

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

Exercício de 2018



1 de 4

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA - JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	933.399,73	565.053,64	PASSIVO CIRCULANTE	892.075,61	721.886,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	365.669,78	141.788,85	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	451.371,89	440.248,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	365.669,78	141.788,85	PESSOAL A PAGAR	381.182,56	375.939,13
CONTA ÚNICA	F 365.471,46	141.124,51	PESSOAL A PAGAR	F 363.072,14	357.828,70
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F 198,32	664,34	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	F 18.110,42	18.110,42
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	338.678,35	195.938,69	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	70.189,33	64.309,70
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.266.560,72	783.754,75	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F 34.812,44	31.315,04
TAXAS	P 201.150,34	71.035,06	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 28.863,02	27.858,85
IMPOSTOS	P 1.065.410,38	712.719,69	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 6.513,87	5.135,87
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-927.882,37	-587.816,06	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	149.988,56	163.052,92
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P -927.882,37	-587.816,06	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	149.988,56	163.052,92
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	229.051,60	227.326,10	FORNECEDORES NACIONAIS	F 149.748,56	162.812,92
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	202.264,90	202.264,90	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 240,00	240,00
DEPÓSITOS JUDICIAIS	P 35.137,80	35.137,80	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	290.715,16	118.584,62
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	P 167.127,10	167.127,10	VALORES RESTITUÍVEIS	290.715,16	118.584,62
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	26.786,70	25.061,20	CONSIGNAÇÕES	F 288.911,36	116.780,82
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F 27.691,56	23.557,12	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F 1.803,80	1.803,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F 1.321,56	932,10	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	34.394.958,65	35.224.074,51
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	F -2.226,42	571,98	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	32.511.569,58	33.076.960,82
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.364.303,67	16.989.966,91	PESSOAL A PAGAR	110.427,99	110.427,99
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.538.136,43	4.773.940,13	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P 110.427,99	110.427,99
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	5.538.136,43	4.773.940,13	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	32.401.141,59	32.966.532,84
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P 5.132.311,76	2.427.762,51	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P 20.660.469,66	21.100.379,93
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P 4.166.010,15	4.166.999,50	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P 11.740.671,93	11.866.152,91
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P -3.760.185,48	-1.820.821,88	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.868.249,87	1.868.249,87
IMOBILIZADO	12.826.167,24	12.216.026,78	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.868.249,87	1.868.249,87
BENS MÓVEIS	4.726.182,42	4.113.019,03	OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P 1.868.249,87	1.868.249,87
BENS DE INFORMÁTICA	P 12.865,88	5.246,98	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	15.139,20	278.863,81
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 39.390,80	28.380,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ	15.139,20	278.863,81
VEÍCULOS	P 343.238,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	P 15.139,20	278.863,81
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 17.201,55	15.126,55	TOTAL PASSIVO	35.287.034,26	35.945.960,95
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 147.138,12	14.778,53			
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 4.166.348,07	4.049.486,17			
BENS IMÓVEIS	8.295.978,28	8.202.273,63			
INSTALAÇÕES	P 539.909,61	539.909,61			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 2.245.626,69	2.245.626,69			
BENS DE USO ESPECIAL	P 850.318,12	850.318,12			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 4.660.123,86	4.566.419,21			
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-195.993,46	-99.265,88			
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -195.742,36	-99.051,88			
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P -251,10	-214,00			
TOTAL	19.297.703,40	17.555.020,55			

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-15.989.330,86	-18.390.940,40
RESULTADOS ACUMULADOS	-15.989.330,86	-18.390.940,40
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-15.989.330,86	-18.390.940,40
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P 2.401.609,54	-2.801.258,05
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P -18.390.940,40	-15.594.925,78

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

Exercício de 2018



2 de 4

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P 0,00	5.243,43
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-15.989.330,86	-18.390.940,40
			TOTAL	19.297.703,40	17.555.020,54

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: https://etec.cep.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 58433eb3-7057-4a12-9182-11c643f8d1a7

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO

Exercício de 2018



3 de 4

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	392.456,48	166.850,05	PASSIVO FINANCEIRO (892.075,61)+ Restos não Processado(1.359.560,74)	2.251.636,35	2.375.504,31
ATIVO PERMANENTE	18.905.246,92	17.388.170,50	PASSIVO PERMANENTE	34.394.958,65	35.224.074,51
			SALDO PATRIMONIAL	-17.348.891,60	-20.044.558,27

