

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 de 3

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO**

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.440.013,54</b>	<b>2.536.061,84</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>589.405,35</b>	<b>504.569,61</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>3.408.058,42</b>	<b>2.509.225,93</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>113.558,10</b>	<b>100.992,45</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>	<b>3.408.058,42</b>	<b>2.509.225,93</b>	<b>PESSOAL A PAGAR</b>	<b>264,00</b>	<b>0,00</b>
CAIXA F	0,00	175,44	PESSOAL A PAGAR F	264,00	0,00
CONTA ÚNICA F	3.211.403,30	2.361.616,48	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>113.294,10</b>	<b>100.992,45</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA F	196.655,12	147.434,01	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) F	49.752,21	45.958,68
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>31.955,12</b>	<b>26.835,91</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR F	30.482,28	30.559,99
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>	<b>11.385,23</b>	<b>11.385,23</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS F	33.059,61	24.473,82
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS P	11.385,23	11.385,23	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>343.393,99</b>	<b>293.264,30</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>20.569,89</b>	<b>15.450,68</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>343.393,99</b>	<b>293.264,30</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO F	10.415,94	10.415,94	FORNECEDORES NACIONAIS F	341.307,61	290.735,60
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO F	1.162,67	1.683,36	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS F	2.086,38	2.528,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE F	8.991,28	3.351,38	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>132.453,26</b>	<b>110.312,86</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.395.874,99</b>	<b>1.826.519,73</b>	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>132.453,26</b>	<b>110.312,86</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.395.874,99</b>	<b>1.826.519,73</b>	CONSIGNAÇÕES F	127.047,86	104.907,40
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>1.830.325,60</b>	<b>1.260.970,34</b>	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS F	5.405,40	5.405,40
BENS DE INFORMÁTICA P	27.939,00	27.794,00	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>589.405,35</b>	<b>504.569,61</b>
VEÍCULOS P	679.517,00	436.838,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	177.947,72	177.947,72	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO P	6.535,19	6.535,19	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.246.483,18</b>	<b>3.858.011,96</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS P	537.464,80	285.217,80	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>5.246.483,18</b>	<b>3.858.011,96</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS P	400.921,89	326.637,63	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>5.246.483,18</b>	<b>3.858.011,96</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>565.549,39</b>	<b>565.549,39</b>	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO</b>	<b>1.388.471,22</b>	<b>835.181,70</b>
INSTALAÇÕES P	87.307,88	87.307,88	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>3.858.011,96</b>	<b>3.022.830,26</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO P	408.797,07	408.797,07	<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.246.483,18</b>	<b>3.858.011,96</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS P	69.444,44	69.444,44	<b>TOTAL</b>	<b>5.835.888,53</b>	<b>4.362.581,57</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.835.888,53</b>	<b>4.362.581,57</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 Acesso em: https://e1ce.tee.pe.gov.br/ppp/validarDocumento.aspx?CodigoDoc=76988578-f52e-473f-a143-0d5f03bd5cc62

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2018



2 de 3

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

ATIVO FINANCEIRO	3.428.628,31	2.524.676,61	PASSIVO FINANCEIRO (589.405,35)+ Restos não Processado(211.366,00)	800.771,35	565.475,14
ATIVO PERMANENTE	2.407.260,22	1.837.904,96		0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	5.035.117,18	3.797.106,43

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



3 de 3

### QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>7.868.141,70</b>	<b>7.631.625,47</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	7.868.141,70	7.631.625,47
			<b>TOTAL</b>	<b>7.868.141,70</b>	<b>7.631.625,47</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62



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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 1 de 1  
 Acesse em: [https://portal.ct.gov/vb/pepp/validar\\_documento.do](https://portal.ct.gov/vb/pepp/validar_documento.do)  
 Código do documento: 7698-578-152e-439f-a143-0d5f03bd5c62

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.428.628,31</b>	<b>2.524.676,61</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>589.405,35</b>	<b>504.569,61</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.408.058,42	2.509.225,93	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>113.558,10</b>	<b>100.992,48</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	3.408.058,42	2.509.225,93	PESSOAL A PAGAR	264,00	0,00
CAIXA	0,00	175,44	PESSOAL A PAGAR	264,00	0,00
CONTA ÚNICA	3.211.403,30	2.361.616,48	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>113.294,10</b>	<b>100.992,48</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	196.655,12	147.434,01	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	49.752,21	45.958,68
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>20.569,89</b>	<b>15.450,68</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	30.482,28	30.559,99
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>20.569,89</b>	<b>15.450,68</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	33.059,61	24.473,87
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	10.415,94	10.415,94	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>343.393,99</b>	<b>293.264,30</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	1.162,67	1.683,36	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>343.393,99</b>	<b>293.264,30</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	8.991,28	3.351,38	FORNECEDORES NACIONAIS	341.307,61	290.735,60
<b>TOTAL</b>	<b>3.428.628,31</b>	<b>2.524.676,61</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	2.086,38	2.528,70
			<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>132.453,26</b>	<b>110.312,86</b>
			VALORES RESTITUIVEIS	132.453,26	110.312,86
			CONSIGNAÇÕES	127.047,86	104.907,46
			DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	5.405,40	5.405,40
			<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>211.366,00</b>	<b>60.905,53</b>
			<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>211.366,00</b>	<b>60.905,53</b>
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	60.905,53
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	60.905,53
			<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>	<b>211.366,00</b>	<b>0,00</b>
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	211.366,00	0,00
			<b>TOTAL</b>	<b>800.771,35</b>	<b>565.475,14</b>



