

PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 4

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	721.282,34	457.824,06	PASSIVO CIRCULANTE	6.245.519,01	5.069.221,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	317.385,98	377.312,90	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	3.081.708,12	2.846.952,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	317.385,98	377.312,90	PESSOAL A PAGAR	210.145,21	128.751,21
CONTA ÚNICA	F 308.006,91	377.312,90	PESSOAL A PAGAR	F 210.145,21	128.751,21
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F 9.379,07	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	43.036,55	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	327.376,69	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F 43.036,55	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.378.789,81	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.828.526,36	2.718.201,28
TAXAS	P 569.934,45	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 1.984.869,74	2.059.972,66
IMPOSTOS	P 808.855,36	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 843.656,62	658.228,62
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-1.051.413,12	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.601.640,65	546.536,41
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P -1.051.413,12	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	1.601.640,65	546.536,41
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	76.519,67	63.057,56	FORNECEDORES NACIONAIS	F 1.589.697,36	482.808,66
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	740,00	740,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 2.432,13	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P 740,00	740,00	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F 0,00	1.814,48
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	3.187,61	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F 0,00	1.373,13
DEPÓSITOS ESPECIAIS	F 0,00	3.187,61	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIM	F 9.511,16	25.476,27
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	75.779,67	59.129,95	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	P 0,00	33.690,74
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F 69.133,47	58.755,15	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P 0,00	1.373,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	F 6.646,20	374,80	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	25.216,69	0,00
ESTOQUES	0,00	17.453,60	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	25.216,69	0,00
ALMOXARIFADO	0,00	17.453,60	PIS/PASEP A RECOLHER	F 25.216,69	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P 0,00	3.581,30	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.536.953,55	1.675.732,26
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P 0,00	13.872,30	VALORES RESTITUÍVEIS	1.536.953,55	1.675.732,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE	15.360.591,08	15.870.200,19	CONSIGNAÇÕES	F 1.224.277,98	1.363.056,69
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	378.372,87	2.006.724,95	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F 312.675,57	312.675,57
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	378.372,87	2.006.724,95	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	41.871.775,76	12.498.900,28
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P 0,00	2.006.724,95	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	41.598.331,29	12.498.900,28
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P 1.873.313,32	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	41.598.331,29	12.498.900,28
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P -1.494.940,45	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P 41.598.331,29	12.498.900,28
IMOBILIZADO	14.982.218,21	13.863.475,24	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	273.444,47	0,00
BENS MÓVEIS	5.370.777,15	4.847.916,16	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ	273.444,47	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 18.593,80	18.593,80	FORNECEDORES NACIONAIS	P 273.444,47	0,00
VEÍCULOS	P 548.100,00	0,00	TOTAL PASSIVO	48.117.294,77	17.568.121,44
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 17.834,41	13.064,41	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 12.153,00	0,00	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 4.774.095,94	4.816.257,95	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-32.035.421,35	-1.240.097,19
BENS IMÓVEIS	9.611.441,06	9.015.559,08	RESULTADOS ACUMULADOS	-32.035.421,35	-1.240.097,19
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 501.882,59	47.739,83	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-32.035.421,35	-1.240.097,19
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 9.109.558,47	8.967.819,25			
TOTAL	16.081.873,42	16.328.024,25			

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A

PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



2 of 4

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P -30.795.324,16	318.864,89
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P -1.240.097,19	-1.558.962,08
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-32.035.421,35	-1.240.097,19
			TOTAL	16.081.873,42	16.328.024,25

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A
 Acesso em: https://eodoc.spe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a5031777-d160-4e16-a85f-6eff1bc1676

PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO

Exercício de 2018



3 of 4

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	393.165,65	439.630,46	PASSIVO FINANCEIRO (6.245.519,01)+ Restos não Processado(0,00)	6.245.519,01	5.569.816,05
ATIVO PERMANENTE	15.688.707,77	15.888.393,79	PASSIVO PERMANENTE	41.871.775,76	12.533.964,15
			SALDO PATRIMONIAL	-32.035.421,35	-1.775.755,95

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a5031777-d160-4ef6-a85f-6effbcbf676

PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



4 of 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	7.583.411,97	6.175.434,83
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CON	0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	7.583.411,97	6.175.434,83
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	7.583.411,97	6.175.434,83

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a5031777-d160-4e16-a85f-6eff1bc1676

