

# Autarquia Educacional de Salgueiro

RUA ANTONIO F SAMPAIO, S/N - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE  
CNPJ: 11.351.343/0001-17

Usuário: Rostand	Chave de Autenticação 1658-5234-285	Página 1 / 2
------------------	--	-----------------

## Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ativo Circulante</b>	<b>193.949,05</b>	<b>132.169,62</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.361.660,69</b>	<b>1.237.427,69</b>
Caixa e equivalentes de caixa (F) <b>NOTA 2</b>	175.134,93	113.355,50	Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo <b>NOTA 14</b>	548.576,94	332.054,98
Créditos a curto prazo	0,00	0,00	(P\F)		
Créditos tributários a receber	0,00	0,00	Empréstimos e financiamentos a curto prazo <b>NOTA 15</b>	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores e contas a pagar a curto prazo (F) <b>NOTA 16</b>	107.684,71	26.097,42
Créditos de transferências a receber	0,00	0,00	Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00	Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00	Provisões a curto prazo	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00	Demais obrigações a curto prazo (F) <b>NOTA 17</b>	705.399,04	879.275,29
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	0,00	0,00			
Demais créditos e valores a curto prazo (F)	18.814,12	18.814,12			
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	0,00	0,00			
Estoques	0,00	0,00			
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00			
<b>Ativo não Circulante</b>	<b>1.527.549,42</b>	<b>1.487.482,28</b>	<b>Passivo não Circulante</b>	<b>124.557,86</b>	<b>137.785,22</b>
Ativo realizável a longo prazo	0,00	0,00	Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo <b>NOTA 19</b>	124.557,86	137.785,22
Créditos a longo prazo <b>NOTA 9</b>	0,00	0,00	(P)		
Créditos tributários a receber	0,00	0,00	Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00	Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Dívida ativa tributária	0,00	0,00	Provisões a longo prazo	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00	Demais obrigações a longo prazo	0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo <b>NOTA 10</b>	0,00	0,00	Resultado diferido	0,00	0,00
Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00			
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo	0,00	0,00			
Estoques	0,00	0,00			
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00			
Investimentos	0,00	0,00			
Participações permanentes	0,00	0,00			
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00			
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Propriedades para investimentos	0,00	0,00			
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00			
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00			
Imobilizado	1.527.549,42	1.487.482,28			
Bens móveis (P)	796.855,74	796.855,74			
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis (P)	-4.799,25	-4.799,25			
			<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.486.218,55</b>	<b>1.375.212,91</b>
			<b>Especificação</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
			Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
			Reservas de capital	0,00	0,00
			Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
			Reservas de lucros	0,00	0,00
			Demais reservas	0,00	0,00
			Resultado acumulado	235.279,92	244.438,99
			Resultado do exercício (P)	-9.159,07	-528.283,10
			Resultado de exercícios anteriores (P)	244.438,99	772.722,09
			Ajustes de exercícios anteriores	0,00	)
			Outros resultados	0,00	)
			Ações/Outros resultados	0,00	)



# Autarquia Educacional de Salgueiro

RUA ANTONIO F SAMPAIO, S/N - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE  
CNPJ: 11.351.343/0001-17

Usuário: Rostand

Chave de Autenticação  
1658-5234-285

Página  
2 / 2

## Anexo 14 da Lei N° 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>235.279,92</b>	<b>244.438,99</b>
Bens imóveis (P)	735.492,93	695.425,79	<b>NOTA 23</b>		
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
Intangível	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>1.721.498,47</b>	<b>1.619.651,90</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.721.498,47</b>	<b>1.619.651,90</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>193.949,05</b>	<b>132.169,62</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>1.361.660,69</b>	<b>1.237.427,69</b>
<b>NOTA 24</b>			<b>NOTA 26</b>		
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>1.527.549,42</b>	<b>1.487.482,28</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>124.557,86</b>	<b>37.785,22</b>
<b>NOTA 25</b>			<b>NOTA 27</b>		
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>235.279,92</b>	<b>344.438,99</b>

COMPENSAÇÕES			NOTA 29		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Saldo dos atos potenciais do ativo</b>			<b>Saldo dos atos potenciais do passivo</b>		
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	0,00	0,00
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO			NOTA 28		
00 - RECURSOS ORDINÁRIOS				-1.167.711,64	-1.105.258,07
<b>TOTAL</b>				<b>-1.167.711,64</b>	<b>-1.105.258,07</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