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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>11.385,23</b>	<b>11.385,23</b>			
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>11.385,23</b>	<b>11.385,23</b>			
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>	<b>11.385,23</b>	<b>11.385,23</b>			
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	11.385,23	11.385,23			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.395.874,99</b>	<b>1.826.519,73</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.395.874,99</b>	<b>1.826.519,73</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>1.830.325,60</b>	<b>1.260.970,34</b>			
BENS DE INFORMÁTICA	27.939,00	27.794,00			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	177.947,72	177.947,72			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	6.535,19	6.535,19			
VEÍCULOS	679.517,00	436.838,00			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	400.921,89	326.637,63			
DEMAIS BENS MÓVEIS	537.464,80	285.217,80			
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>565.549,39</b>	<b>565.549,39</b>			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	408.797,07	408.797,07			
INSTALAÇÕES	87.307,88	87.307,88			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	69.444,44	69.444,44			
<b>TOTAL</b>	<b>2.407.260,22</b>	<b>1.837.904,96</b>			

1 de

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76984578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2018)

1 de 2

#### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>-248.413,04</b>	<b>-101.319,82</b>
001	Ordinario	-248.413,04	-101.319,82
02	<b>RECURSOS DO PAB (VINCULADO)</b>	<b>674.476,18</b>	<b>790.696,50</b>
300	SAÚDE	674.476,18	790.696,50
03	<b>RECURSOS DO PSF (VINCULADO)</b>	<b>9.505,78</b>	<b>-5.427,67</b>
300	SAÚDE	9.505,78	-5.427,67
04	<b>RECURSOS DO PACS (VINCULADO)</b>	<b>69.330,08</b>	<b>24.871,08</b>
300	SAÚDE	69.330,08	24.871,08
05	<b>RECURSOS DO PMAQ (VINCULADO)</b>	<b>887.767,56</b>	<b>853.540,99</b>
300	SAÚDE	887.767,56	853.540,99
06	<b>RECURSOS DA SAÚDE BUCAL (VINCULADO)</b>	<b>316.086,84</b>	<b>64.344,53</b>
300	SAÚDE	316.086,84	64.344,53
07	<b>RECURSOS DO NASF (VINCULADO)</b>	<b>181.700,76</b>	<b>73.497,95</b>
300	SAÚDE	181.700,76	73.497,95
08	<b>RECURSOS DO MAC - TETO FINANCEIRO (VINCULADO)</b>	<b>31.189,03</b>	<b>12.362,80</b>
300	SAÚDE	31.189,03	12.362,80
09	<b>RECURSOS DO MAC - SAMU (VINCULADO)</b>	<b>14.571,02</b>	<b>6.408,50</b>
300	SAÚDE	14.571,02	6.408,50
11	<b>RECURSOS DA FARMÁCIA BÁSICA (VINCULADO)</b>	<b>60.316,06</b>	<b>95.876,53</b>
300	SAÚDE	60.316,06	95.876,53
13	<b>RECURSOS DA VIGILÂNCIA EM SAÚDE (VINCULADO)</b>	<b>133.640,77</b>	<b>62.691,11</b>
300	SAÚDE	133.640,77	62.691,11
14	<b>EMENDA PARLAMENTAR - SAÚDE (VINCULADO)</b>	<b>368.728,00</b>	<b>0,00</b>
300	SAÚDE	368.728,00	0,00
15	<b>OUTROS RECURSOS DO SUS (VINCULADO)</b>	<b>112.448,64</b>	<b>69.779,18</b>
300	SAÚDE	112.448,64	69.779,18
37	<b>PROGRAMA SAÚDE NA ESCOLA - PSE (VINCULADO)</b>	<b>13.855,08</b>	<b>0,00</b>
300	SAÚDE	13.855,08	0,00
45	<b>GESTÃO SUS (VINCULADO)</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>
300	SAÚDE	12.000,00	0,00
80	<b>RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)</b>	<b>72.635,14</b>	<b>92.385,77</b>
300	SAÚDE	72.635,14	92.385,77
90	<b>AFM - APOIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS (VINCULADO)</b>	<b>492,26</b>	<b>0,00</b>
300	SAÚDE	492,26	0,00
99	<b>EXTRAORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)</b>	<b>-82.473,20</b>	<b>-80.505,98</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2018)

