2020, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- Valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseado em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30) foi registrado diretamente em conta patrimonial e após o consumo, realizado a apropriação numa variação patrimonial diminutiva. Ajustes ao final do exercício foram feitos para compatibilizar aos controles.
- As contas intituladas no grupo "Imobilizado" foram reconhecidas 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 à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à 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 não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

... sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução do valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.

- As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas 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 do 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, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial que consta desta prestação de contas. O cálculo atuarial foi feito pelo Atuário Sr. Luiz Claudio Kogut, MIBA nº1.308. Avaliação Ano Base: 2021. Data base: 31.12.2020, seguindo os critérios destacados na Nota 23 das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

b.3. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO. WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.pe.gov.br/edp/validarDoc.seam?codigo_documento:0991a72a0feb453c913d-c3d5c572494d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reservas de Capital

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validarDoc.seam?Codigo_documento:0691a72a0feb4535913d63d1c52c494d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares

b) Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias" comentadas a seguir na Nota 23 das referências cruzadas.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam?codigo_documento:0691a72a-0feb-4535-913d-e3d5c72c994d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validador_documento-06914724-0feb-4535-913d-323c52e4944d

c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Ativo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante Nota 01	437.269.164,77	491.075.940,75
Caixa e equivalentes de caixa (F) Nota 02	134.204.063,41	144.962.887,21
Créditos a curto prazo (P) Nota 03	10.830.671,79	985.731,26
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Créditos de transferências a receber (P)	1.773.718,14	861.469,88
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária (P)	9.050.000,00	117.307,73
Dívida ativa não tributária (P)	6.953,65	6.953,65
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo Nota 04	0,00	0,00
Demais créditos e valores a curto prazo (F/P) Nota 05	3.715.259,45	8.749.011,68
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo (F) Nota 06	286.610.314,75	315.958.370,60
Estoques (P) Nota 07	1.908.855,37	20.419.940,00
Ativo não circulante mantido para venda	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00

Nota 1) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de **R\$ 437.269.164,77**, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somam **R\$ 134.204.063,41**.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Câmara Municipal de Vereadores do Cabo de Santo Agostinho	2.655.400,03	0,00
Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho (PMCSA)	34.762.008,97	82.365.160,17
Fundo Municipal de Saúde (FMS)	474.710,58	10.710.470,75
Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS)	257.276,54	1.448.379,04
Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente (FMDDCA)	438.868,42	0,00
Fundo Municipal de Desenvolvimento Social (FMDS)	16.255,29	10.875,83
Faculdade de Ciências Humanas e Sociais Aplicadas do Cabo (FACHUCA)	22.511,14	0,00
Instituto de Previdência Próprio dos Servidores Municipais do Cabo de Santo Agostinho (CABOPREV)	2.365.620,33	-1.316.913,70
Total	40.994.428,88	93.209.634,53

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)

Níveis	Valor
Créditos de transferências a receber (1)	1.773.718,14
Dívida ativa tributária (2)	9.050.000,00
Dívida ativa não tributária (2)	6.953,65
TOTAL	10.830.671,79

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

(1) Ao final do exercício a classificação dos ativos a curto prazo mostra que o valor evidenciado como “Créditos de Transferência a Receber” no valor de **R\$ 1.773.718,14**, referem-se aos registros patrimoniais da receita por competência baseado nos valores liberados pelo FNS. Os valores foram compensados financeiramente apenas no exercício de 2021, conforme estudo técnico da Confederação Nacional dos Municípios (CNM) e NBCASP. Segue abaixo de forma detalhada a origem dos créditos a receber:

- Fundo Nacional de Saúde (FNS), importância de **R\$ 577.571,00**, relativo à parcela única do Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (INVESTIMENTO), Ação Coronavírus (COVID-19) - SAPS, Ordem Bancária nº 839439 datada de 31/12/2020, conforme Portaria MS 3.688/2020;
- Fundo Nacional de Saúde (FNS), importância de **R\$ 264.600,00**, relativo à parcela 12/2020 do Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (CUSTEIO), Grupo Atenção Básica, Ação Piso de Atenção Básica em Saúde, Agentes Comunitários de Saúde, Ordem Bancária nº 839627 datada de 31/12/2020, conforme Portaria MS nº 2.466/2020;
- Fundo Nacional de Saúde (FNS), importância de **R\$ 3.000,00**, relativo à parcela 12/2020 do Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (CUSTEIO), Grupo Atenção Básica, Ação Apoio à Manutenção dos polos da Academia de Saúde, informada na Ordem Bancária nº 839675 datada de 31/12/2020, conforme Portaria MS nº 2.436/2020;
- Fundo Nacional de Saúde (FNS), importância de **R\$ 102.661,30**, relativo à parcela 12/2020 do Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (CUSTEIO), Grupo Atenção Básica, Ação Piso de Atenção Básica em Saúde, Incentivo Financeiro Per Capita de Transição, informada na Ordem Bancária nº 839616 datada de 31/12/2020, conforme Portaria MS nº 172/2020;
- Fundo Nacional de Saúde (FNS), importância de **R\$ 825.885,84**, relativo à parcela 12/2020 do Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (CUSTEIO), Grupo Atenção Básica, Ação Piso de Atenção Básica em Saúde, Incentivo Financeiro da APS - Capitação Ponderada, informada na Ordem Bancária nº 839560 datada de 31/12/2020, conforme Portaria MS nº 2.466/2020.

Os valores dos avisos de crédito estão disponíveis na internet no seguinte endereço eletrônico: FNS – <https://portalfns.saude.gov.br>.

(2) Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses, que corresponde as projeções de arrecadação nas rubricas de receitas da Dívida Ativa do IPTU, ISS, ITBI e demais impostos, previstas na Lei Orçamentária Anual de 2021, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

Nota 4) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO: Não houve ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo.

Descrição	2018	2019	2020	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Arrecadado no ano	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Arrecadação	%	%	%	%
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	%	%	%	%

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2020 **R\$ 0,00**

Ajuste para Perda da Dívida Ativa Tributária (Curto Prazo) **R\$ 0,00**

Não houve registros de ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo.

Nota 5) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”:

Níveis	Valor	Atributo
Tributos a recuperar/compensar (1)	854.746,30	F
Depósitos restituíveis e valores vinculados	0,00	F
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo (2)	36.627,42	F
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,03	F
Subtotal	891.373,75	
Créditos previdenciários a receber (3)	1.990,39	P
Créditos a receber e valores a curto prazo (4)	2.821.895,31	P
Subtotal	2.823.885,70	P
TOTAL	3.715.259,45	

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/pt/validar_documento-06914724-0feb-4535-9131-3d3c52e4944d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

- (1) Valores correspondentes as contribuições previdenciárias debitadas em duplicidade na conta do Fundo de Participação dos Municípios (FPM), pela Receita Federal do Brasil (RFB), cujo aos valores são passíveis de compensação previdenciária, deste de autorizado RFB, através de processo eletrônico.
- (2) Refere-se aos pagamentos realizados por antecipação, correspondente aos benefícios previdenciários (salário família, salário maternidade, auxílio-doença, dos servidores contratados, vinculados ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS), passíveis de dedução nas guias de recolhimento previdenciário (GPS).
- (3) São créditos previdenciários a receber, decorrente de contribuições patronais pagas indevidamente ao CaboPrev, e passíveis de restituição.
- (4) Correspondente as mensalidades devidas pelos alunos da Faculdade de Ciências Humanas e Sociais Aplicadas do Cabo (FACHUCA), passível de cobrança administrativa e/ou judicial.

Nota 6) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de **R\$ 286.610.314,75**, compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

Nota 7) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47): O saldo do estoque inicial foi de **R\$ 20.419.940,00**, ao final de 2020 o saldo final foi de **R\$ 1.908.855,37**. É importante destacar que os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício.

POLÍTICA CONTÁBIL E CRITÉRIOS DE VALORAÇÃO ADOTADA NA MENSURAÇÃO DO ESTOQUE:

Os “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. É importante destacar que os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseado em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30) foi registrado diretamente em conta patrimonial e após o consumo, realizado a apropriação numa variação patrimonial diminutiva. Ajustes ao final do exercício foram feitos para compatibilizar aos controles.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque	1.908.855,37
Valor classificado em outras contas específicas da entidade	0,00
Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	0,00
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantias de passivos	0,00
Citar as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram a reversão da redução de estoques:	
Não houve reversão da redução do estoque.	

Ativo não Circulante Nota 08	775.116.461,67	702.106.394,29
Ativo realizável a longo prazo (P)	150.516.080,30	132.280.516,34
Créditos a longo prazo (P) Nota 09	150.516.080,30	132.280.516,34
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária (P)	507.660.651,80	434.465.584,45
Dívida ativa não tributária (P)	27.114.432,68	22.454.470,51
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo (P) Nota 10	-384.259.004,18	-324.639.538,62

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/pt/validarDocumento?codigo_documento=069172720200145309343232524944

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: <https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validarDoc.aspx?codigo-do-documento=06914724-0feb-4535-913d-e3d3e52e494d>

Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Participações permanentes	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Propriedades para investimentos	0,00	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Imobilizado Nota 11	624.591.170,37	569.816.666,95
Bens móveis (P)	102.633.160,70	99.245.924,83
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis (P)	-10.887.240,59	-10.887.240,59
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00
Bens imóveis (P)	532.845.250,26	481.457.982,71
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis (-)	0,00	0,00
Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00
Intangível Nota 12	9.211,00	9.211,00
Softwares (P)	9.211,00	9.211,00
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00
TOTAL	1.212.385.626,44	1.193.182.335,04

Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 775.116.461,67.