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

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	393.165,65	439.630,46	PASSIVO CIRCULANTE	6.245.519,01	5.034.157,29
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	317.385,98	377.312,90	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	3.081.708,12	2.846.952,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	317.385,98	377.312,90	PESSOAL A PAGAR	210.145,21	128.751,21
CONTA ÚNICA	308.006,91	377.312,90	PESSOAL A PAGAR	210.145,21	128.751,21
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	9.379,07	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	43.036,55	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	75.779,67	62.317,56	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	43.036,55	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	3.187,61	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.828.526,36	2.718.201,28
DEPÓSITOS ESPECIAIS	0,00	3.187,61	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	1.984.869,74	2.059.972,66
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	75.779,67	59.129,95	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	843.656,62	658.228,62
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	69.133,47	58.755,15	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.601.640,65	511.472,54
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	6.646,20	374,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	1.601.640,65	511.472,54
TOTAL	393.165,65	439.630,46	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	0,00	1.814,48
			PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00	1.373,13
			PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIM	9.511,16	25.476,27
			FORNECEDORES NACIONAIS	1.589.697,36	482.808,66
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	2.432,13	0,00
			OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	25.216,69	0,00
			OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	25.216,69	0,00
			PIS/PASEP A RECOLHER	25.216,69	0,00
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.536.953,55	1.675.732,26
			VALORES RESTITUÍVEIS	1.536.953,55	1.675.732,26
			OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	312.675,57	312.675,57
			CONSIGNAÇÕES	1.224.277,98	1.363.056,69
			EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	0,00	535.658,76
			EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	0,00	535.658,76
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	535.658,76
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	535.658,76
			TOTAL	6.245.519,01	5.569.816,05



Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A
 Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/gov.br/gov/validador.aspx> Código do documento: 45031777-11604416-98f1-6effcb1676



PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

1 of 2

Exercício de 2018

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinario	0,00	-5.130.185,59
110	GERAL	0,00	-5.048.138,98
200	EDUCAÇÃO	0,00	-4.757,49
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF	0,00	243.983,80
251	EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO	0,00	-195.530,93
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	-4.517.285,13	0,00
001	Ordinario	-4.517.285,13	0,00
21	RECURSO DE CONVÊNIO (VINCULADO)	-42.162,42	0,00
001	Ordinario	-42.162,42	0,00
23	FUNDEB 60% (VINCULADO)	2,88	0,00
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF	2,88	0,00
24	FUNDEB 40% (VINCULADO)	72.889,10	0,00
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF	72.889,10	0,00
26	RECURSO DO QSE (VINCULADO)	7.925,39	0,00
200	EDUCAÇÃO	7.925,39	0,00
27	RECURSO DO PNAE (VINCULADO)	-95.094,19	0,00
200	EDUCAÇÃO	-95.094,19	0,00
28	RECURSO DO PNATE (VINCULADO)	-2.889,39	0,00
200	EDUCAÇÃO	-2.889,39	0,00
29	PARTICIPAÇÃO DO ESTADO - TRANSPORTE ESCOLAR (VINCULADO)	0,04	0,00
200	EDUCAÇÃO	0,04	0,00
30	RECURSO DO BRASIL CARINHOSO (VINCULADO)	1.405,31	0,00
200	EDUCAÇÃO	1.405,31	0,00
31	RECURSO DO CAMINHO DA ESCOLA (VINCULADO)	7.569,64	0,00
200	EDUCAÇÃO	7.569,64	0,00
32	RECURSOS DO PAR (VINCULADO)	176.415,58	0,00
200	EDUCAÇÃO	176.415,58	0,00
43	PDDE (VINCULADO)	37,83	0,00
200	EDUCAÇÃO	37,83	0,00
97	EXTRA ORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)	-1.461.168,00	0,00
110	GERAL	-1.461.168,00	0,00
TOTAL		-5.852.353,36	-5.130.185,59



PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2018)

2 of 2

Exercício de 2018

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	ATUAL	EXERC. ANTERIOR



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 Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a 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 698/2017 de 13/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2018.