2 de 2

Exercício de 2018

#### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
110 GERAL	-82.473,20	-80.505,98
<b>TOTAL</b>	<b>2.627.856,96</b>	<b>1.959.201,47</b>



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASTANHO DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ce.pe.gov.br/ppp/validarDoc.aspx?CodigoDoc=150741562>  
Documento: 7698878-152e-439f-a14b-050741562

## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 600/1991, o Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.366.609/0001-03, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde do Município de Condado integram 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 Fundo Municipal de Saúde, 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 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;





Lei 1.036/2017 de 19/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;  
Lei 1.043/2017 de 28/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2018;  
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](http://www.condado.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, pela maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Condado, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Créditos a Curto Prazo

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

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

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu



saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos 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 em 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.

### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2018, reconhecendo, assim, que o almoxarifado





Documento Assinado Digitalmente por: MARTIAMA DALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 Acesse em: https://epp/validaDoc.aspx?CodigoDoc=768a578-152e-439f-4133-051073bd5c62

confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

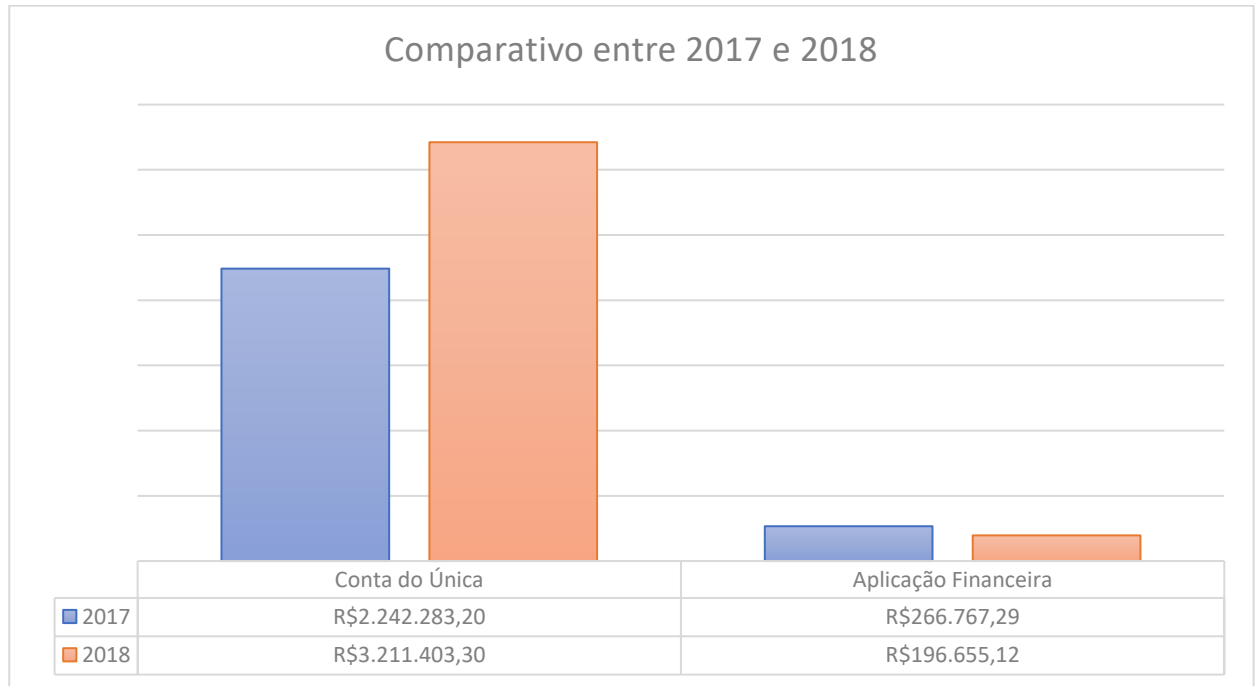
## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2018. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

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

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

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



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

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

<b>Crédito a Curto Prazo</b>	<b>Valor</b>
Depósitos Restituíveis e valores vinculados	R\$ 11.385,23
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 20.569,89
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 31.955,12</b>

## 3. Ativo Não Circulante – Imobilizado

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

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

No exercício de 2018 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.

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
Bens Móveis	R\$ 1.830.325,60
Bens Imóveis	R\$ 565.549,39
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 175.780,86</b>

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

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

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

O grupo **Pessoal a Pagar** é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações,





bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

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

O grupo **Fornecedores e Contas a Pagar – CP**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, 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 e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
Pessoal a Pagar	R\$ 264,00
Encargos Sociais a pagar	R\$ 113.294,10
Fornecedores a pagar	R\$ 343.393,99
Demais Obrigações a CP	R\$ 132.453,26
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 589.405,35</b>

## 5. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 5.246.483,18, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 1.388.471,22, Resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 3.858.011,96, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.