Nota 9) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de R\$ 150.516.080,30, corresponde a R\$ 507.660.651,80 de Dívida Ativa Tributária e R\$ 27.114.432,68 da Dívida Ativa Não Tributária, abatido o valor de R\$ 384.259.004,18, relativo ao ajuste para perdas. Sendo assim, adotamos como critério para as provisões para credores de liquidação duvidosa a média de arrecadação dos últimos três exercícios e o percentual de perda real.

Nota 10) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: O valor registrado para "Ajustes para Perdas de Créditos Tributários" foi de R\$ -384.259.004,18. Na ausência de informações do setor de tributação, o ajuste para perdas foi calculado sobre o percentual de efetividade de arrecadação nos últimos três exercícios, levando em consideração o estoque inicial e final do crédito tributário a receber conforme memória de cálculo a seguir:

Descrição	2018	2019	2020	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	237.679.255,26	263.799.125,62	434.465.584,45	311.981.321,78
Valor Arrecadado no ano	458.148,43	2.180.147,14	6.497.282,16	3.045.192,58
Percentual de Arrecadação	0,19 %	0,83 %	1,50 %	0,84 %
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	0,9981 %	0,9917 %	0,9850 %	0,7437 %

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2020 R\$ 516.676.233,77
Ajuste para Perda da Dívida Ativa Tributária (Longo Prazo) R\$ 384.259.004,18

Nota 11) IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou R\$ 624.591.170,37. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS
 (MCASP 8ª Edição p. 432)

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validador_documento-06914724-0feb-4535-913d-e3d3c52e494d

Depósitos (Subtotal)	12.123.300,39	107.877.210,44	110.590.303,86	0,00	0,00	0,00	9.410.206,97
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	13.953,73	165.500,40	177.060,31	0,00	0,00	0,00	2.402,82
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.427.983,43	18.394.931,61	18.507.527,86	0,00	0,00	0,00	1.314.987,18
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	490.544,03	20.034.554,50	20.467.569,75	0,00	0,00	0,00	57.128,78
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF	2.346.615,28	10.324.028,18	10.335.689,12	0,00	0,00	0,00	2.334.954,34
2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.602,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.602,38
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	496.077,49	8.551.237,32	8.820.740,63	0,00	0,00	0,00	226.574,18
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	79.628,38	7.425.140,72	7.448.643,87	0,00	0,00	0,00	56.125,23
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	657,44	201.509,41	201.509,41	0,00	0,00	0,00	657,44
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	11.526,52	63.915,20	67.820,00	0,00	0,00	0,00	7.621,72
2.1.8.8.1.01.12.00.00.00 - ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	27.553,37	249.528,06	269.485,00	0,00	0,00	0,00	7.596,41
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	19.206,93	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	19.206,93
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	276.894,34	3.883.337,88	4.157.933,80	0,00	0,00	0,00	298,44
2.1.8.8.1.01.19.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO MATERNIDADE NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	160.540,04	160.540,04	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÓRIOS	6.326.316,45	37.207.144,91	38.751.509,84	0,00	0,00	0,00	4.781.951,52
2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUÇÕES	165.776,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.776,14
2.1.8.8.1.04.99.00.00.00 - OUTROS DEPOSITOS	389.012,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.012,35
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVÉIS	10.952,11	1.210.833,21	1.216.474,21	0,00	0,00	0,00	5.311,11

A seguir será analisado o quadro do passivo não circulante. Vejamos:

Passivo não Circulante Nota 19	302.537.613,70	241.595.927,87
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo (P) Nota 20	14.460.684,99	16.503.693,36
Empréstimos e financiamentos a longo prazo (P) Nota 21	2.539.311,93	4.878.003,18
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo Nota 22	0,00	37.430,61
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Provisões a longo prazo (P) Nota 23	285.537.616,78	220.176.800,72
Demais obrigações a longo prazo Nota 24	0,00	0,00
Resultado diferido	0,00	0,00

Nota 19) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2020 somam **R\$ 302.537.613,70**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

Nota 20) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de **R\$ 14.460.684,99** compreende os Parcelamentos e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Débito Parcelado – INSS	12.613.213,62
Precatórios de Pessoal	441.071,41
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – FGTS	528.378,66
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – PASEP	878.021,30
Total	14.460.684,99

Nota 21) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final de 2020 foi de **R\$ 2.539.311,93**.

Detalhamento	Valor
Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros - PNAFM	418.063,58
Termo de Restituição do Poder Legislativo ao Poder Executivo, relativo a Débito Parcelado – INSS (1)	2.121.248,35
TOTAL	2.539.311,93

(1) Termo de restituição do Poder Legislativo, conforme disposições do art. 2º da Lei Municipal Nº 2.895 de 22 de março de 2012, relativo aos débitos da Câmara Municipal junto ao INSS, consolidado no termo de parcelamento de contribuições previdenciárias (Processo Nº 19647.005743/2009-45) firmado entre o município do Cabo de Santo Agostinho e Receita Federal do Brasil, nos termos da Lei nº 11.196, de 2005, com redação dada pela Lei Nº 11.960 de 2009, em 120 (cento e vinte parcelas).

Nota 22) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Não há registros.

Nota 23) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98): As provisões totalizaram **R\$ 285.537.616,78**, e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas. O cálculo atuarial foi feito pelo Atuário Sr. Luiz Cláudio Kogut, MIBA nº 1.308. Avaliação Ano Base: 2021. Data base: 31/12/2020.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ **R\$ 958.377.529,57** e Reversão de Provisões no valor de R\$ **R\$ 893.016.713,51** conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.

DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)

TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias do Plano Financeiro	VALOR (R\$)
a) valor contábil do início do período	R\$ 0,00
b) valor contábil do final do período	R\$ 1.902.640,42
b) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes	R\$ 821.691.940,03
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período	R\$ 819.789.299,61
e) valores não utilizados revertidos durante o período	R\$ 0,00
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	R\$ 0,00
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços	
BREVE DESCRIÇÃO: Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização.	
g) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	R\$ 0,00
h) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	R\$ 0,00

TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias do Plano Previdenciário	VALOR (R\$)
a) valor contábil do início do período	R\$ 220.176.800,72
b) valor contábil do final do período	R\$ 283.634.976,36
c) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes	R\$ 73.227.413,90
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período	R\$ 136.685.589,54
e) valores não utilizados revertidos durante o período	R\$ 0,00
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	R\$ 0,00
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços	
BREVE DESCRIÇÃO: Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização.	
g) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	R\$ 0,00
h) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	R\$ 0,00

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:

CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:

PLANO FINANCEIRO	R\$ 1.902.640,42
Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 1.972.589.772,13
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 1.972.589.772,13
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Inativo	R\$ 21.913.130,03
(-) Contribuição do Pensionista	R\$ 1.945.508,15
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 9.9935.980,22

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce-pec.gov.br/cepp/validador_documento-06914724-0feb-4535-9134-e3d3e52e494d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validador/validador_documento-06914724-0feb-4533-9134-e3d3e52e494d

(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,0
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 1.936.892.513,31
Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 1.027.992.323,54
(-) Contribuição do Ente	R\$ 33.160.991,13
(-) Contribuição do Ativo	R\$ 26.685.040,03
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 80.982.932,11
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 887.163.360,27
PLANO PREVIDENCIÁRIO	R\$ 21.757.125,51
Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 22.060.817,93
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Inativo	R\$ 289.713,09
(-) Contribuição do Pensionista	R\$ 13.979,33
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 211.015.919,64
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 642.957.161,69
(-) Contribuição do Ente	R\$ 234.378.576,77
(-) Contribuição do Ativo	R\$ 168.248.660,03
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 29.314.005,25
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Plano de Amortização	R\$ 0,00
(-) Outros Créditos	R\$ 0,00
Provisões Atuariais para Ajustes do Plano	R\$ 50.861.931,21
Ajuste de Resultado Actuarial Superavitário	R\$ 50.861.931,21

INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR SOBRE APORTE PARA DÉFICIT ATUARIAL:

7. RESULTADO ATUARIAL

7.1. ATIVOS GARANTIDORES, PARCELAMENTOS E PLANO DE CUSTEIO VIGENTE

ITENS	Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020 Valores (em R\$)
Saldo dos Investimentos do Fundo Previdenciário	283.634.976,36
Saldo dos Investimentos do Fundo Financeiro	1.902.640,42
Percentuais de Contribuição Normal	(%)
Prefeitura – Contribuição Total ambos os Fundos	22,00%
<i>Contribuição Normal</i>	20,00%
<i>Custeio Administrativo ambos fundos</i>	2,00%
Servidores Ativos	14,00%
Servidores Aposentados (*)	14,00%
Servidores Pensionistas (*)	14,00%

(*) sobre a parcela da remuneração de aposentadoria excedente ao teto do RGPS (R\$6.101,06 em 31/12/2020).