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 58433eb3-7057-4a12-9182-11c643f8d1a7

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

Exercício de 2018



4 de 4

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
COMPENSAÇÕES	0,00	0,00	COMPENSAÇÕES	39.011.428,02	39.665.817,02
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CON	0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS	0,00	0,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	39.011.428,02	39.665.817,02
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	39.011.428,02	39.665.817,02

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesse em: <https://etec.tce.pb.gov.br/pqv/validaDoc.seam> Código do documento: 58433eb3-7057-4a12-9182-11c643f8d1a7



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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesse em: https://portal.pppv.com.br/pppv/validar_documento.asp?CodigoDocumento=5843363-7057-4a12-9182-11c643f8d1a7

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	392.456,48	166.850,05	PASSIVO CIRCULANTE	892.075,61	721.886,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	365.669,78	141.788,85	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	451.371,89	440.248,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	365.669,78	141.788,85	PESSOAL A PAGAR	381.182,56	375.939,13
CONTA ÚNICA	365.471,46	141.124,51	PESSOAL A PAGAR	363.072,14	357.828,71
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	198,32	664,34	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	18.110,42	18.110,42
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	26.786,70	25.061,20	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	70.189,33	64.309,76
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	26.786,70	25.061,20	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	34.812,44	31.315,04
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	27.691,56	23.557,12	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	28.863,02	27.858,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	1.321,56	932,10	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	6.513,87	5.135,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	-2.226,42	571,98	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	149.988,56	163.052,93
TOTAL	392.456,48	166.850,05	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	149.988,56	163.052,93
			FORNECEDORES NACIONAIS	149.748,56	162.812,93
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	240,00	240,00
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	290.715,16	118.584,62
			VALORES RESTITUÍVEIS	290.715,16	118.584,62
			DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.803,80	1.803,80
			CONSIGNAÇÕES	288.911,36	116.780,82
			EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.359.560,74	1.653.617,87
			EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	1.359.560,74	1.653.617,87
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.156.960,74	1.653.617,87
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	1.156.960,74	1.653.617,87
			RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	202.600,00	0,00
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	202.600,00	0,00
			TOTAL	2.251.636,35	2.375.504,31



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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

1 de

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	540.943,25	398.203,59	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	34.394.958,65	35.224.074,51
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	338.678,35	195.938,69	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	32.511.569,58	33.076.960,83
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.266.560,72	783.754,75	PESSOAL A PAGAR	110.427,99	110.427,99
IMPOSTOS	1.065.410,38	712.719,69	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	110.427,99	110.427,99
TAXAS	201.150,34	71.035,06	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	32.401.141,59	32.966.532,84
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-927.882,37	-587.816,06	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	20.660.469,66	21.100.379,93
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	-927.882,37	-587.816,06	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	11.740.671,93	11.866.152,91
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	202.264,90	202.264,90	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.868.249,87	1.868.249,87
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	202.264,90	202.264,90	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.868.249,87	1.868.249,87
DEPÓSITOS JUDICIAIS	35.137,80	35.137,80	OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.868.249,87	1.868.249,87
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	167.127,10	167.127,10	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	15.139,20	278.863,81
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.364.303,67	16.989.966,91	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	15.139,20	278.863,81
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.538.136,43	4.773.940,13	FORNECEDORES NACIONAIS	15.139,20	278.863,81
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	5.538.136,43	4.773.940,13	TOTAL	34.394.958,65	35.224.074,51
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.132.311,76	2.427.762,51			
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	4.166.010,15	4.166.999,50			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-3.760.185,48	-1.820.821,88			
IMOBILIZADO	12.826.167,24	12.216.026,78			
BENS MÓVEIS	4.726.182,42	4.113.019,03			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	147.138,12	14.778,53			
BENS DE INFORMÁTICA	12.865,88	5.246,98			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	39.390,80	28.380,80			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	17.201,55	15.126,55			
VEÍCULOS	343.238,00	0,00			
DEMAIS BENS MÓVEIS	4.166.348,07	4.049.486,17			
BENS IMÓVEIS	8.295.978,28	8.202.273,63			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	2.245.626,69	2.245.626,69			
INSTALAÇÕES	539.909,61	539.909,61			
BENS DE USO ESPECIAL	850.318,12	850.318,12			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	4.660.123,86	4.566.419,21			
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-195.993,46	-99.265,88			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-195.742,36	-99.051,88			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-251,10	-214,00			
TOTAL	18.905.246,92	17.388.170,50			