## 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 2018, 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

**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 020611/O-4



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

### ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO



1 de 3

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>901.375,59</b>	<b>772.710,57</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>131.246,80</b>	<b>490.652,47</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	903.958,32	770.809,12	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>1.100,00</b>	<b>12.799,52</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	903.958,32	770.809,12	PESSOAL A PAGAR	1.100,00	1.100,00
CONTA ÚNICA	F 751.601,52	463.686,20	PESSOAL A PAGAR	F 1.100,00	1.100,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F 152.356,80	307.122,92	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	11.699,52
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>-2.582,73</b>	<b>1.901,45</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 0,00	11.699,52
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>-2.582,73</b>	<b>1.901,45</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>9.528,50</b>	<b>257.020,77</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F 0,00	1.716,55	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	9.528,50	257.020,77
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	F -2.582,73	184,90	FORNECEDORES NACIONAIS	F 9.528,50	257.020,77
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.851.850,84</b>	<b>2.608.683,79</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>120.618,30</b>	<b>220.832,18</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>3.851.850,84</b>	<b>2.608.683,79</b>	VALORES RESTITUÍVEIS	120.618,30	220.832,18
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>2.839.945,24</b>	<b>1.660.686,49</b>	CONSIGNAÇÕES	F 120.618,30	220.832,18
VEÍCULOS	P 360.800,00	360.800,00	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>131.246,80</b>	<b>490.652,47</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 7.947,90	7.947,90	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
BENS DE INFORMÁTICA	P 9.250,00	6.650,00	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 1.233.148,00	374.683,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.621.979,63</b>	<b>2.890.741,89</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 775.176,75	457.118,00	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>4.621.979,63</b>	<b>2.890.741,89</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 453.622,59	453.487,59	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>4.621.979,63</b>	<b>2.890.741,89</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>1.011.905,60</b>	<b>947.997,30</b>	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P 1.731.237,74	725.513,20
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 713.055,07	713.055,07	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P 2.890.741,89	2.165.228,69
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 298.850,53	234.942,23	<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.621.979,63</b>	<b>2.890.741,89</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.753.226,43</b>	<b>3.381.394,36</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.753.226,43</b>	<b>3.381.394,36</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2018



2 de 3

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

ATIVO FINANCEIRO	901.375,59	772.710,57	PASSIVO FINANCEIRO (131.246,80)+ Restos não Processado(0,00)	131.246,80	680.138,48
ATIVO PERMANENTE	3.851.850,84	2.608.683,79		0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	4.621.979,63	2.701.255,88

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



3 de 3

### QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>59.234,90</b>	<b>59.234,90</b>	<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>4.461.368,14</b>	<b>3.406.069,94</b>
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS	59.234,90	59.234,90	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	4.461.368,14	3.406.069,94
<b>TOTAL</b>	<b>59.234,90</b>	<b>59.234,90</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.461.368,14</b>	<b>3.406.069,94</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pb.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62





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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.851.850,84</b>	<b>2.608.683,79</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>3.851.850,84</b>	<b>2.608.683,79</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>2.839.945,24</b>	<b>1.660.686,49</b>			
BENS DE INFORMÁTICA	9.250,00	6.650,00			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	775.176,75	457.118,00			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	1.233.148,00	374.683,00			
VEÍCULOS	360.800,00	360.800,00			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	7.947,90	7.947,90			
DEMAIS BENS MÓVEIS	453.622,59	453.487,59			
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>1.011.905,60</b>	<b>947.997,30</b>			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	713.055,07	713.055,07			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	298.850,53	234.942,23			
<b>TOTAL</b>	<b>3.851.850,84</b>	<b>2.608.683,79</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://pccr.te.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62

1 de



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2018)

1 de 1

Exercício de 2018

#### ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>-9.691,52</b>	<b>-392.398,08</b>
001	Ordinario	-9.691,52	-392.398,08
21	<b>RECURSO DE CONVÊNIO (VINCULADO)</b>	<b>151.068,56</b>	<b>0,00</b>
200	EDUCAÇÃO	151.068,56	0,00
23	<b>FUNDEB 60% (VINCULADO)</b>	<b>5.987,53</b>	<b>310,00</b>
250	EDUCAÇÃO-FUNDEB	5.987,53	310,00
26	<b>RECURSO DO QSE (VINCULADO)</b>	<b>280.782,72</b>	<b>46.974,02</b>
200	EDUCAÇÃO	280.782,72	46.974,02
27	<b>RECURSO DO PNAE (VINCULADO)</b>	<b>17.773,98</b>	<b>2.566,01</b>
200	EDUCAÇÃO	17.773,98	2.566,01
28	<b>RECURSO DO PNATE (VINCULADO)</b>	<b>15.506,21</b>	<b>30.028,02</b>
200	EDUCAÇÃO	15.506,21	30.028,02
31	<b>RECURSO DO CAMINHO DA ESCOLA (VINCULADO)</b>	<b>172,87</b>	<b>3.930,62</b>
200	EDUCAÇÃO	172,87	3.930,62
70	<b>RENDIMENTOS DE PROGRAMAS DO ENSINO (VINCULADO)</b>	<b>172.469,09</b>	<b>168.930,50</b>
200	EDUCAÇÃO	172.469,09	168.930,50
80	<b>RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)</b>	<b>241.632,72</b>	<b>450.187,42</b>
200	EDUCAÇÃO	241.632,72	450.187,42
90	<b>AFM - APOIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS (VINCULADO)</b>	<b>17.627,66</b>	<b>0,00</b>
200	EDUCAÇÃO	17.627,66	0,00
99	<b>EXTRAORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)</b>	<b>-123.201,03</b>	<b>-217.956,42</b>
110	GERAL	-123.201,03	-217.956,42
<b>TOTAL</b>		<b>770.128,79</b>	<b>92.572,09</b>