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validadorDoc.seam?codigo_documento=069147240feb45359134e3d3e52e494d

7.2. VALOR ATUAL DOS BENEFÍCIOS FUTUROS – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

BENEFÍCIOS	Custo Geração Atual (em R\$)	Custo Total (% da Folha)	Custo Normal (% da Folha)
1. Aposentadorias Voluntárias	6.241.060,54	0,53%	
2. Aposentadorias por Invalidez	2.886.548,21	0,25%	
3. Aposentadorias do Professor	3.891.455,83	0,33%	
4. Reversão em Pensão	1.419.492,90	0,12%	
5. Pensão por Morte	7.622.260,45	0,65%	
6. Benefícios Concedidos (1+..+5)	22.060.817,93	1,88%	
7. Aposentadoria por Idade e Tempo	159.915.514,24	13,65%	6,65%
8. Aposentadoria do Professor	251.743.150,09	21,48%	9,98%
9. Aposentadoria por Idade	132.104.788,06	11,27%	5,27%
10. Reversão em Pensão	40.881.166,21	3,49%	1,66%
11. Pensão por Morte de Ativo	25.195.994,84	2,15%	1,33%
12. Pensão por Morte de Inválido	2.172.067,98	0,19%	0,11%
13. Aposentadoria por Invalidez	30.944.480,27	2,64%	1,53%
14. Auxílio-Doença	0,00	0,00%	0,00%
15. Salário-Maternidade	0,00	0,00%	0,00%
16. Salário-Família	0,00	0,00%	0,00%
17. Benefícios a Conceder (7+..+16)	642.957.161,69	54,87%	26,53%
18. Custo Total - VABF (6+17)	665.017.979,62	56,75%	
Valor Atual da Folha Futura	1.171.892.887,66		

7.3. BALANÇO ATUARIAL – PLANO DE CUSTEIO VIGENTE E PROPOSTO - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item - APORTES	Plano de Custeio Vigente		Plano de Custeio Proposto	
	Valores (em R\$)	(% Folha)	Valores (em R\$)	(% Folha)
1.Custo Total - VABF	665.017.979,62	56,75%	665.017.979,62	56,75%
2. <i>Compensação Previdenciária (-)</i>	29.314.005,25	2,50%	29.314.005,25	2,50%
3. <i>Contribuição dos Atuais Inativos (-)</i>	303.692,42	0,03%	303.692,42	0,03%
4. <i>Contribuição dos Futuros Inativos (-)</i>	4.183.654,43	0,36%	4.183.654,43	0,36%
5. <i>Contribuição dos Servidores Ativos</i>	164.065.005,60	14,00%	164.065.005,60	14,00%
6. <i>Contribuição do Ente s/Ativos (-)</i>	234.378.576,77	20,00%	234.378.576,77	20,00%
7. <i>Contribuição do Ente s/Atuais</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8. <i>Contribuição do Ente s/Futuros</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9. <i>Saldo dos Parcelamentos (-)</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10. <i>Ativo Financeiro (-)</i>	283.634.976,36	24,20%	283.634.976,36	24,20%
11. Déficit/Superávit Base (2+..+10) -	50.861.931,21	4,34%	50.861.931,21	4,34%

7.4. PROVISÕES MATEMÁTICAS OU PASSIVO ATUARIAL - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item	Plano de Custeio Atual	Plano de Custeio Proposto
1. Ativo Financeiro (1 + 2)	283.634.976,36	283.634.976,36
2. Aplicações Financeiras	283.634.976,36	283.634.976,36
3. Parcelamentos	0,00	0,00
4. Provisão Matemática Total (5 + 6 - 7 - 8)	232.773.045,15	232.773.045,15
5. Provisão de Benefícios Concedidos	21.757.125,51	21.757.125,51
6. Provisão de Benefícios a Conceder	240.329.924,89	240.329.924,89
7. Compensação Financeira	29.314.005,25	29.314.005,25

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce-pec.gov.br/cp/validadorDoc.seam?codigo_documento=06914724-0feb-4536-9134-e3d3e52e494d

8. Plano de Equacionamento	0,00	0,00
Déficit / Superávit Atuarial Oficial (1 - 4)	50.861.931,21	50.861.931,21

7.5. VALOR ATUAL DOS BENEFÍCIOS FUTUROS – FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

BENEFÍCIOS	Custo Geração Atual (em R\$)	Custo Total (% da Folha)	Custo Normal (% da Folha)
1. Aposentadorias Voluntárias	324.131.111,82	195,49%	
2. Aposentadorias por Invalidez	815.302,82	0,49%	
3. Aposentadorias do Professor	1.280.645.407,51	772,38%	
4. Reversão em Pensão	219.252.578,21	132,24%	
5. Pensão por Morte	147.745.371,77	89,11%	
6. Benefícios Concedidos (1+..+5)	1.972.589.772,13	1189,71%	
7. Aposentadoria por Idade e Tempo	237.905.405,40	143,49%	16,65%
8. Aposentadoria do Professor	630.486.297,77	380,26%	50,08%
9. Aposentadoria por Idade	40.253.345,43	24,28%	1,94%
10. Reversão em Pensão	100.575.691,96	60,66%	7,56%
11. Pensão por Morte de Ativo	3.959.741,02	2,39%	0,57%
12. Pensão por Morte de Inválido	1.613.603,98	0,97%	0,20%
13. Aposentadoria por Invalidez	13.198.237,98	7,96%	1,67%
14. Auxílio-Doença	0,00	0,00%	0,00%
15. Salário-Maternidade	0,00	0,00%	0,00%
16. Salário-Família	0,00	0,00%	0,00%
17. Benefícios a Conceder (7+..+16)	1.027.992.323,54	620,01%	78,67%
18. Custo Total - VABF (6+17)	3.000.582.095,67	1809,72%	
Valor Atual da Folha Futura	165.804.952,82		

7.6. BALANÇO ATUARIAL – PLANO DE CUSTEIO VIGENTE E PROPOSTO - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item - APORTES	Plano de Custeio Vigente		Plano de Custeio Proposto	
	Valores (em R\$)	(% Folha)	Valores (em R\$)	(% Folha)
1.Custo Total - VABF	3.000.582.095,67	1809,72%	3.000.582.095,67	1809,72%
2. <i>Compensação Previdenciária (-)</i>	90.918.912,33	54,83%	90.918.912,33	54,83%
3. <i>Contribuição dos Atuais Inativos (-)</i>	23.858.638,18	14,39%	23.858.638,18	14,39%
4. <i>Contribuição dos Futuros Inativos (-)</i>	3.472.346,67	2,09%	3.472.346,67	2,09%
5. <i>Contribuição dos Servidores Ativos</i>	23.212.693,36	14,00%	23.212.693,36	14,00%
6. <i>Contribuição do Ente s/Ativos (-)</i>	33.160.991,13	20,00%	33.160.991,13	20,00%
7. <i>Contribuição do Ente s/Atuais</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8. <i>Contribuição do Ente s/Futuros</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9. <i>Saldo dos Parcelamentos (-)</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10. <i>Ativo Financeiro (-)</i>	1.902.640,42	1,15%	1.902.640,42	1,15%
13. Déficit/Superávit Oficial (11+12)	2.824.055.873,58	1703,24%	2.824.055.873,58	1703,24%

7.7. PROVISÕES MATEMÁTICAS OU PASSIVO ATUARIAL - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item	Plano de Custeio Atual	Plano de Custeio Proposto
1. Ativo Financeiro (1 + 2)	1.902.640,42	1.902.640,42
2. Aplicações Financeiras	1.902.640,42	1.902.640,42
3. Parcelamentos	0,00	0,00
4. Provisão Matemática Total (5 + 6 -7 - 8)	2.825.958.514,00	2.825.958.514,00

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/ppv/validarDoc.seam?codigo_documento=06914724-0feb-4535-913d-e3d3e52e494d

5. Provisão de Benefícios Concedidos	1.948.731.133,95	1.948.731.133,95
6. Provisão de Benefícios a Conceder	968.146.292,38	968.146.292,38
7. Compensação Financeira	90.918.912,33	90.918.912,33
8. Plano de Equacionamento	0,00	0,00
Déficit / Superávit Atuarial Oficial (1 - 4)	2.824.055.873,58	2.824.055.873,58

8. CUSTOS E PLANO DE CUSTEIO

8.1. VALORES DAS REMUNERAÇÕES E PROVENTOS ATUAIS – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categorias	Valor Mensal	Valor Anual (13x)
1. Total das Remuneração de Contribuição dos Servidores	8.621.402,64	112.078.234,32
2. Total dos Proventos de Aposentadoria	88.473,89	1.150.160,57
3. Total das Parcelas dos Proventos de Aposentadoria que Superam o Limite Máximo do RGPS	15.743,45	204.664,85
4. Total das Parcelas das Pensões por Morte	45.481,97	591.265,61
5. Total das Parcelas das Pensões por Morte que Superam o Limite Máximo do RGPS	552,15	7.177,95
6. TOTAL DAS REMUNERAÇÕES, PROVENTOS E PENSÕES (1+2+4)	8.755.358,50	113.819.660,50
7. TOTAS DAS BASES DE CONTRIBUIÇÃO (1+3+5)	8.637.698,24	112.290.077,12

8.2. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL VIGENTES EM LEI - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categorias	Base de Cálculo	Alíquota Vigente	Contribuição Esperada
1. Ente Federativo - Custeio Normal	112.078.234,32	20,00%	22.415.646,86
2. Ente Federativo - Taxa de Administração	112.078.234,32	2,00%	2.241.564,69
3. Segurados Ativos	112.078.234,32	14,00%	15.690.952,80
4. Aposentados	204.664,85	14,00%	28.653,08
5. Pensionistas	7.177,95	14,00%	1.004,91
6. Total Custeio Normal Anual (1+..+5)			40.377.822,35

