

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

1 of 4

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	565.053,64	900.500,43	PASSIVO CIRCULANTE	727.129,87	2.117.738,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	141.788,85	664.178,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	445.492,32	594.862,72
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	141.788,85	664.178,51	PESSOAL A PAGAR	381.182,56	591.124,50
CONTA ÚNICA	141.124,51	662.235,33	PESSOAL A PAGAR	F 363.072,14	538.243,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F 664,34	1.943,18	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	F 18.110,42	52.881,21
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	195.938,69	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	3.738,22
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	783.754,75	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F 0,00	3.738,22
IMPOSTOS	P 712.719,69	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	64.309,76	0,00
TAXAS	P 71.035,06	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F 31.315,04	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-587.816,06	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 27.858,85	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P -587.816,06	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 5.135,87	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	227.326,10	236.321,92	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	163.052,93	326.717,47
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	202.264,90	202.264,90	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	163.052,93	326.717,47
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	P 167.127,10	167.127,10	FORNECEDORES NACIONAIS	F 162.812,93	326.031,54
DEPÓSITOS JUDICIAIS	P 35.137,80	35.137,80	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 240,00	685,93
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	25.061,20	34.057,02	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	118.584,62	1.196.158,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F 932,10	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS	118.584,62	1.196.158,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	F 571,98	571,98	CONSIGNAÇÕES	F 116.780,82	140.796,05
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F 23.557,12	33.485,04	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F 1.803,80	22.564,00
			OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F 0,00	1.032.798,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	16.989.966,91	17.752.353,47	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	35.224.074,51	32.130.041,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	4.773.940,13	6.238.821,30	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	33.076.960,83	29.347.626,08
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	4.773.940,13	6.238.821,30	PESSOAL A PAGAR	110.427,99	32.435,94
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P 4.166.999,50	4.166.999,50	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P 110.427,99	32.435,94
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P 2.427.762,51	2.071.821,80	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	32.966.532,84	29.315.190,14
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P -1.820.821,88	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P 11.866.152,91	7.812.992,08
IMOBILIZADO	12.216.026,78	11.513.532,17	INSS A PAGAR	P 21.100.379,93	21.502.198,06
BENS MÓVEIS	4.113.019,03	4.094.042,55	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.868.249,87	2.483.341,67
BENS DE INFORMÁTICA	P 5.246,98	0,00	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.868.249,87	2.483.341,67
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 28.380,80	23.618,24	OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P 1.868.249,87	2.483.341,67
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 15.126,55	11.617,22	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	278.863,81	299.073,25
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 14.778,53	10.823,94	FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZ	278.863,81	299.073,25
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 4.049.486,17	4.047.983,15	FORNECEDORES NACIONAIS	P 278.863,81	299.073,25
BENS IMÓVEIS	8.202.273,63	7.496.457,22	TOTAL PASSIVO	35.951.204,38	34.247.779,68
INSTALAÇÕES	P 539.909,61	539.909,61			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 2.245.626,69	2.231.962,90			
BENS DE USO ESPECIAL	P 850.318,12	188.869,81			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 4.566.419,21	4.535.714,90			
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-99.265,88	-76.967,60			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -99.051,88	-76.798,31			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P -214,00	-169,29			
TOTAL	17.555.020,55	18.652.853,90			

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-18.396.183,83	-15.594.925,78
RESULTADOS ACUMULADOS	-18.396.183,83	-15.594.925,78



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

2 of 4

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-18.396.183,83	-15.594.925,78
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P -2.801.258,05	7.606.424,77
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P -15.594.925,78	-23.201.350,55
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-18.396.183,83	-15.594.925,78
			TOTAL	17.555.020,55	18.652.853,90



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO

Exercício de 2017

3 of 4

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	166.850,05	698.235,53	PASSIVO FINANCEIRO (727.129,87)+ Restos não Processado(1.648.374,44)	2.375.504,31	2.491.789,86
ATIVO PERMANENTE	17.388.170,50	17.954.618,37	PASSIVO PERMANENTE	35.224.074,51	32.130.041,00
			SALDO PATRIMONIAL	-20.044.558,27	-15.968.976,96



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

4 of 4

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			COMPENSAÇÕES	39.665.817,02	25.900.330,53
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS	0,00	0,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	39.665.817,02	25.900.330,53
			TOTAL	39.665.817,02	25.900.330,53