Lei 1.036/2017 de 19/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;  
Lei 1.043/2017 de 28/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2018;  
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](http://www.condado.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, pela maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação de Condado, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Créditos a Curto Prazo

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

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

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu



saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos 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.

### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2018, reconhecendo, assim, que o almoxarifado







## 2. Ativo Não Circulante – Imobilizado

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

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

No exercício de 2018 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\$ 2.839.945,24
Bens Imóveis	R\$ 1.011.905,60
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 175.780,86</b>

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

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

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

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

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

O grupo **Fornecedores e Contas a Pagar – CP**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo



aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações e pagamentos para futura baixa contábil.

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

Conta	Valor
Pessoal a Pagar	R\$ 1.100,00
Encargos Sociais a pagar	R\$ 0,00
Fornecedores a pagar	R\$ 9.528,50
Demais Obrigações a CP	R\$ 120.618,30
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 131.246,80</b>

#### 4. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 4.621.979,63, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 1.731.237,74, Resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 2.890.741,89, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

#### 5. 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.





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: [https://www.condado.pe.gov.br/portal/validar\\_documento.asp?codigo\\_documento=7998678-152e-439f-a143-0d5f0b6d5c62](https://www.condado.pe.gov.br/portal/validar_documento.asp?codigo_documento=7998678-152e-439f-a143-0d5f0b6d5c62)

<b>200</b>	<b>EDUCAÇÃO</b>	<b>890.169,8</b>
200 001	COTA QSE	280.782,7
200 002	P.N.A.E.	17.773,9
200 003	CRECHE	241.632,7
200 004	PNATE	15.506,2
200 007	Brasil Carinhoso	37.954,5
200 008	CAMINHO DA ESCOLA	172,8
200 090	Rendimentos do Ensino	2.617,0
200 098	Outros Programas da União	131.897,4
200 099	Convênio da Educação	144.204,5
200 100	APOIO FINANCEIRO AOS MUNICIPIOS-EDUCAÇÃO	17.627,6
250 000	EDUCAÇÃO-FUNDEB	310,0
250 003	RENDIMENTOS DO FUNDEB	5.677,5

**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 2018, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Prefeito Municipal

\_\_\_\_\_  
JENILSON DE MORAES CLEMENTE  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
Contadora CRC PE nº 020611/O-4





**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2018



2 de 3

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

ATIVO FINANCEIRO	231.432,98	507.882,00	PASSIVO FINANCEIRO (27.947,33)+ Restos não Processado(0,00)	27.947,33	39.118,34
ATIVO PERMANENTE	175.780,86	88.252,21		0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	379.266,51	557.015,87

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



3 de 3

### QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>354.078,72</b>	<b>250.618,12</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS	12.000,00	14.000,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	342.078,72	236.618,12
			<b>TOTAL</b>	<b>354.078,72</b>	<b>250.618,12</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62



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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>231.432,98</b>	<b>507.882,00</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>27.947,33</b>	<b>27.808,94</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	231.432,98	507.882,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>5.567,31</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	231.432,98	507.882,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	5.567,31	0,00
CONTA ÚNICA	231.432,98	507.882,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	5.567,31	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>231.432,98</b>	<b>507.882,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>5.481,60</b>
			<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>0,00</b>	<b>5.481,60</b>
			FORNECEDORES NACIONAIS	0,00	1.481,60
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	0,00	4.000,00
			<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>22.380,02</b>	<b>22.327,34</b>
			VALORES RESTITUÍVEIS	22.380,02	22.327,34
			CONSIGNAÇÕES	22.380,02	22.327,34
			<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>11.309,40</b>
			<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>11.309,40</b>
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	11.309,40
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	11.309,40
			<b>TOTAL</b>	<b>27.947,33</b>	<b>39.118,34</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 Acesse em: <https://portal.ct.gov/vb/epm/va/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62>  
 1 de 1