8.3. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR BENEFÍCIO - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Benefícios	Regime Financeiro	Valor Anual	Alíquota Normal
1. Aposentadoria por Invalidez Permanente	Capitalização	1.714.796,99	1,53%
2. Aposentadorias Programadas (Por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória)	Capitalização	13.359.725,53	11,92%
3. Aposentadoria Especial do Professor	Capitalização	11.185.407,79	9,98%
4. Pensão por Morte de Servidor em Atividade	Capitalização	1.490.640,52	1,33%
5. Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez	Capitalização	123.286,06	0,11%
6. Pensão por Morte de Aposentado Voluntário ou Compulsório	Capitalização	1.860.498,69	1,66%
7. Auxílio-Doença	-	0,00	0,00%
8. Salário-Maternidade	-	0,00	0,00%
9. Salário-Família	-	0,00	0,00%
10. Custeio Administrativo	-	2.241.564,69	2,00%
11. Total (1+..+10)		29.734.355,57	28,53%

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce.tce.pe.gov.br/cp/validarDoc.aspx?codigo_documento=069147240feb45359134e3d3e52e4944

8.4. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR REGIME FINANCEIRO - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Regime Financeiro	Custo Anual Previsto	Alíquota Vigente (%)
1. Capitalização	112.290.077,12	26,53%
2. Repartição de Capitais de Cobertura	0,00	0,00%
3. Repartição Simples	0,00	0,00%
4. Custeio Administrativo	2.241.564,69	2,00%
5. Alíquota Total (1+..+4)		28,53%

8.5. VALORES DAS REMUNERAÇÕES E PROVENTOS ATUAIS – FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categorias	Valor Mensal	Valor Anual (13x)
1. Total das Remuneração de Contribuição dos Servidores	3.034.109,51	39.443.423,63
2. Total dos Proventos de Aposentadoria	6.055.776,66	78.725.096,58
3. Total das Parcelas dos Proventos de Aposentadoria que Superam o Limite Máximo do RGPS	581.511,23	7.559.645,99
4. Total das Parcelas das Pensões por Morte	624.886,10	8.123.519,30
5. Total das Parcelas das Pensões por Morte que Superam o Limite Máximo do RGPS	78.619,25	1.022.050,25
6. TOTAL DAS REMUNERAÇÕES, PROVENTOS E PENSÕES (1+2+4)	9.714.772,27	126.292.039,51
7. TOTAS DAS BASES DE CONTRIBUIÇÃO (1+3+5)	3.694.239,99	48.025.119,87

8.6. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL VIGENTES EM LEI - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categorias	Base de Cálculo	Alíquota Vigente	Contribuição Esperada
1. Ente Federativo - Custeio Normal	39.443.423,63	20,00%	7.888.684,73
2. Ente Federativo - Taxa de Administração	39.443.423,63	2,00%	788.868,47
3. Segurados Ativos	39.443.423,63	14,00%	5.522.079,31
4. Aposentados	7.559.645,99	14,00%	1.058.350,44
5. Pensionistas	1.022.050,25	14,00%	143.087,04
6. Total Custeio Normal Anual (1+..+5)			15.401.069,98

8.7. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR BENEFÍCIO - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Benefícios	Regime Financeiro	Valor Anual	Alíquota Normal
1. Aposentadoria por Invalidez Permanente	Capitalização	658.705,17	1,67%
2. Aposentadorias Programadas (Por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória)	Capitalização	7.332.532,45	18,59%
3. Aposentadoria Especial do Professor	Capitalização	19.753.266,55	50,08%
4. Pensão por Morte de Servidor em Atividade	Capitalização	224.827,51	0,57%
5. Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez	Capitalização	78.886,85	0,20%
6. Pensão por Morte de Aposentado Voluntário ou Compulsório	Capitalização	2.981.922,83	7,56%
7. Auxílio-Doença	-	0,00	0,00%
8. Salário-Maternidade	-	0,00	0,00%
9. Salário-família	-	0,00	0,00%
10. Custeio Administrativo	-	788.868,47	2,00%
11. Total (1+..+10)		31.030.141,37	80,67%



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validador_documento-06914724-0feb-4535-913d-e3d3e52e494d

8.8. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR REGIME FINANCEIRO - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Regime Financeiro	Custo Anual Previsto	Alíquota Vigente (%)
1. Capitalização	48.025.119,87	78,67%
2. Repartição de Capitais de Cobertura	0,00	0,00%
3. Repartição Simples	0,00	0,00%
4. Custeio Administrativo	788.868,47	2,00%
5. Alíquota Total (1+..+4)		80,67%

9. EQUACIONAMENTO DO DÉFICIT ATUARIAL

9.1. PRINCIPAIS CAUSAS DO DÉFICIT ATUARIAL

Em geral os déficits atuariais dos RPPS são originados pela combinação dos seguintes fatores:

- ✓ Falta de base técnica atuarial na criação do RPPS, com definição de alíquotas insuficientes;
- ✓ Aumento dos compromissos com benefícios, antes da devida capitalização dos recursos;
- ✓ Evolução significativa da massa de segurados;
- ✓ Aumento significativo das remunerações e proventos, muitas vezes acima da inflação, com impacto significativo nos benefícios com integralidade e paridade;
- ✓ Baixas rentabilidades ocorridas ao longo dos anos;
- ✓ Compromissos assumidos pelo fundo decorrente de contribuições dos segurados a outros regimes previdenciários, sem compensação proporcional ou mesmo sem nenhuma compensação;
- ✓ Falta de regularidade nos repasses de contribuições dos entes públicos.

Como o resultado atuarial do plano previdenciário apresentou superávit, recomendamos a manutenção do atual plano de custeio. No caso do fundo financeiro o déficit atuarial será pago com aportes mensais da Prefeitura para complementar a arrecadação das contribuições normais da Prefeitura e dos servidores vinculados ao fundo e honrar com a folha de benefícios.

10. CUSTEIO ADMINISTRATIVO

10.1. LEVANTAMENTO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS

Exercício	Despesas Administrativas Anuais	Base de Cálculo Anual (*)	% Base de Cálculo
2018	2.065.629,98	248.820.499,54	0,83%
2019	3.772.020,24	250.022.825,30	1,51%
2020	3.525.254,13	264.018.680,02	1,34%

10.2. ESTIMATIVA DE DESPESAS ADMINISTRATIVAS PARA O PRÓXIMO EXERCÍCIO

Exercício	Estimativa Despesas Administrativas	Base de Cálculo Anual (**)	% Base de Cálculo
2021	3.000.000,00	151.521.657,95	1,98%

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

(*) Folha anual de remuneração de servidores ativos, aposentados e pensionistas do exercício anterior. (**) Folha anual de remuneração de servidores ativos do exercício anterior.

10.3. RECOMENDAÇÕES DE MANUTENÇÃO OU ALTERAÇÃO

No decorrer do exercício de 2021 recomendamos a adaptação da forma de custeio da Taxa de Administração aos novos parâmetros da Portaria Nº 19.451 de 18 de agosto de 2020:

- ✓ A cobertura de taxa de administração deverá ser adicionada, obrigatoriamente, nas alíquotas normais do ente público e/ou dos segurados, não sendo mais permitida a cobertura por aportes financeiros extras do município;
- ✓ A base da taxa de administração será apenas a folha de remunerações de contribuição dos servidores ativos do ano anterior, não poderá mais ser considerada a totalidade da folha e/ou a folha de aposentados e pensionistas;
- ✓ Como o RPPS está enquadrado no perfil de médio porte no ISP - RPPS, o limite da taxa será de 3,0% da nova base ou 3,6% se o RPPS aderir ao programa Pró-Gestão;
- ✓ Os recursos acumulados da taxa, a chamada Reserva Administrativa, deverão ser geridos totalmente a parte dos demais recursos do RPPS, inclusive com contas bancárias e contábeis distintas e só poderão ser destinados aos gastos a que se destinam;
- ✓ As eventuais sobras deste custeio poderão ser revertidas apenas para a cobertura de despesas com benefícios de aposentadoria e pensão, desde que aprovada pelo Conselho Administrativo, sendo vedada a devolução destes recursos ao ente federativo;
- ✓ Estas alterações deverão ser estabelecidas em lei do ente federativo até 31 de dezembro de 2021 e entrar em vigor no exercício de 2022.

11. ANÁLISE COMPARATIVA DAS ÚLTIMAS AVALIAÇÕES ATUARIAIS

11.1. COMPARATIVO DE RESULTADOS DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Item	dez/18	dez/19	dez/20
Número de Servidores Ativos	2.656	2.592	2.820
Valor Médio da Remuneração do Ativo	2.883,00	2.996,81	3.057,23
Número de Beneficiários	31	43	50
Valor Médio dos Benefícios	2.436,34	2.698,66	2.679,12
Número Total de Segurados	2.687	2.635	2.870
Custo Total do Plano em R\$	516.277.488,20	562.213.436,77	665.017.979,62
Custo do Plano em % da Folha	49,71%	56,09%	56,75%
Déficit / Superávit Actuarial em R\$	103.386.922,48	119.780.635,83	50.861.931,21
Déficit / Superávit em % Folha	9,95%	11,95%	4,34%
Valor dos Investimentos do Plano em R\$	235.666.785,09	311.967.222,07	283.634.976,36

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Dos dados disponíveis para análise, destaca-se o aumento do número de servidores ativos e a redução do superávit atuarial, decorrente da redução da taxa de juros e desconto atuarial de 5,88% para 5,44% e pelas perdas nos investimentos.