**MARIA DE FÁTIMA MIMIM DA SILVA**  
DIRETOR PRESIDENTE  
CPF: 385.976.914-68

ROSTAND FALCAO DE LIMA  
CONTADOR  
CRC/PE - 019974/O-8

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FÁTIMA MIMIM DA SILVA  
Assinado em: https://eic/ce:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam Código do documento: d88e3963-d870-45df-b7ec-c6cead3a3bc2





**Autarquia educacional de Salgueiro - AEDS**

# BALANÇO DA AUTARQUIA EDUCACIONAL DE SALGUEIRO- AEDS

Demonstrações Contábeis da Autarquia Educacional de Salgueiro - AEDS

Exercício de 2018

**Balanço Patrimonial**  
**Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64**

**Prestação de Contas de Gestão**  
**Resolução TCE-PE nº 048, de 19 de dezembro de 2018**

(Reservados os direitos autorais e intelectuais destas notas explicativas sendo vedado a reprodução sem autorização do CESPAM)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA, FRANCIECIO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAO DE LIMA  
Acesse em: <https://dcece.fao.gov.br/portal/assinatura/Documento/ConsultaDocumento?documento=189-2018-1870-45411376-166412-213-0>



## APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis da Autarquia Educacional de Salgueiro contemplam a execução e análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas tanto nos Balanços Patrimoniais Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Contábil **E-Pública**, como nas respectivas Notas Explicativas.

Para tanto, os dados da Prefeitura, Câmara, Fundos e demais entidades foram consolidados dentro do Sistema Contábil **E-Pública**.

Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das seguintes Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP):

NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público
NBC TSP 01	Receita de Transação sem Contraprestação
NBC TSP 02	Receita de Transação com Contraprestação
NBC TSP 03	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
NBC TSP 04	Estoques
NBC TSP 05	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente
NBC TSP 06	Propriedade para Investimento
NBC TSP 07	Ativo Imobilizado
NBC TSP 08	Ativo Intangível
NBC TSP 09	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa
NBC TSP 10	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa
NBC T 16.7	Consolidação das Demonstrações Contábeis
NBC T 16.11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público

Além dos normativos do CFC foram utilizados como base o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª Edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com o objetivo da consolidação das contas nacionais através da Matriz de Saldos Contábeis (MSC) e a estrutura do “Contas Anuais” disponibilizada no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

As demonstrações contábeis estão de acordo com as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) de números: 00 – Plano de transição para implantação da nova contabilidade; 01 – Transferências de saldos contábeis e controle de restos a pagar; 02 – Reconhecimento dos créditos tributários pelo regime de competência; 03 – Encerramento de contas contábeis no PCASP; 04 – Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial; 05 – Metodologia para elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais; 06 – Metodologia para elaboração do Balanço Financeiro; 07 – Metodologia para elaboração do Balanço Orçamentário; 08 – Metodologia para elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa; 10 – Contabilização de Consórcios Públicos; 11 – Contabilização de retenções; 12 – Contabilização de cessão de bens móveis e imóveis; 13 – Contabilização de cessão de direitos creditórios; 14 – Procedimentos contábeis relativos ao RPPS; e 15 – Depósitos judiciais e extrajudiciais.

Todos os demonstrativos foram adaptados para as exigências do Anexo XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 48, de 19 de dezembro de 2018, bem como foram criados “novos” demonstrativos exigidos pelo Anexo I como por exemplo: o demonstrativo da dívida fluante (Anexo XVI) e o demonstrativo dos recursos vinculados a saúde e educação (Anexo XVIII), dentre outros.



Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consórcio e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os dados do balanço patrimonial de 2018, observamos que o total do ativo circulante (bens e direitos de curto prazo) foi de R\$ 193.949,05, enquanto o não circulante (bens e direitos de longo prazo) foi de R\$ 1.527.549,42. O passivo de curto prazo (circulante) apresentou o valor de R\$ 1.361.660,69, enquanto o passivo de longo prazo (não circulante) apresentou o valor de R\$ 124.557,86. Utilizando a equação patrimonial (ativo – passivo = patrimônio líquido), ao final do exercício, o balanço patrimonial do município apresentou o saldo patrimonial de R\$ 235.279,92 (superavitário).

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a Gestão da Autarquia Educacional de Salgueiro - AEDS..