Lei 695/2017 de 22/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;

Lei 699/2017 de 13/12/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga 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 critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Consideramos o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral da Prefeitura Municipal, 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 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

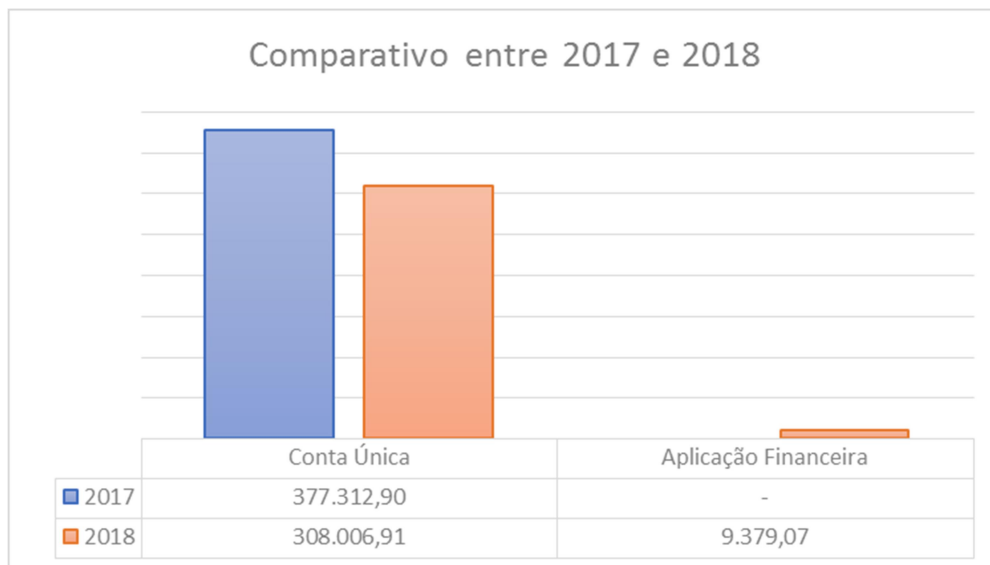
A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de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



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\$ 1.378.789,81
Impostos	R\$ 747.593,75
Outros Impostos a Receber	61.261,61
Taxas	R\$ 569.934,45
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	-R\$ 1.051.413,12
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 266.115,08

O valor correspondente ao outros impostos é referente a multas de impostos de gestores anteriores, emitidas pela o Tribunal de Contas, correspondente à exercícios anteriores, logo, o setor tributário do município investiga o lançamento para executar a mesma.

Conforme dados do sistema de arrecadação do município e os históricos de recebimentos, a metodologia do ajuste de crédito foi baseada nos últimos três anos, ressaltando que nos anos de 2017



a 2018 o setor tributário estava concluindo o processamento de recadastramento imobiliário. Veja abaixo a metodologia:

Ano	Lançado	A receber	%PERDA
2015	65.780,11	20.912,59	31,79%
2016	58.214,11	20.844,19	35,81%
2017	174.146,00	53.749,62	30,86%
2018	1.549.303,76	1.378.789,81	88,99%
TOTAL	1.847.443,98	1.474.296,21	79,80%

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 79,80%.

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
Adiantamentos Concedidos	R\$ 740,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 75.779,67
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 75.779,67

4. Ativo Não Circulante – Ativo Realizável – LP

A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária da Prefeitura, 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 2017, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal.

Dívida Ativa	Valor
Dívida Ativa Tributária	R\$ 1.873.313,32
Impostos	R\$ 993.743,01
Taxas	R\$ 879.570,31
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	-R\$ 1.494.940,45
Total de Dívida Ativa do Município	R\$ 1.873.313,32



5. Ativo Não Circulante – Imobilizado

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem como 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 janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2018 o setor de patrimônio da Prefeitura 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\$ 5.370.777,15
Bens Imóveis	R\$ 9.611.441,06
Total do Imobilizado	R\$ 14.982.218,21

6. 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.

6.1. 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 Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor
Pessoal a Pagar	210.145,21
Benefícios Previdenciários a Pagar	43.036,55
Encargos Sociais a Pagar	2.828.526,36
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.601.640,65
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	25.216,69
Demais Obrigações a CP	1.536.953,55
Total do Passivo Circulante	6.245.519,01

7. Passivo Não-Circulante

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

O passivo não circulante monta em R\$ 41.871.775,76, sendo composto de parcelamento de dívida com:

CONTA	VALOR
INSS	R\$ 41.598.331,29
CELPE	247.152,89
CPRH	26.291,58
TOTAL DA DÍVIDA PARCELADA	R\$ 41.871.775,76

8. Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ 32.035.421,35, sendo do exercício um déficit no valor de R\$ 30.795.324,16, Resultados de exercícios anteriores deficitário no valor de R\$ 1.240.097,19, 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.

9. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para complementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso § 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.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA
Prefeita Municipal

Moabe Gleidson Francisco Barbosa
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira
Contador CRC PE nº 023266/O-4