11.2. COMPARATIVO DE RESULTADOS DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS – FUNDO FINANCEIRO

Item	dez/18	dez/19	dez/20
Número de Servidores Ativos	828	770	710
Valor Médio da Remuneração do Ativo	3.786,95	4.270,87	4.273,39
Número de Beneficiários	1.623	1.685	1.690
Valor Médio dos Benefícios	3.624,70	3.878,56	3.953,05
Total de Segurados	2.451	2.455	2.400
Custo Total do Plano em R\$	2.787.412.596,97	3.071.450.040,78	3.000.582.095,67
Déficit / Superávit Atuarial em R\$	2.582.468.493,94	2.867.502.841,77	2.824.055.873,58

12. PARECER ATUARIAL

A presente avaliação atuarial foi realizada especificamente para dimensionar a situação financeira e atuarial dos fundos previdenciários geridos pelo **CABOPREV - Instituto de Previdência Social do Município de Cabo de Santo Agostinho**, de acordo com metodologia, hipóteses e premissas citadas anteriormente, com os dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas fornecidos pela Prefeitura e pelo Instituto.

Este trabalho já contempla as novas normas e procedimentos atuariais previstos na Portaria nº 464/2018 e utiliza as bases de dados cadastrais e financeiros posicionados em 31/12/2020.

Os cálculos foram realizados em conformidade a Nota Técnica Atuarial, enviada à Secretaria de Previdência, conforme previsto no artigo 8º da Portaria nº 464 de 19 de novembro de 2018 e Instrução Normativa nº 05 de 21 de dezembro de 2018.

Considerações sobre a Base Cadastral

A base de dados contendo o cadastro de servidores ativos, aposentados, pensionistas e seus dependentes enviados para a avaliação atuarial, foi comparada com padrões mínimos e máximos aceitáveis na data base da avaliação. Depois de feitas as análises, consideramos os dados suficientes e completos para a realização da avaliação atuarial.

Os dados referentes ao tempo de contribuição anterior à admissão na Prefeitura foram informados na base de dados. Portanto, nesta avaliação não foi adotada estimativa de tempo de serviço anterior à admissão.

Resultados da Avaliação

A diferença nos custos em relação aos valores apurados na avaliação anterior é

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

decorrente das alterações nos dados cadastrais e financeiros, mas principalmente pela mudança das hipóteses obrigatórias da Portaria 464/2019: redução da taxa de juros e desconto atuarial de 5,88% para 5,44% ao ano, adoção da tábua de mortalidade separada por sexo, admissão de novos servidores e as perdas nos investimentos em 2020.

Como o resultado atuarial do plano previdenciário apresentou superávit, recomendamos a manutenção do atual plano de custeio. No caso do fundo financeiro o déficit atuarial será pago com aportes mensais da Prefeitura para complementar a arrecadação das contribuições normais da Prefeitura e dos servidores vinculados ao fundo e honrar com a folha de benefícios.

Por fim, salientamos que os resultados desta avaliação atuarial são extremamente sensíveis às variações das hipóteses e premissas utilizadas nos cálculos e que, modificações futuras destes fatores, poderão implicar variações substanciais nos resultados atuariais.

Curitiba, 09 de março de 2021.


 Luiz Claudio Kogut
 Atuário - MIBA 1.308

Nota 24) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Não houve registro de demais obrigações a longo prazo.

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO Nota 25		
Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado (P)	893.268.934,33	921.198.634,78
Resultado do exercício (P)	-27.929.700,45	-115.336.930,21
Resultado de exercícios anteriores (P)	921.198.634,78	1.036.535.564,99
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Ações/Cotas em tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	893.268.934,33	921.198.634,78

Nota 25) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez ao final de 2020 o valor de **R\$ 893.268.934,33**. A seguir detalharemos o resultado:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS
 (MCASP 8ª Edição p. 432)

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	921.198.634,78
Resultado do Exercício	-27.929.700,45
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	893.268.934,33

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

ATIVO FINANCEIRO Nota 26	421.705.751,91	462.889.745,33	PASSIVO FINANCEIRO Nota 28	18.388.333,99	36.970.010,51
ATIVO PERMANENTE Nota 27	790.679.874,53	730.292.589,71	PASSIVO PERMANENTE Nota 29	302.537.613,70	241.595.927,87
SALDO PATRIMONIAL Nota 30				891.459.678,75	914.616.396,66

Nota 26) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 421.705.751,91**.

Nota 27) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 790.679.874,53**.

Nota 28) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de **R\$ 16.579.078,41**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 1.809.255,58** perfazem o total de **R\$ 18.388.333,99**.

Nota 29) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 302.537.613,70**.

Nota 30) SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL): O total do Superávit Financeiro do exercício de 2020, foi **R\$ 891.459.678,75**.

COMPENSAÇÕES					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos atos potenciais do ativo			Saldo dos atos potenciais do passivo Nota 31		
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	14.825.261,87	54.036.592,47
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	14.825.261,87	54.036.592,47
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	14.825.261,87	54.036.592,47

Nota 31) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: O valor do saldo registrado ao final 2020, foi de **R\$ 14.825.261,87**.

Os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Porém, em conformidade a NBC T SP 03 de 21/10/2016 do CFC – Conselho Federal de Contabilidade, devem ser evidenciados em notas explicativas os valores em que esses desembolsos, apesar de não prováveis, sejam possíveis.

A seguir estão relacionados o saldo a executar de contratos celebrados por este município, cujo a vigência vai até 27 de dezembro de 2021, conforme Mapa de Contratos Vígences extraído do Sistema SAGRES LINCON:

MAPA DO SALDO A EXECUTAR DE CONTRATOS VIGENTES ATÉ O EXERCÍCIO SEGUINTE							
Contrato Nº/Ano	CPF/CNPJ	Nome/Ração Social	Início da Vigência	Final da Vigência	Valor Contratado	Valor Executado	Saldo a Executar
18/2020	91.404.251/0001-97	PLAXMETAL S/A - INDUSTRIA DE CADEIRAS CORPORATIVAS	06/05/2020	05/05/2021	229.803,00	172.352,25	57.450,75
47/2020	32.185.141/0001-12	CASTRO & ROCHA LTDA	28/12/2020	27/12/2021	2.684.191,92	1.355.881,55	1.328.310,37
40/2020	45.239.230/0013-89	SINAL VIDA DISPOSITIVOS DE SEGURANÇA VIÁRIA LTDA.	18/11/2020	17/03/2021	1.107.042,27	0,00	1.107.042,27
37/2020	18.053.766/0001-08	EDINALDA MATIAS DA SILVA	02/10/2020	01/10/2021	139.950,00	0,00	139.950,00
35/2020	6.204.246/0001-61	ECAM TERRAPLENAGEM E PAVIMENTAÇÃO LTDA	02/10/2020	30/03/2021	2.242.594,91	604.385,86	1.638.209,05
33/2020	3.671.887/0001-38	CONSTRUTORA SANTA LEONOR LTDA	02/09/2020	28/02/2021	885.861,39	713.416,77	172.444,62
32/2020	3.671.887/0001-38	CONSTRUTORA SANTA LEONOR LTDA	31/08/2020	26/02/2021	812.965,18	654.595,21	158.369,97
25/2020	10.362.933/0001-82	CPTEC - SOLUÇÕES EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA	12/06/2020	11/06/2021	346.000,00	0,00	346.000,00
16/2020	11.457.039/0001-59	GESTÃO DE TERCEIRIZAÇÃO EM SERVIÇOS SELEÇÃO E AGENCIAMENTO DE MÃO-DEOBRA EIRELI - ME	27/03/2020	26/03/2021	6.227.276,16	637.514,32	5.589.761,84
10/2020	3.671.887/0001-38	CONSTRUTORA SANTA LEONOR LTDA	03/03/2020	02/03/2021	5.339.880,38	1.052.157,38	4.287.723,00
TOTAL					20.015.565,21	5.190.303,34	14.825.261,87

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/pt/validarDoc.aspx?codigo_documento=06917240f6b45359134c2d3c52e494d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validador_documento; documento: 0691a72a-0feb-4535-913d-e3d3c52c494d

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO Nota 32		
00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	6.802.268,69	-5.375.132,18
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	21.276.204,25	3.660.801,62
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE	104.157,83	7.110.577,33
03 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	282.516.944,85	311.462.332,67
04 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO FINANCEIRO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	120.224,77	0,00
18 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA EM EFETIVO EXERCÍCIO)	648.570,17	1.869.394,39
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)	3.981.576,87	526.894,07
31 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/ASSISTÊNCIA SOCIAL	111.580,63	108.801,91
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	12.864.634,69	8.525.960,72
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	521.082,96	514.003,43
36 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO	382.477,23	32.394,68
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)	63.121.551,64	72.992.070,61
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO	8.270.866,17	18.263.004,55
50 - CESSÃO ONEROSA - Lei nº 13.885/2019	295.966,93	4.988.873,63
52 - COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)	354.815,43	0,00
61 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ESTADO/ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	119.847,00
64 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ESTADO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	45.352,52	474.352,86
67 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO	1.826.458,06	604.023,07
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES	57.927,74	0,00
89 - ALIENAÇÃO DE BENS DESTINADOS A OUTROS PROGRAMAS	14.756,49	41.534,46
TOTAL	403.317.417,92	425.919.734,82

Nota 32) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2020 foi de **R\$ 403.317.417,92**, (superavitário).