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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>175.780,86</b>	<b>88.252,21</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>175.780,86</b>	<b>88.252,21</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>175.780,86</b>	<b>88.252,21</b>			
BENS DE INFORMÁTICA	21.232,97	20.532,97			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	31.378,88	18.404,01			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	12.085,78	8.348,00			
VEÍCULOS	101.216,00	31.100,00			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	700,47	700,47			
DEMAIS BENS MÓVEIS	9.166,76	9.166,76			
<b>TOTAL</b>	<b>175.780,86</b>	<b>88.252,21</b>			

1 de

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://pccr.te.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2018)

1 de 1

Exercício de 2018

#### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>-4.784,76</b>	<b>-15.169,78</b>
001	Ordinario	-4.784,76	-15.169,78
16	<b>RECURSOS DO CRAS (VINCULADO)</b>	<b>44.022,14</b>	<b>106.637,98</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	44.022,14	106.637,98
17	<b>RECURSO DO CREAS (VINCULADO)</b>	<b>32.695,01</b>	<b>75.697,29</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	32.695,01	75.697,29
18	<b>RECURSO DO SCFV (VINCULADO)</b>	<b>6.142,60</b>	<b>157.409,97</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	6.142,60	157.409,97
19	<b>RECURSO DO IGD BOLSA FAMÍLIA (VINCULADO)</b>	<b>33.938,25</b>	<b>87.607,63</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	33.938,25	87.607,63
20	<b>RECURSO DO IGD SUAS (VINCULADO)</b>	<b>20.550,06</b>	<b>40.011,67</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	20.550,06	40.011,67
22	<b>RECURSO BPC NA ESCOLA (VINCULADO)</b>	<b>1.066,69</b>	<b>1.042,99</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.066,69	1.042,99
35	<b>PARTICIPAÇÃO DO ESTADO - FDS (VINCULADO)</b>	<b>4.177,11</b>	<b>0,00</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	4.177,11	0,00
36	<b>RECURSO DO PAIF (VINCULADO)</b>	<b>35.357,92</b>	<b>29.261,46</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	35.357,92	29.261,46
39	<b>RECURSOS CRIANÇA FELIZ (VINCULADO)</b>	<b>24.273,06</b>	<b>0,00</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	24.273,06	0,00
41	<b>PROJETO VIVER MELHOR (VINCULADO)</b>	<b>8.591,79</b>	<b>8.591,79</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	8.591,79	8.591,79
90	<b>AFM - APOIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS (VINCULADO)</b>	<b>19.835,80</b>	<b>0,00</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	19.835,80	0,00
99	<b>EXTRAORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)</b>	<b>-22.380,02</b>	<b>-22.327,34</b>
110	GERAL	-22.380,02	-22.327,34
<b>TOTAL</b>		<b>203.485,65</b>	<b>468.763,66</b>

## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 690/1997, o Fundo Municipal de Assistência Social de Condado surgiu inscrita sobre o CNPJ 12.804.634/0001-86, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social 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 Fundo Municipal de Assistência Social, 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 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;



Lei 1.036/2017 de 19/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;  
Lei 1.043/2017 de 28/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2018;  
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](http://www.condado.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, a maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Condado, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Créditos a Curto Prazo

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

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





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

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

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual 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.

### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material



de consumo datado no último dia útil do exercício de 2018, reconhecendo, assim, que o almoxarife confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

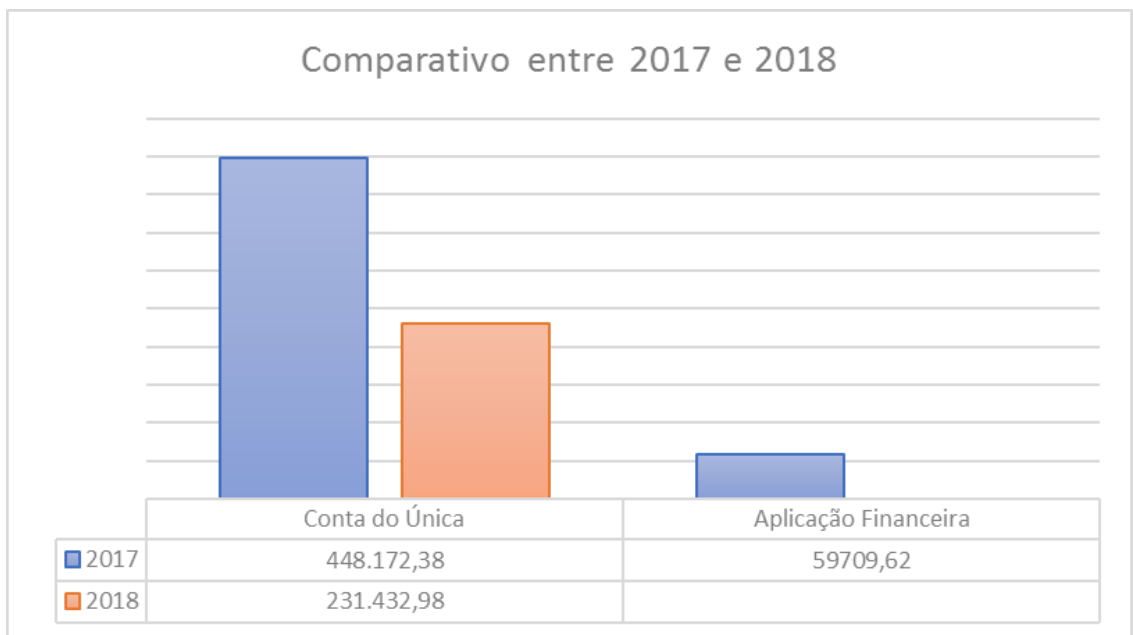
## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2018. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