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

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

1 of 1

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	166.850,05	698.235,53	PASSIVO CIRCULANTE	727.129,87	2.117.738,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	141.788,85	664.178,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA	445.492,32	594.862,72
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	141.788,85	664.178,51	PESSOAL A PAGAR	381.182,56	591.124,50
CONTA ÚNICA	141.124,51	662.235,33	PESSOAL A PAGAR	363.072,14	538.243,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	664,34	1.943,18	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	18.110,42	52.881,21
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	25.061,20	34.057,02	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	3.738,22
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	25.061,20	34.057,02	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	3.738,22
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	23.557,12	33.485,04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	64.309,76	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	932,10	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	31.315,04	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	571,98	571,98	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	27.858,85	0,00
TOTAL	166.850,05	698.235,53	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	5.135,87	0,00
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	163.052,93	326.717,47
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	163.052,93	326.717,47
			FORNECEDORES NACIONAIS	162.812,93	326.031,54
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	240,00	685,93
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	118.584,62	1.196.158,49
			VALORES RESTITUÍVEIS	118.584,62	1.196.158,49
			OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	1.032.798,44
			CONSIGNAÇÕES	116.780,82	140.796,05
			DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.803,80	22.564,00
			EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.648.374,44	374.051,18
			EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	1.648.374,44	374.051,18
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.648.374,44	374.051,18
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.648.374,44	374.051,18
			TOTAL	2.375.504,31	2.491.789,86



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

Exercício de 2017

Dezembro(31/12/2017)

1 of 1

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	166.850,05	698.235,53	PASSIVO CIRCULANTE	727.129,87	2.117.738,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	141.788,85	664.178,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI	445.492,32	594.862,72
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	141.788,85	664.178,51	PESSOAL A PAGAR	381.182,56	591.124,50
CONTA ÚNICA	141.124,51	662.235,33	PESSOAL A PAGAR	363.072,14	538.243,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	664,34	1.943,18	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	18.110,42	52.881,21
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	25.061,20	34.057,02	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	3.738,22
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	25.061,20	34.057,02	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	3.738,22
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	23.557,12	33.485,04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	64.309,76	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	932,10	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	31.315,04	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	571,98	571,98	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	27.858,85	0,00
TOTAL	166.850,05	698.235,53	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	5.135,87	0,00
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	163.052,93	326.717,47
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	163.052,93	326.717,47
			FORNECEDORES NACIONAIS	162.812,93	326.031,54
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	240,00	685,93
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	118.584,62	1.196.158,49
			VALORES RESTITUÍVEIS	118.584,62	1.196.158,49
			OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	1.032.798,44
			CONSIGNAÇÕES	116.780,82	140.796,05
			DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.803,80	22.564,00
			EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.648.374,44	374.051,18
			EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	1.648.374,44	374.051,18
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.648.374,44	374.051,18
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.648.374,44	374.051,18
			TOTAL	2.375.504,31	2.491.789,86



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

1 of 1

Exercício de 2017

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	RECURSOS ORDINARIOS (VINCULADO)	-1.051.054,00	-1.695.532,08
001	Ordinario	-957.991,94	-4.335.057,25
110	EXTRAORÇAMENTÁRIA	-93.062,06	2.639.525,17
80	RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)	-1.157.600,26	-98.022,25
120	Recursos Vinculados à Convênios	-1.105.389,57	-45.811,56
200	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	-52.210,69	-52.210,69
TOTAL		-2.208.654,26	-1.793.554,33



NOTAS EXPLICATIVAS

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 10.150.068/0001-00, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2010, o município de Condado conta com 24.282 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Neste cenário a Prefeitura

Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 522 servidores contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br e transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura do Município de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeitura Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no



sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

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

Da lei nº 955/2013 de 16/12/2013, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017;

Lei 1.017/2016 de 09/11/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;

Lei 1.022/2016 de 28/12/2016, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2017;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, em maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utilizaram de outros sistemas. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

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

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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





Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ICLAIR VIANA SILVA FILHO, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/validador/seam/DocId/202300003774704100033118185847

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

Créditos a Curto Prazo

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

Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos

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

Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável

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

Ativo Imobilizado

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

Depreciação, Amortização e Exaustão

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



2. Ativo Circulante – Créditos a Curto Prazo

Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2018 dos créditos em Dívida Ativa:

Conta	Valor
Créditos Tributários a Receber	R\$ 783.754,75
(-) Ajuste de Perdas de Créditos Tributários a Receber	(R\$ 587.816,06)
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 195.938,69

Conforme dados do sistema de arrecadação do município e os históricos de recebimentos, a metodologia do ajuste de crédito foi baseada nos últimos três anos, ressaltando que nos anos de 2013 a 2015 o setor tributário estava concluindo o processamento de recadastramento imobiliários. Veja abaixo a metodologia:

	Lançado	A receber	%PERDA
2014	395.843,65	234.258,37	59,18%
2015	1.211.549,17	1.042.803,78	86,07%
2016	927.938,62	773.322,48	83,34%
2017	900.583,23	783.754,75	87,03%
MÉDIA DE PERDA DE CRÉDITO			78,90%

Conclui-se que, o setor de arrecadação trabalha para melhorar a arrecadação de impostos e taxas visando uma redução da perda para o exercício seguinte para 75%.

3. Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

Crédito a Curto Prazo	Valor
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 202.264,90
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 25.061,20
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 227.326,10

4. Ativo Não Circulante – Ativo Realizável – LP

A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária do Município, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.





Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ICLAIR VIANA SILVA FILHO, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: 11/05/2018 09:02:00
 Documento: 29a0de37-7474-416e-9094-186deae85857

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliam significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em sua finalidade créditos que não se realizarão. Em 2017, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal.

Dívida Ativa	Valor
<i>Dívida Ativa Tributária</i>	<i>R\$ 606.940,63</i>
Créditos não Previdenciários Inscritos	R\$ 2.427.762,51
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	(R\$ 1.820.821,88)
<i>Dívida Ativa Não Tributária</i>	<i>R\$ 4.166.999,50</i>
Total de Dívida Ativa do Município	R\$ 4.773.940,13

A metodologia referente ao Ajuste de Perda de Créditos a Receber a LP, corresponde ao mesmo do item 02 desta Nota Explicativa, que o setor de arrecadação trabalhará para melhorar a arrecadação da Dívida Ativa visando uma redução da perda para o exercício seguinte para 75%.

5. Ativo Não Circulante – Imobilizado

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

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

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

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 4.113.019,03
(-) Depreciações dos Bens Móveis	(R\$ 99.051,88)
Bens Imóveis	R\$ 8.202.273,63
(-) Depreciações dos Bens Imóveis	(R\$ 214,00)
Total do Imobilizado	R\$ 12.216.026,78

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





Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ICLAIR VIANA SILVA FILHO, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesse em: https://eccc.tee.pe.gov.br/portal/assinatura/semCodigo documento: 29a0de37-7470-4f0e-93ad-1a6deae85847

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

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

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

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

<i>Conta</i>	<i>Valor</i>
<i>Pessoal a Pagar</i>	R\$ 381.182,56
<i>Encargos Sociais a Pagar</i>	R\$ 64.309,76
<i>Fornecedores a pagar</i>	R\$ 163.052,93
<i>Demais Obrigações a CP</i>	R\$ 118.584,62
<i>Total do Passivo Circulante</i>	R\$ 727.129,87

7. Passivo Não-Circulante

O passivo não -circulante compõe com contas de obrigações que não tem natureza financeira, nos termos da Lei nº. 4.320/64, e, ao mesmo tempo, atendem à definição de longo prazo (LP), nos termos da NBC T 16.6, tais como: Pessoal e Encargos a Pagar de CP, Fornecedor a Pagar de CP, Financiamento a Pagar de CP e Precatórios a Pagar de CP, todos ainda não empenhados, mas cujo fato gerador já incorreu fundamentado no princípio contábil da Competência.

O passivo não circulante monta em R\$ 33.076.960,83, sendo composto de parcelamento de dívida com:

CONTA	VALOR
INSS	R\$ 21.100.379,93
CELPE E COMPESA	R\$ 1.868.249,87
FUNPRECON	R\$ 11.886.152,91
PRECATÓRIOS DE PESSOAL LP	R\$ 110.427,99
DÍVIDAS COM FORNECEDORES	R\$ 278.863,81
TOTAL DO DÍVIDA PARCELADA	R\$ 35.244.074,51





8. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ 18.396.183,83, sendo do exercício um déficit no valor de R\$ 2.801.258,05, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

9. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

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

DISPOSIÇÕES FINAIS

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

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

J. ICLAIR VIANA S. FILHO
Contador CRC PE nº 021930/O-0