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
 - Descrição do passivo contingente: Saldo de contratos firmados pelo município, que poderão ser executados no exercício seguinte, tendo em vista que a vigência ultrapassa a exercício desta prestação de contas.
 - Estimativa de efeitos financeiros: **R\$ 14.825.261,87**.
 - Indicação de incertezas em relação ao valor ou a periodicidade de saídas: Execução condicionada as avaliações realizadas pelas secretarias municipais e executivas, visto o cenário de pandemia causada pelo novo coronavírus (COVID-19).
 - Descrição de possibilidade de reembolso: Não há possibilidade de reembolso, uma vez que o valor registrado é decorrente dos saldos de contratos a executar.
- d.2. Divulgações não financeiras:**
 Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
- d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
 Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
 Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00

f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO PATRIMONIAL:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 112/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

<p>h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.</p>						
<p>h.2. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Item I do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 112/2020): Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.</p>						
<p>h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item II do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 112/2020): Não houve no exercício de 2020 bens recebidos por doação.</p>						
<p>h.4. Transferência de Ativos (Item II do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 112/2020): Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.</p>						
<p>h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item III do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 112/2020): Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2020.</p>						
<p>h.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item IV do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 112/2020): Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.</p>						
<p>h.7. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão: Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.</p>						
<p style="text-align: center;">DETALHAMENTO DOS MONTANTES EXPOSTOS DE AJUSTES NO IMOBILIZADO DECORRENTES DE DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E/OU EXAUSTÃO</p> <table border="1"><thead><tr><th>Característica do Bem</th><th>Critério Adotado</th><th>Taxa</th></tr></thead><tbody><tr><td>xxxxxxxxx</td><td>xxxxxxxxx</td><td>___%</td></tr></tbody></table>	Característica do Bem	Critério Adotado	Taxa	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx	___%
Característica do Bem	Critério Adotado	Taxa				
xxxxxxxxx	xxxxxxxxx	___%				
<p style="text-align: center;">DESCRIÇÃO DOS EVENTOS QUE LEVARAM AO RECONHECIMENTO DE INSERVIBILIDADE DE BENS EXCLUSIVAMENTE COM REGISTRO DE PERDA</p> <p>Não houve perda de bens por inservibilidade.</p>						
<p>h.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes: Não houve durante o exercício de 2020, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.</p>						
<p>h.9. Informações de Passivos Contingentes: Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.</p>						
<p>h.10. Perdas da Dívida Ativa (NBC T SP 03 – item 97 e 98): Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2020.</p>						
<p>h.11. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.</p>						
<p>h.12. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):</p>						

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/tce/p/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=06917727-0fcb-4535-913d-c3dfc52c494d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/ppp/validarDoc.scam?codigo_documento=0691472a-0feb-4539-913d-c3d3c52e494d

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

h.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
 Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário Luiz Cláudio Kogut, MIBA nº 1.308, contratado pelo RPPS.

h.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 8ª Edição):
 Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

h.15. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:
 Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

h.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):
 Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

h.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):
 Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

h. 18. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):
 Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

h. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):
 Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

h. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):
 Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2020

h. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

DESCRIÇÃO	TIPO/CLASSE	VALOR (R\$)
HERANÇAS	XXXXXXXXXX	0,00
PRESENTES	XXXXXXXXXX	0,00
DOAÇÕES	XXXXXXXXXX	0,00
TOTAL		0,00

Não houve registros de heranças, presentes e doações no exercício.

h. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):
 Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

h. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
 As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário Sr (a) Luiz Cláudio Kogut. MIBA nº 1.308, contratado pelo RPPS, descrito abaixo no cálculo atuarial.

7. RESULTADO ATUARIAL

7.1. ATIVOS GARANTIDORES, PARCELAMENTOS E PLANO DE CUSTEIO VIGENTE

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

ITENS	Valores (em R\$)
Saldo dos Investimentos do Fundo Previdenciário	283.634.976,36
Saldo dos Investimentos do Fundo Financeiro	1.902.640,42
Percentuais de Contribuição Normal	(%)
Prefeitura – Contribuição Total ambos os Fundos	22,00%
<i>Contribuição Normal</i>	20,00%
<i>Custeio Administrativo ambos fundos</i>	2,00%
Servidores Ativos	14,00%
Servidores Aposentados (*)	14,00%
Servidores Pensionistas (*)	14,00%

(*) sobre a parcela da remuneração de aposentadoria excedente ao teto do RGPS (R\$6.101,06 em 31/12/2020).

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?Codigo-do-documento=0691a72a-0fcb-4539-913d-c3d3c52e494d

7.2. VALOR ATUAL DOS BENEFÍCIOS FUTUROS – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

BENEFÍCIOS	Custo Geração Atual (em R\$)	Custo Total (% da Folha)	Custo Normal (% da Folha)
1. Aposentadorias Voluntárias	6.241.060,54	0,53%	
2. Aposentadorias por Invalidez	2.886.548,21	0,25%	
3. Aposentadorias do Professor	3.891.455,83	0,33%	
4. Reversão em Pensão	1.419.492,90	0,12%	
5. Pensão por Morte	7.622.260,45	0,65%	
6. Benefícios Concedidos (1+..+5)	22.060.817,93	1,88%	
7. Aposentadoria por Idade e Tempo	159.915.514,24	13,65%	6,65%
8. Aposentadoria do Professor	251.743.150,09	21,48%	9,98%
9. Aposentadoria por Idade	132.104.788,06	11,27%	5,27%
10. Reversão em Pensão	40.881.166,21	3,49%	1,66%
11. Pensão por Morte de Ativo	25.195.994,84	2,15%	1,33%
12. Pensão por Morte de Inválido	2.172.067,98	0,19%	0,11%
13. Aposentadoria por Invalidez	30.944.480,27	2,64%	1,53%
14. Auxílio-Doença	0,00	0,00%	0,00%
15. Salário-Maternidade	0,00	0,00%	0,00%
16. Salário-Família	0,00	0,00%	0,00%
17. Benefícios a Conceder (7+..+16)	642.957.161,69	54,87%	26,53%
18. Custo Total - VABF (6+17)	665.017.979,62	56,75%	
Valor Atual da Folha Futura	1.171.892.887,66		

7.3. BALANÇO ATUARIAL – PLANO DE CUSTEIO VIGENTE E PROPOSTO - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item - APORTES	Plano de Custeio Vigente		Plano de Custeio Proposto	
	Valores (em R\$)	(% Folha)	Valores (em R\$)	(% Folha)
1.Custo Total - VABF	665.017.979,62	56,75%	665.017.979,62	56,75%
2. <i>Compensação Previdenciária (-)</i>	29.314.005,25	2,50%	29.314.005,25	2,50%
3. <i>Contribuição dos Atuais Inativos (-)</i>	303.692,42	0,03%	303.692,42	0,03%
4. <i>Contribuição dos Futuros Inativos (-)</i>	4.183.654,43	0,36%	4.183.654,43	0,36%
5. <i>Contribuição dos Servidores Ativos</i>	164.065.005,60	14,00%	164.065.005,60	14,00%
6. <i>Contribuição do Ente s/Ativos (-)</i>	234.378.576,77	20,00%	234.378.576,77	20,00%
7. <i>Contribuição do Ente s/Atuais</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8. <i>Contribuição do Ente s/Futuros</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9. <i>Saldo dos Parcelamentos (-)</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10. <i>Ativo Financeiro (-)</i>	283.634.976,36	24,20%	283.634.976,36	24,20%
11. Déficit /Superávit Base (2+..+10)	50.861.931,21	4,34%	50.861.931,21	4,34%

7.4. PROVISÕES MATEMÁTICAS OU PASSIVO ATUARIAL - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item	Plano de Custeio Atual	Plano de Custeio Proposto
1. Ativo Financeiro (1 + 2)	283.634.976,36	283.634.976,36
2. Aplicações Financeiras	283.634.976,36	283.634.976,36
3. Parcelamentos	0,00	0,00
4. Provisão Matemática Total (5 + 6 -7 - 8)	232.773.045,15	232.773.045,15
5. Provisão de Benefícios Concedidos	21.757.125,51	21.757.125,51
6. Provisão de Benefícios a Conceder	240.329.924,89	240.329.924,89
7. Compensação Financeira	29.314.005,25	29.314.005,25

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validarDoc.aspx?Codigo-do-documento=0691a72a-0fcb-4536-913d-c3d3c52e494d

8. Plano de Equacionamento	0,00	0,00
Déficit / Superávit Atuarial Oficial (1 - 4)	50.861.931,21	50.861.931,21

7.5. VALOR ATUAL DOS BENEFÍCIOS FUTUROS – FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

BENEFÍCIOS	Custo Geração Atual (em R\$)	Custo Total (% da Folha)	Custo Normal (% da Folha)
1. Aposentadorias Voluntárias	324.131.111,82	195,49%	
2. Aposentadorias por Invalidez	815.302,82	0,49%	
3. Aposentadorias do Professor	1.280.645.407,51	772,38%	
4. Reversão em Pensão	219.252.578,21	132,24%	
5. Pensão por Morte	147.745.371,77	89,11%	
6. Benefícios Concedidos (1+..+5)	1.972.589.772,13	1189,71%	
7. Aposentadoria por Idade e Tempo	237.905.405,40	143,49%	16,65%
8. Aposentadoria do Professor	630.486.297,77	380,26%	50,08%
9. Aposentadoria por Idade	40.253.345,43	24,28%	1,94%
10. Reversão em Pensão	100.575.691,96	60,66%	7,56%
11. Pensão por Morte de Ativo	3.959.741,02	2,39%	0,57%
12. Pensão por Morte de Inválido	1.613.603,98	0,97%	0,20%
13. Aposentadoria por Invalidez	13.198.237,98	7,96%	1,67%
14. Auxílio-Doença	0,00	0,00%	0,00%
15. Salário-Maternidade	0,00	0,00%	0,00%
16. Salário-Família	0,00	0,00%	0,00%
17. Benefícios a Conceder (7+..+16)	1.027.992.323,54	620,01%	78,67%
18. Custo Total – VABF (6+17)	3.000.582.095,67	1809,72%	
Valor Atual da Folha Futura	165.804.952,82		