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

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

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





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

Conta	Valor
Encargos Sociais a pagar	R\$5.567,31
Demais Obrigações a CP	R\$22.380,02
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 27.947,33</b>

#### 4. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 379.266,51, sendo do exercício um déficit no valor de R\$ 189.058,76, Resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 568.325,27, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

#### 5. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

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

500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	230.650,43
500 001	S.C.F.V.	6.142,60
500 002	PAIF / FAF	25.042,30
500 003	PISO BÁSICO FIXO – CRAS	44.022,14
500 004	PAEFI	32.695,01
500 005	BPC NA ESCOLA	1.066,69
500 006	IGD / PBF	33.938,25
500 007	IGD / SUAS	20.550,06
500 011	Participação do FDS	14.492,73
500 012	PROJETO VIVER MELHOR	8.591,79
500 013	CRIANÇA FELIZ	24.273,06
500 014	APOIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS	19.835,80





## 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 2018, 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

**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 020611/O-4



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

Exercício de 2018



1 de 3

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.830,62</b>	<b>183,61</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>18.278,09</b>	<b>46.015,79</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.830,62	183,61	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>4.700,00</b>	<b>2.026,98</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.830,62	183,61	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>4.700,00</b>	<b>2.026,98</b>
CONTA ÚNICA	F 4.830,62	183,61	FORNECEDORES NACIONAIS	F 4.700,00	26.988,81
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>24.815,10</b>	<b>24.815,10</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 0,00	2.000,00
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>24.815,10</b>	<b>24.815,10</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>13.578,09</b>	<b>43.988,81</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>24.815,10</b>	<b>24.815,10</b>	<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>	<b>11.578,09</b>	<b>43.988,81</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 16.783,10	16.783,10	CONSIGNAÇÕES	F 11.578,09	43.988,81
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 800,00	800,00	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 7.232,00	7.232,00	SUBVENÇÕES A PAGAR	F 2.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.645,72</b>	<b>24.998,71</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>18.278,09</b>	<b>46.015,79</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>11.367,63</b>	<b>-21.017,08</b>
			<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>11.367,63</b>	<b>-21.017,08</b>
			<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>11.367,63</b>	<b>-21.017,08</b>
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P 32.384,71	-153,62
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P -21.017,08	-20.863,46
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>11.367,63</b>	<b>-21.017,08</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>29.645,72</b>	<b>24.998,71</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA

769815781f52e439f-a143-0d5f03bd5cc62

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2018



2 de 3

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

ATIVO FINANCEIRO	4.830,62	183,61	PASSIVO FINANCEIRO (18.278,09)+ Restos não Processado(0,00)	18.278,09	61.110,79
ATIVO PERMANENTE	24.815,10	24.815,10		0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	11.367,63	-36.112,08

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



3 de 3

### QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>117.560,00</b>	<b>40.530,00</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS	0,00	2.000,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	117.560,00	38.530,00
			<b>TOTAL</b>	<b>117.560,00</b>	<b>40.530,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etec.leg.br/pegov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62



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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

1 de

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.830,62</b>	<b>183,61</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>18.278,09</b>	<b>46.015,79</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.830,62	183,61	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>4.700,00</b>	<b>2.026,98</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.830,62	183,61	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>4.700,00</b>	<b>2.026,98</b>
CONTA ÚNICA	4.830,62	183,61	FORNECEDORES NACIONAIS	4.700,00	26,98
<b>TOTAL</b>	<b>4.830,62</b>	<b>183,61</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	0,00	2.000,00
			<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>13.578,09</b>	<b>43.988,81</b>
			<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>11.578,09</b>	<b>43.988,81</b>
			CONSIGNAÇÕES	11.578,09	43.988,81
			<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>
			SUBVENÇÕES A PAGAR	2.000,00	0,00
			<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>15.095,00</b>
			<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>15.095,00</b>
			<b>RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR</b>	<b>0,00</b>	<b>15.095,00</b>
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	15.095,00
			<b>TOTAL</b>	<b>18.278,09</b>	<b>61.110,79</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 Acesse em: <https://portal.ct.gov/vh/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5cc62>