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/ppv/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento:58433eb3-7057-4a12-9182-11e6d4318d1a7>



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:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	-490.592,57	-957.991,94
001	Ordinario	-490.592,57	-957.991,94
01	RECURSO PROPRIO (ORDINÁRIO)	3.729,70	0,00
001	Ordinario	3.729,70	0,00
21	RECURSO DE CONVÊNIO (VINCULADO)	124,16	0,00
110	GERAL	124,16	0,00
80	RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)	-1.109.362,38	-1.157.600,26
110	GERAL	-1.102.498,38	-1.105.389,57
200	EDUCAÇÃO	-6.864,00	-52.210,69
99	EXTRAORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)	-263.078,78	-93.062,06
110	GERAL	-263.078,78	-93.062,06
TOTAL		-1.859.179,87	-2.208.654,26

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 865 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 de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito 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-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema



de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral da Prefeitura Municipal de Condado, 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.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Ações de Governo;
- Secretaria de Desenvolvimento Social;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Desenvolvimento Sustentável;
- Secretaria de Gestão Financeira;
- Secretaria de Planejamento e Administração;
- Secretaria de Planejamento, Urbano, Obras e Serviços Urbanos.

Os Fundos Especiais são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Cultura;
- Fundo Previdência do Servidor Municipal de Condado.

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 Integrado de Contabilidade Pública – SIM, na 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 do Município, 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 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 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





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/vpp/validaDoc.aspx?Codigo=58433ab3-8579-11e9-b166-000477>

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 de 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 e avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a ultima aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2018, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

BALANÇO PATRIMONIAL

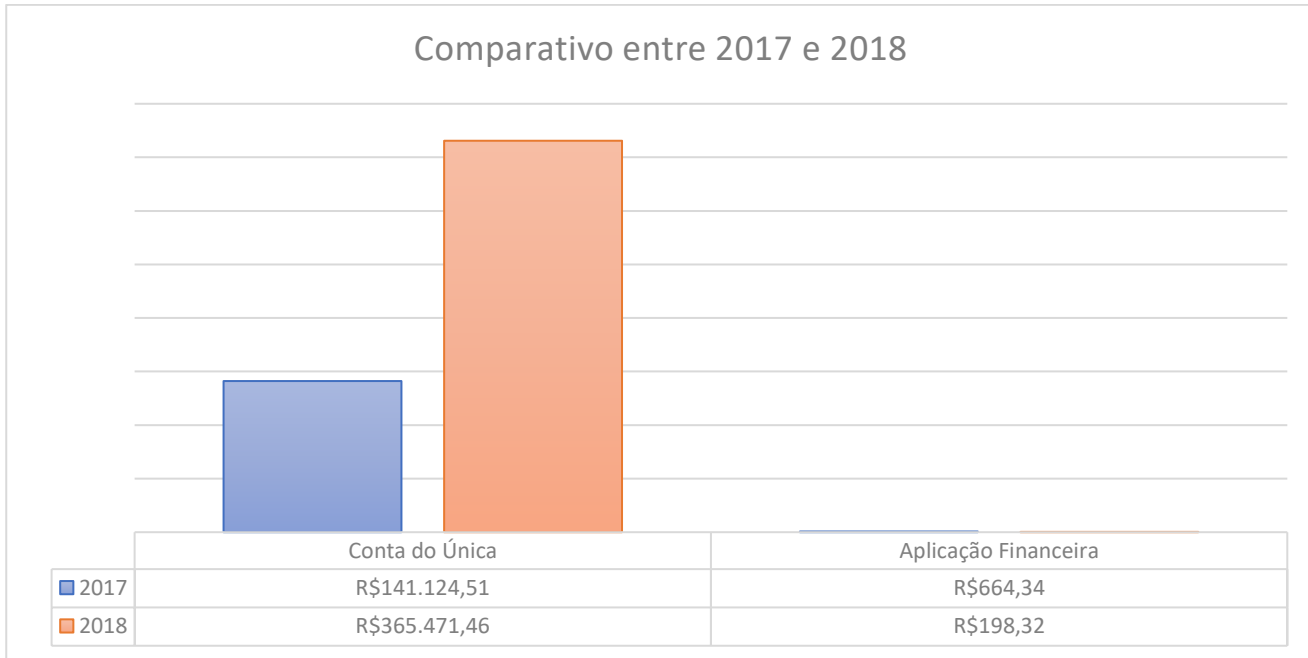
O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2018. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio 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 – 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\$ 1.266.560,72
(-) Ajuste de Perdas de Créditos Tributários a Receber	(R\$ 927.882,37)
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 cinco anos, ressaltando que nos anos de 2014 a 2018 o setor tributário estava concluindo o processamento de recadastramento imobiliários. Veja abaixo a metodologia:

Ano	Lançado	Pago	A receber*	%PERDA
2014	395.843,65	352.454,06	234.258,37	59,18%
2015	1.211.549,17	588.718,89	1.042.803,78	86,07%
2016	927.938,62	757.017,97	773.322,48	83,34%
2017	900.583,23	700.634,73	783.754,75	87,03%
2018	2.497.746,28	730.502,89	1.266.560,72	50,71%
MÉDIA DE PERDA DE CRÉDITO				73,26%



Conclui-se que, o setor de arrecadação trabalha para melhora 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\$ 26.786,70
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 229.051,60

4. Ativo Circulante – Estoques

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

O sistema de almoxarifado da Prefeitura Municipal de Condado está em processo implantação, por esse motivo ainda não se tem estoque mensurado de tal forma que os dados se postem precisamente.

5. 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.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em sua finalidade créditos que não se realizarão. Em 2018, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal.

Dívida Ativa	Valor
Dívida Ativa Tributária	R\$ 10.751.704,84
Créditos não Previdenciários Inscritos	R\$ 5.132.311,76
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	-R\$ 3.760.185,48
Créditos Previdenciários Inscritos (Funprecon)	R\$ 9.379.578,56
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 4.166.999,50
Total de Dívida Ativa do Município	R\$ 14.918.704,34





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: 11/05/2019 às 10:53:05
 Endereço do Documento: 2019-01-164318d1a7

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 melhora da arrecadação da Dívida Ativa visando uma redução da perda para o exercício seguinte para 75%.

A Dívida Ativa Tributária correspondente a Créditos Previdenciários Inscritos, faz parte do Balanço 2018 do Fundo de Previdência do Servidor de Condado – FUNPRECON, originado pelo parcelamento de contribuições patronais e segurando de exercícios anteriores junto com Prefeitura Municipal.

6. 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\$ 4.726.182,42
Bens Imóveis	R\$ 8.295.978,28
(-) Depreciações	(R\$ 195.993,46)
Total do Imobilizado	R\$ 16.897.618,98

7. 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.

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

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

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



O grupo **Fornecedores e Contas a Pagar – CP**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativos aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações 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
Pessoal a pagar	R\$ 381.182,56
Encargos Sociais a pagar	R\$ 70.189,33
Fornecedores a pagar	R\$ 149.988,56
Demais Obrigações a CP	R\$ 290.715,16
Total do Passivo Circulante	R\$ 892.075,61

8. 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\$ 32.727.500,16, sendo composto de parcelamento de dívida com:

CONTA	VALOR
INSS	R\$ 20.660.469,66
CELPE E COMPESA	R\$ 1.868.249,87
IBAMA	R\$ 15.139,20
FUNPRECON	R\$ 11.740.671,93
PRECATÓRIOS DE PESSOAL LP	R\$ 110.427,99
DÍVIDAS COM FORNECEDORES	R\$ 1.156.960,74
TOTAL DO DÍVIDA PARCELADA	R\$ 35.551.919,39



O grupo Provisão Matemática Previdenciária representa a totalidade dos compromissos líquidos do Plano de Benefícios (segurados e beneficiários), isto é, a diferença entre a totalidade das obrigações previdenciárias do RPPS e as obrigações dos agentes responsáveis pelas fontes de custeio, no caso do ente federativo (Plano de Custeio). Os valores contidos neste balanço, são dados consolidados do Fundo Previdenciários dos Servidores do Município do Condado.

Os cálculos são informados conforme as projeções matemáticas contidas no Relatório Atuarial 2019 Exercício 2018:

Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 67.599.478,00
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos	R\$ 81.483.126,65
(-) Compensação Previdência do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ (8.148.312,67)
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ (5.735.335,97)
Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 90.408.097,60
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder	R\$ 138.697.975,07
(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ (14.456.200,31)
(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ (14.228.543,61)
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ (5.735.335,97)
Plano Previdenciário – Plano de Amortização	R\$ (154.612.722,48)

9. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ 15.989.330,86, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 2.401.609,54, Resultados de exercícios anteriores deficitário no valor de R\$ 18.390.940,40, 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.

10. 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 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