7.6. BALANÇO ATUARIAL – PLANO DE CUSTEIO VIGENTE E PROPOSTO - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item - APORTES	Plano de Custeio Vigente		Plano de Custeio Proposto	
	Valores (em R\$)	(% Folha)	Valores (em R\$)	(% Folha)
1.Custo Total - VABF	3.000.582.095,67	1809,72%	3.000.582.095,67	1809,72%
2. <i>Compensação Previdenciária (-)</i>	90.918.912,33	54,83%	90.918.912,33	54,83%
3. <i>Contribuição dos Atuais Inativos (-)</i>	23.858.638,18	14,39%	23.858.638,18	14,39%
4. <i>Contribuição dos Futuros Inativos (-)</i>	3.472.346,67	2,09%	3.472.346,67	2,09%
5. <i>Contribuição dos Servidores Ativos</i>	23.212.693,36	14,00%	23.212.693,36	14,00%
6. <i>Contribuição do Ente s/Ativos (-)</i>	33.160.991,13	20,00%	33.160.991,13	20,00%
7. <i>Contribuição do Ente s/Atuais</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8. <i>Contribuição do Ente s/Futuros</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9. <i>Saldo dos Parcelamentos (-)</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10. <i>Ativo Financeiro (-)</i>	1.902.640,42	1,15%	1.902.640,42	1,15%
13. Déficit/Superávit Oficial (11+12)	2.824.055.873,58	1703,24%	2.824.055.873,58	1703,24%

7.7. PROVISÕES MATEMÁTICAS OU PASSIVO ATUARIAL - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Item	Plano de Custeio Atual	Plano de Custeio Proposto
1. Ativo Financeiro (1 + 2)	1.902.640,42	1.902.640,42
2. Aplicações Financeiras	1.902.640,42	1.902.640,42
3. Parcelamentos	0,00	0,00
4. Provisão Matemática Total (5 + 6 - 7 - 8)	2.825.958.514,00	2.825.958.514,00
5. Provisão de Benefícios Concedidos	1.948.731.133,95	1.948.731.133,95

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

6. Provisão de Benefícios a Conceder	968.146.292,38	968.146.292,38
7. Compensação Financeira	90.918.912,33	90.918.912,33
8. Plano de Equacionamento	0,00	0,00
Déficit / Superávit Atuarial Oficial (1 - 4)	2.824.055.873,58	2.824.055.873,58

8. CUSTOS E PLANO DE CUSTEIO

8.1. VALORES DAS REMUNERAÇÕES E PROVENTOS ATUAIS – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categories	Valor Mensal	Valor Anual (13x)
1. Total das Remuneração de Contribuição dos Servidores	8.621.402,64	112.078.234,32
2. Total dos Proventos de Aposentadoria	88.473,89	1.150.160,57
3. Total das Parcelas dos Proventos de Aposentadoria que Superam o Limite Máximo do RGPS	15.743,45	204.664,85
4. Total das Parcelas das Pensões por Morte	45.481,97	591.265,61
5. Total das Parcelas das Pensões por Morte que Superam o Limite Máximo do RGPS	552,15	7.177,95
6. TOTAL DAS REMUNERAÇÕES, PROVENTOS E PENSÕES (1+2+4)	8.755.358,50	113.819.660,50
7. TOTA DAS BASES DE CONTRIBUIÇÃO (1+3+5)	8.637.698,24	112.290.077,12

8.2. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL VIGENTES EM LEI - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categories	Base de Cálculo	Alíquota Vigente	Contribuição Esperada
1. Ente Federativo - Custeio Normal	112.078.234,32	20,00%	22.415.646,86
2. Ente Federativo - Taxa de Administração	112.078.234,32	2,00%	2.241.564,69
3. Segurados Ativos	112.078.234,32	14,00%	15.690.952,80
4. Aposentados	204.664,85	14,00%	28.653,08
5. Pensionistas	7.177,95	14,00%	1.004,91
6. Total Custeio Normal Anual (1+..+5)			40.377.822,35

8.3. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR BENEFÍCIO - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Benefícios	Regime Financeiro	Valor Anual	Alíquota Normal
1. Aposentadoria por Invalidez Permanente	Capitalização	1.714.796,99	1,53%
2. Aposentadorias Programadas (Por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória)	Capitalização	13.359.725,53	11,92%
3. Aposentadoria Especial do Professor	Capitalização	11.185.407,79	9,98%
4. Pensão por Morte de Servidor em Atividade	Capitalização	1.490.640,52	1,33%
5. Pensão por Morte de Aposentado por	Capitalização	123.286,06	0,11%
6. Pensão por Morte de Aposentado Voluntário ou Compulsório	Capitalização	1.860.498,69	1,66%
7. Auxílio-Doença	-	0,00	0,00%
8. Salário-Maternidade	-	0,00	0,00%
9. Salário-Família	-	0,00	0,00%
10. Custeio Administrativo	-	2.241.564,69	2,00%
11. Total (1+..+10)		29.734.355,57	28,53%

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tcece.gov.br/ep/validador.aspx?codigo_documento=0691a72a-0feb-4535-913d-c3d3c52c494d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validador/oc-seam/Codigo-do-documento-0691a72a-0feb-4539-913d-c3d3c52e494d

8.4. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR REGIME FINANCEIRO - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Regime Financeiro	Custo Anual Previsto	Alíquota Vigente (%)
1. Capitalização	112.290.077,12	26,53%
2. Repartição de Capitais de Cobertura	0,00	0,00%
3. Repartição Simples	0,00	0,00%
4. Custeio Administrativo	2.241.564,69	2,00%
5. Alíquota Total (1+..+4)		28,53%

8.5. VALORES DAS REMUNERAÇÕES E PROVENTOS ATUAIS – FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categorias	Valor Mensal	Valor Anual (13x)
1. Total das Remuneração de Contribuição dos Servidores	3.034.109,51	39.443.423,63
2. Total dos Proventos de Aposentadoria	6.055.776,66	78.725.096,58
3. Total das Parcelas dos Proventos de Aposentadoria que Superam o Limite Máximo do RGPS	581.511,23	7.559.645,99
4. Total das Parcelas das Pensões por Morte	624.886,10	8.123.519,30
5. Total das Parcelas das Pensões por Morte que Superam o Limite Máximo do RGPS	78.619,25	1.022.050,25
6. TOTAL DAS REMUNERAÇÕES, PROVENTOS E PENSÕES (1+2+4)	9.714.772,27	126.292.039,51
7. TOTA DAS BASES DE CONTRIBUIÇÃO (1+3+5)	3.694.239,99	48.025.119,87

8.6. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL VIGENTES EM LEI - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Categorias	Base de Cálculo	Alíquota Vigente	Contribuição Esperada
1. Ente Federativo - Custeio Normal	39.443.423,63	20,00%	7.888.684,73
2. Ente Federativo - Taxa de Administração	39.443.423,63	2,00%	788.868,47
3. Segurados Ativos	39.443.423,63	14,00%	5.522.079,31
4. Aposentados	7.559.645,99	14,00%	1.058.350,44
5. Pensionistas	1.022.050,25	14,00%	143.087,04
6. Total Custeio Normal Anual (1+..+5)			15.401.069,98

8.7. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR BENEFÍCIO - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Benefícios	Regime Financeiro	Valor Anual	Alíquota Normal
1. Aposentadoria por Invalidez Permanente	Capitalização	658.705,17	1,67%
2. Aposentadorias Programadas (Por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória)	Capitalização	7.332.532,45	18,59%
3. Aposentadoria Especial do Professor	Capitalização	19.753.266,55	50,08%
4. Pensão por Morte de Servidor em Atividade	Capitalização	224.827,51	0,57%
5. Pensão por Morte de Aposentado por	Capitalização	78.886,85	0,20%
6. Pensão por Morte de Aposentado Voluntário ou Compulsório	Capitalização	2.981.922,83	7,56%
7. Auxílio-Doença	-	0,00	0,00%
8. Salário-Maternidade	-	0,00	0,00%
9. Salário-família	-	0,00	0,00%
10. Custeio Administrativo	-	788.868,47	2,00%
11. Total (1+..+10)		31.030.141,37	80,67%

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: <https://tce.tce.tce.pe.gov.br/cp/validarDoc.aspx?Codigo=documento-0691a72a-0feb-4535-913d-c3d3c52e494d>

8.8. CUSTOS E ALÍQUOTAS DE CUSTEIO NORMAL CALCULADAS POR REGIME FINANCEIRO - FUNDO FINANCEIRO

Ano-Base: 2021 Data-Base: 31/12/2020

Regime Financeiro	Custo Anual Previsto	Alíquota Vigente (%)
1. Capitalização	48.025.119,87	78,67%
2. Repartição de Capitais de Cobertura	0,00	0,00%
3. Repartição Simples	0,00	0,00%
4. Custeio Administrativo	788.868,47	2,00%
5. Alíquota Total (1+..+4)		80,67%

9. EQUACIONAMENTO DO DÉFICIT ATUARIAL

9.1. PRINCIPAIS CAUSAS DO DÉFICIT ATUARIAL

Em geral os déficits atuariais dos RPPS são originados pela combinação dos seguintes fatores:

- ✓ Falta de base técnica atuarial na criação do RPPS, com definição de alíquotas insuficientes;
- ✓ Aumento dos compromissos com benefícios, antes da devida capitalização dos recursos;
- ✓ Evolução significativa da massa de segurados;
- ✓ Aumento significativo das remunerações e proventos, muitas vezes acima da inflação, com impacto significativo nos benefícios com integralidade e paridade;
- ✓ Baixas rentabilidades ocorridas ao longo dos anos;
- ✓ Compromissos assumidos pelo fundo decorrente de contribuições dos segurados a outros regimes previdenciários, sem compensação proporcional ou mesmo sem nenhuma compensação;
- ✓ Falta de regularidade nos repasses de contribuições dos entes públicos.