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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://pccr.te.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 7698a578-f52e-439f-a143-0d5f03bd5c62

1 de

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>24.815,10</b>	<b>24.815,10</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>24.815,10</b>	<b>24.815,10</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>24.815,10</b>	<b>24.815,10</b>			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	800,00	800,00			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	16.783,10	16.783,10			
DEMAIS BENS MÓVEIS	7.232,00	7.232,00			
<b>TOTAL</b>	<b>24.815,10</b>	<b>24.815,10</b>			



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2018)

1 de 1

Exercício de 2018

#### ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00 RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	-1.869,38	-16.938,37
001 Ordinário	-1.869,38	-16.938,37
99 EXTRAORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)	-11.578,09	-43.988,81
110 GERAL	-11.578,09	-43.988,81
<b>TOTAL</b>	<b>-13.447,47</b>	<b>-60.927,18</b>

## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 950/2013, o Fundo Municipal de Cultura surgiu inscrita sobre o CNPJ 20.098.138/0001-82, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Cultura 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 Fundo Municipal de Cultura, 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 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;





Lei 1.036/2017 de 19/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;  
Lei 1.043/2017 de 28/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2018;  
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](http://www.condado.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, pela maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Cultura de Condado, referente ao exercício financeiro de 2018, está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Créditos a Curto Prazo

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

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

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://seecid.pe.gov.br/validaDoc.sea>  
Certificado: 76988278052e-439f-a143-815103bdc5c62

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 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 em 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.

### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2018, reconhecendo, assim, que o almoxarifado





Documento Assinado Digitalmente por: MARTIAMA DALENA DE OLIVEIRA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDoc=1768a578-152e-439f-4135-05f073bd5c62>

confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

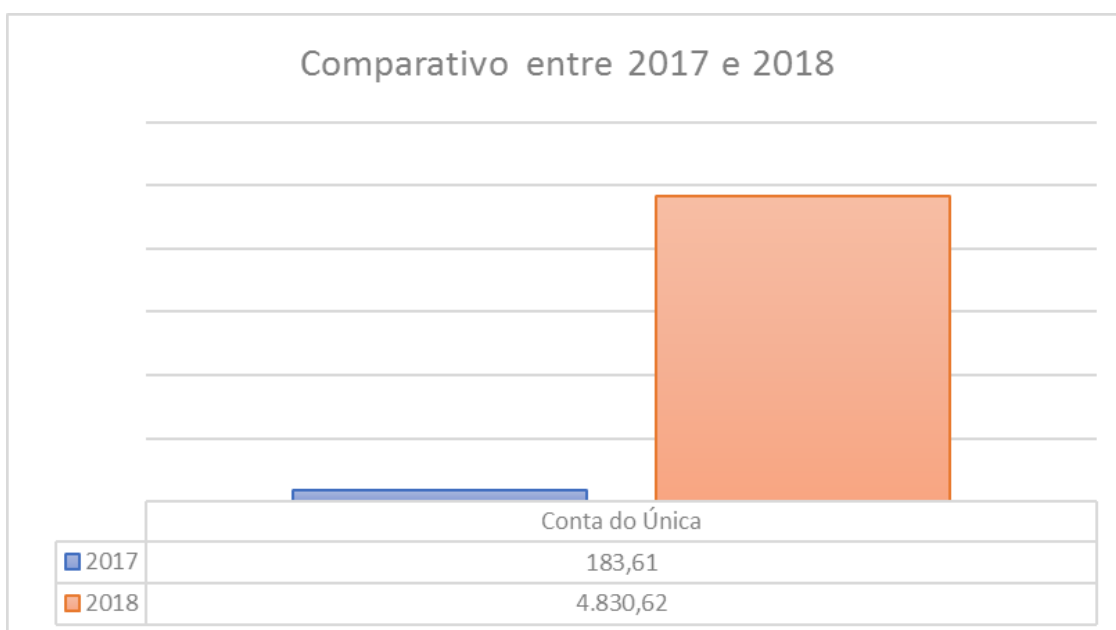
## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2018. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

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

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

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



## 2. Ativo Não Circulante – Imobilizado

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

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

No exercício de 2018 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\$ 24.815,10
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 24.815,10</b>

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

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

### 3.1. 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, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

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



Conta	Valor
Fornecedores a pagar	R\$4.700,00
Demais Obrigações a CP	R\$13.578,09
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 18.278,09</b>

#### 4. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 11.367,63, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 32.384,71, Resultados de exercícios anteriores deficitário no valor de R\$ 21.017,08, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

#### 5. 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 2018, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Prefeito Municipal

\_\_\_\_\_  
JENILSON DE MORAES CLEMENTE  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
Contadora CRC PE nº 020611/O-4