Como o resultado atuarial do plano previdenciário apresentou superávit, recomendamos a manutenção do atual plano de custeio. No caso do fundo financeiro o déficit atuarial será pago com aportes mensais da Prefeitura para complementar a arrecadação das contribuições normais da Prefeitura e dos servidores vinculados ao fundo e honrar com a folha de benefícios.

10. CUSTEIO ADMINISTRATIVO

10.1. LEVANTAMENTO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS

Exercício	Despesas Administrativas Anuais	Base de Cálculo Anual (*)	% Base de Cálculo
2018	2.065.629,98	248.820.499,54	0,83%
2019	3.772.020,24	250.022.825,30	1,51%
2020	3.525.254,13	264.018.680,02	1,34%

10.2. ESTIMATIVA DE DESPESAS ADMINISTRATIVAS PARA O PRÓXIMO EXERCÍCIO

Exercício	Estimativa Despesas Administrativas	Base de Cálculo Anual (**)	% Base de Cálculo
2021	3.000.000,00	151.521.657,95	1,98%

(*) Folha anual de remuneração de servidores ativos, aposentados e pensionistas do exercício anterior. (**) Folha anual de remuneração de servidores ativos do exercício anterior.



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

RECOMENDAÇÕES DE MANUTENÇÃO OU ALTERAÇÃO

No decorrer do exercício de 2021 recomendamos a adaptação da forma de custeio da Taxa de Administração aos novos parâmetros da Portaria Nº 19.451 de 18 de agosto de 2020:

- ✓ A cobertura de taxa de administração deverá ser adicionada, obrigatoriamente, nas alíquotas normais do ente público e/ou dos segurados, não sendo mais permitida a cobertura por aportes financeiros extras do município;
- ✓ A base da taxa de administração será apenas a folha de remunerações de contribuição dos servidores ativos do ano anterior, não poderá mais ser considerada a totalidade da folha e/ou a folha de aposentados e pensionistas;
- ✓ Como o RPPS está enquadrado no perfil de médio porte no ISP - RPPS, o limite da taxa será de 3,0% da nova base ou 3,6% se o RPPS aderir ao programa Pró-Gestão;
- ✓ Os recursos acumulados da taxa, a chamada Reserva Administrativa, deverão ser geridos totalmente a parte dos demais recursos do RPPS, inclusive com contas bancárias e contábeis distintas e só poderão ser destinados aos gastos a que se destinam;
- ✓ As eventuais sobras deste custeio poderão ser revertidas apenas para a cobertura de despesas com benefícios de aposentadoria e pensão, desde que aprovada pelo Conselho Administrativo, sendo vedada a devolução destes recursos ao ente federativo;
- ✓ Estas alterações deverão ser estabelecidas em lei do ente federativo até 31 de dezembro de 2021 e entrar em vigor no exercício de 2022.

11. ANÁLISE COMPARATIVA DAS ÚLTIMAS AVALIAÇÕES ATUARIAIS

11.1. COMPARATIVO DE RESULTADOS DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

Item	dez/18	dez/19	dez/20
Número de Servidores Ativos	2.656	2.592	2.820
Valor Médio da Remuneração do Ativo	2.883,00	2.996,81	3.057,23
Número de Beneficiários	31	43	50
Valor Médio dos Benefícios	2.436,34	2.698,66	2.679,12
Número Total de Segurados	2.687	2.635	2.870
Custo Total do Plano em R\$	516.277.488,20	562.213.436,77	665.017.979,62
Custo do Plano em % da Folha	49,71%	56,09%	56,75%
Déficit / Superávit Actuarial em R\$	103.386.922,48	119.780.635,83	50.861.931,21
Déficit / Superávit em % Folha	9,95%	11,95%	4,34%
Valor dos Investimentos do Plano em R\$	235.666.785,09	311.967.222,07	283.634.976,36

Dos dados disponíveis para análise, destaca-se o aumento do número de servidores ativos e a redução do superávit atuarial, decorrente da redução da taxa de juros e desconto atuarial de 5,88% para 5,44% e pelas perdas nos investimentos.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesso em: https://tce.tce.tce-pe.gov.br/cp/validarDoc.aspx?Codigo=documento-0691a72a-0feb-4535-913d-c3d3c52e494d

11.2. COMPARATIVO DE RESULTADOS DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS – FUNDO FINANCEIRO

Item	dez/18	dez/19	dez/20
Número de Servidores Ativos	828	770	710
Valor Médio da Remuneração do Ativo	3.786,95	4.270,87	4.273,39
Número de Beneficiários	1.623	1.685	1.690
Valor Médio dos Benefícios	3.624,70	3.878,56	3.953,05
Total de Segurados	2.451	2.455	2.400
Custo Total do Plano em R\$	2.787.412.596,97	3.071.450.040,78	3.000.582.095,67
Déficit / Superávit Atuarial em R\$	2.582.468.493,94	2.867.502.841,77	2.824.055.873,58

12. PARECER ATUARIAL

A presente avaliação atuarial foi realizada especificamente para dimensionar a situação financeira e atuarial dos fundos previdenciários geridos pelo **CABOPREV - Instituto de Previdência Social do Município de Cabo de Santo Agostinho**, de acordo com metodologia, hipóteses e premissas citadas anteriormente, com os dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas fornecidos pela Prefeitura e pelo Instituto.

Este trabalho já contempla as novas normas e procedimentos atuariais previstos na Portaria nº 464/2018 e utiliza as bases de dados cadastrais e financeiros posicionados em 31/12/2020.

Os cálculos foram realizados em conformidade a Nota Técnica Atuarial, enviada à Secretaria de Previdência, conforme previsto no artigo 8º da Portaria nº 464 de 19 de novembro de 2018 e Instrução Normativa nº 05 de 21 de dezembro de 2018.

Considerações sobre a Base Cadastral

A base de dados contendo o cadastro de servidores ativos, aposentados, pensionistas e seus dependentes enviados para a avaliação atuarial, foi comparada com padrões mínimos e máximos aceitáveis na data base da avaliação. Depois de feitas as análises, consideramos os dados suficientes e completos para a realização da avaliação atuarial.

Os dados referentes ao tempo de contribuição anterior à admissão na Prefeitura foram informados na base de dados. Portanto, nesta avaliação não foi adotada estimativa de tempo de serviço anterior à admissão.

Resultados da Avaliação

A diferença nos custos em relação aos valores apurados na avaliação anterior é decorrente das alterações nos dados cadastrais e financeiros, mas principalmente pela mudança das hipóteses obrigatórias da Portaria 464/2019: redução da taxa de juros e desconto atuarial de 5,88% para 5,44% ao ano, adoção da tábua de mortalidade separada por sexo, admissão de novos servidores e as perdas nos investimentos em 2020.

Como o resultado atuarial do plano previdenciário apresentou superávit, recomendamos a manutenção do atual plano de custeio. No caso do fundo financeiro

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

o déficit atuarial será pago com aportes mensais da Prefeitura para complementar a arrecadação das contribuições normais da Prefeitura e dos servidores vinculados ao fundo e honrar com a folha de benefícios.

Por fim, salientamos que os resultados desta avaliação atuarial são extremamente sensíveis às variações das hipóteses e premissas utilizadas nos cálculos e que, modificações futuras destes fatores, poderão implicar variações substanciais nos resultados atuariais.

Curitiba, 09 de março de 2021.


 Luiz Claudio Kogut
 Atuário - MIBA 1.308

h. 24 TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
PERDA POR DESVALORIZAÇÃO RECONHECIDA OU REVERTIDA	0,00
VALOR RECUPERÁVEL	0,00
VALOR LÍQUIDO DE VENDA (VALOR POR REFERÊNCIA DE MERCADO DE ATIVO)	0,00
VALOR EM USO (TAXA DE DESCONTO UTILIZADA ANTERIOR:	0,00
VALOR EM USO (TAXA DE DESCONTO UTILIZADA POSTERIOR:	0,00
	0,00
TOTAL	0,00

NATUREZA DO ATIVO QUE SOFREU O TESTE:

Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2020.

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Instituto de Previdência	01/01/2021	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/cp/validarDoc.aspx?codigo=documento-0691472a-0fcb-4535-913d-c3d3c52c494d

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 0691a72a-0feb-4535-913d-e3d3c52c494d

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Instituto de Previdência	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2016	Concluído

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesso em: https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 0691a72a-0feb-4535-913d-e3d3c52e494d

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2021	Em andamento
Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2020	Concluído
Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Logística	01/01/2022	Concluído
Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Instituto de Previdência	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Não se aplica	Imediato	Concluído

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído

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

LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Prefeito

WILMAR PIRES BEZERRA
Contador
CRC-PE Nº 015662/O-2