MARIA DE FÁTIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA  
**Diretora Presidente**

**BALANÇO GERAL DA AUTARQUIA EDUCACIONAL DE SALGUEIRO - AEDS**  
**Demonstrações Contábeis da Autarquia Educacional de Salgueiro – AEDS do Município**  
**Salgueiro - PE**  
**Exercício de 2018**



(Resolução TCE-PE nº 048, de 19 de dezembro de 2018)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Autarquia Educacional de Salgueiro
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 112-0 – Autarquia Municipal
<b>CNPJ:</b> 11.351.343/0001-17
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Antonio F. Sampaio, nº s/n – Bairro: N. S. Das Graças – Cidade: Salgueiro – Pernambuco – CEP: 56.000.000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Autarquia Educacional de Salgueiro – AEDS, concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 “Autarquia Municipal” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e atividades educacionais de ensino superior, bem como a realização de investimentos necessários para atender os universitários no seu âmbito. A natureza de suas operações deriva de repasses do tesouro municipal e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e através dos repasses de convênios (receitas de capital). Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.078 de 20 de dezembro de 2017 (LOA para o ano de 2018).
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> em quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>As demonstrações contábeis:</b> A demonstração contábil abrange a Autarquia Educacional de Salgueiro - AEDS do Município de Salgueiro, conforme a seguir: 1) Autarquia Educacional de Salgueiro- AEDS.
<b>Dados do gestor do Fundo Municipal de Educação do Município:</b> Nome: Maria de Fátima Mimim da Silva Ferreira. Cargo: Diretora Presidente. Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.
<b>Dados do contador (a) do Fundo Municipal responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas:</b> Nome: Rostand Falcão de Lima. CRC-PE nº 019974/O-8. E-mail: <a href="mailto:rostandfalcão@hotmail.com">rostandfalcão@hotmail.com</a> .
<b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social:</b> Nome: Maria Leonice dos Santos Oliveira. Portaria nº: 012/2000. Cargo: Aux.de Contab. E-mail: <a href="mailto:leoniceoliveira@yahoo.com.br">leoniceoliveira@yahoo.com.br</a> .
<b>Dados do Controlador da Autarquia do Município:</b> Nome: Franclecio Leandro de Sá Parente. Portaria nº: 963/2018. E-mail: <a href="mailto:franclecio.parente@gmail.com">franclecio.parente@gmail.com</a> .
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Autarquia - <b>E-Pública</b> ;
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> <a href="http://www.salgueiro.pe.gov.br/transparencia/index.htm">www.salgueiro.pe.gov.br/transparencia/index.htm</a>

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis não foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução
---

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA, FRANCLECIO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAO DE LIMA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam?codigo=113888396514870>



TC nº 047/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas d A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

#### **b.2. Bases de mensuração utilizadas:**

O balanço patrimonial foi elaborado sobre o regime de competência em atendimento as NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

##### **b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

##### **b.2.2 Créditos a curto prazo:**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívidas a receber; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

##### **b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de ativos.

##### **b.2.4 Estoques:**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, o almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução dos valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

##### **b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2018, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2018, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado o lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

##### **b.2.6 Imobilizado:**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida) bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O setor de patrimônio do Autarquia Educacional deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

##### **b.2.7 Intangível:**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

##### **b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por

Documento assinado digitalmente por: MARIA DE FATIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA, FRANCISCO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTANDY FALCÃO DE LIMA  
Documento em: https://tce.ce.gov.br/portal/proc/sem/Contas/Documento: 489064870-45df-49e3-96ad-64a1a30c2a







**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2018  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA, FRANCISCO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAO DELIMA  
Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: d88e3967-480-0-45df-67e-c-6cead3a3bc2

<b>Autarquia Educacional de Salgueiro</b> <small>RUA ANTONIO F SAHIBAO, S/N - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE CNPJ: 11.351.343/0001-17</small>		<small>Usuário: Rostand</small>	<small>Chave de Autenticação 1858-5234-285</small>	<small>Página 1 / 2</small>
<b>Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial</b>				
<small>Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018 Despesa realizada: Empenhada</small>				
<b>Ativo</b>				
<b>Especificação</b>		<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	
<b>Ativo Circulante</b>	<b>NOTA 1</b>	<b>193.949,05</b>	<b>132.169,62</b>	
Caixa e equivalentes de caixa (F)	<b>NOTA 2</b>	175.134,93	113.355,50	
Créditos a curto prazo		0,00	0,00	
Créditos tributários a receber		0,00	0,00	
Clientes		0,00	0,00	
Créditos de transferências a receber		0,00	0,00	
Empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00	
Dívida ativa tributária		0,00	0,00	
Dívida ativa não tributária		0,00	0,00	
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo		0,00	0,00	
Demais créditos e valores a curto prazo (F)		18.814,12	18.814,12	
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo		0,00	0,00	
Estoques		0,00	0,00	
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente		0,00	0,00	

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2018 foram de **R\$ 193.949,05**, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2018 somam **R\$ 175.134,93**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 61.779,43** em relação ao exercício de 2017 que foi de **R\$ 113.355,50**.

**Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

Níveis	Valor
Créditos de transferências a receber (1)	0,00
Dívida ativa tributária (2)	0,00
Dívida ativa não tributária (2)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

(1) Ao final do exercício a classificação dos ativos a curto prazo mostra que o valor evidenciado como “Créditos de Transferência a Receber” no valor de R\$ 0,00 a (2) dívida ativa tributária foi de 0,00, a (2) dívida ativa não tributária totalizou 0,00.

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

**Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** O valor evidenciado no total de **R\$ 0,00**, compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

**Nota 7) ESTOQUE:** O saldo do estoque inicial em 31/12/2017 foi de **R\$ 0,00** e as incorporações em 2018 somam **R\$ 0,00**. As baixas de estoque informadas pelo setor de almoxarifado totalizaram **R\$ 0,00**.



Ativo não Circulante	NOTA 8	1.527.549,42	1.487.482,28
Ativo realizável a longo prazo		0,00	0,00
Créditos a longo prazo	NOTA 9	0,00	0,00
Créditos tributários a receber		0,00	0,00
Clientes		0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Dívida ativa tributária		0,00	0,00
Dívida ativa não tributária		0,00	0,00
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	NOTA 10	0,00	0,00
Demais créditos e valores a longo prazo		0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00
Participações permanentes		0,00	0,00
Avaliadas pelo método de equivalência		0,00	0,00
Avaliadas pelo método de custo		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável		0,00	0,00
Propriedades para investimentos		0,00	0,00
(-) Depreciação acumulada		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável		0,00	0,00
Investimentos do RPPS de longo prazo		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades		0,00	0,00
Demais investimentos permanentes		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável		0,00	0,00
Imobilizado	NOTA 11	1.527.549,42	1.487.482,28
Bens móveis (P)		796.855,74	796.855,74
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis (P)		-4.799,25	-4.799,25
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis		0,00	0,00
Bens imóveis (P)		735.492,93	695.425,79
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis		0,00	0,00
Intangível		0,00	0,00
Softwares		0,00	0,00
(-) Amortização acumulada		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível		0,00	0,00
Marcas, direitos e patentes industriais		0,00	0,00
(-) Amortização acumulada		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível		0,00	0,00
Direito de uso de imóveis		0,00	0,00
(-) Amortização acumulada		0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.721.498,47</b>	<b>1.619.651,90</b>

**Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 1.527.549,42.

**Nota 9) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:** O valor de R\$ 0,00, corresponde a R\$ 0,00 de Dívida Ativa Tributária e R\$ 0,00 da Dívida Ativa Não Tributária. Até o fechamento do balanço, o setor tributário do município não informou a previsão de perdas da dívida ativa. Sendo assim, adotamos como critério para as provisões para credores de liquidação duvidosa a média de arrecadação dos últimos três exercícios e o percentual de perda real.

**Nota 10) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO:** Não houve na Autarquia Educacional de Salgueiro ajustes para perdas de créditos tributários a longo prazo.

**Nota 11) IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2017 totalizou R\$ 1.487.482,28. No exercício de 2018 houve incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 40.067,14, sendo R\$ 0,00, de bens móveis e R\$ 40.067,14 de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2017 mais as incorporações de 2018 temos o saldo ao final de R\$ 1.527.549,42. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R\$ -4.799,25 que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade.

**DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO:**

Descrição	Valor (R\$)	
	2018	2017
Bens móveis	796.855,74	796.855,74
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	-4.799,28	-4.799,28
Bens imóveis	735.492,93	695.425,79
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(0,00)	(0,00)
<b>Total</b>	<b>1.527.549,42</b>	<b>1.487.482,28</b>

**Nota 12) INTANGÍVEL:** Os valores registrados no ativo intangível relativo a *softwares* utilizados nos equipamentos de informática da entidade totalizam R\$ 0,00. O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas a amortização acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de controlar em tempo real os bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.



Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Passivo Circulante</b> NOTA 13	<b>1.361.660,69</b>	<b>1.237.427,69</b>
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo (P\F) NOTA 14	548.576,94	332.054,98
Empréstimos e financiamentos a curto prazo NOTA 15	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo (F) NOTA 16	107.684,71	26.097,42
Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Provisões a curto prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo (F) NOTA 17	705.399,04	879.275,29

**Nota 13) PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2018 foram de **R\$ 1.361.660,69**. O índice de liquidez corrente, excluído o RPPS, em 2018 foi de **0,14**. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui **R\$ 0,14** de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de **0,14** e o índice de liquidez imediata **0,12**.

**Nota 14) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:** O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 548.576,94**. Aumento de **R\$ 216.521,96**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 332.054,98**.

Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":

Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	0,00	F
Encargos Sociais a Pagar	548.576,94	F
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	
Encargos Sociais a Pagar – Débito Parcelado a curto prazo	0,00	P
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	

**Nota 15) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):** Corresponde as dívidas decorrentes de operações de crédito cujas parcelas tem vencimento até 31/12/2019.

Detalhamento	Valor
	0,00
	0,00
OUTROS (ESPECIFICAR)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

**Nota 16) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** Ao final do exercício de 2018 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 107.684,71** relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de **R\$ 81.587,29**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 26.097,42**.

**Nota 17) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:** As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações **R\$ 705.399,04**, e depósitos não judiciais **R\$ 0,00**, totalizando **R\$ 705.399,04**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

--



<b>Passivo não Circulante</b>	<b>NOTA 18</b>	<b>124.557,86</b>	<b>137.785,22</b>
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo (P)	<b>NOTA 19</b>	124.557,86	137.785,22
Empréstimos e financiamentos a longo prazo		0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo		0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo		0,00	0,00
Provisões a longo prazo		0,00	0,00
Demais obrigações a longo prazo		0,00	0,00
Resultado diferido		0,00	0,00
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>1.486.218,55</b>	<b>1.375.212,91</b>

**Nota 18) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** As obrigações de longo prazo ao final de 2018 somam R\$ 124.557,86, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

**Nota 19) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:** O montante de R\$ 124.557,86 compreende ao Parcelamento existente relativo ao RPPS, conforme valores representados na tabela:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições a Regime Próprio de Previdência – RPPS	124.557,86
<b>Total</b>	<b>124.557,86</b>

**Nota 20) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):** O valor evidenciado nos empréstimos e financiamentos de longo prazo foi de 0,00.

Detalhamento	Valor
	0,00
	0,00
OUTROS (ESPECIFICAR)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

**Nota 21) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (CURTO PRAZO):** Ao final do exercício de 2018 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 0,00 relativo a fornecedores e contas a pagar.

**Nota 22) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO:** Corresponde a dívida da 0,00 no valor de R\$ 0,00.

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Patrimônio social/capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado	235.279,92	244.438,99
Resultado do exercício (P)	-9.159,07	-528.283,10
Resultado de exercícios anteriores (P)	244.438,99	772.722,09
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Ações/Cotas em tesouraria	0,00	0,00
<b>Passivo</b>		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>235.279,92</b>	<b>244.438,99</b>
	<b>NOTA 23</b>	

**Nota 23) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfez em 2018 o valor de R\$ 235.279,92. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ 244.438,99. O Resultado do Exercício foi no valor de R\$ -9.159,07. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	244.438,99
--	------------



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FÁTIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA, FRANCISCO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAO DE LIMA  
Acesse em: <https://www.az.gov.br/epi/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=88839634880157ec6ccca13a3bc2>

Resultado do Exercício	-9.159,1
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>235.279,92</b>

ATIVO FINANCEIRO	NOTA 24	193.949,05	132.169,62	PASSIVO FINANCEIRO	NOTA 26	1.361.660,69	1.237.427,69
ATIVO PERMANENTE	NOTA 25	1.527.549,42	1.487.482,28	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 27	124.557,86	37.785,28
SALDO PATRIMONIAL						235.279,92	344.438,92
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO</b>				<b>NOTA 28</b>			
00 - RECURSOS ORDINÁRIOS						-1.167.711,64	-1.105.258,64
<b>TOTAL</b>						<b>-1.167.711,64</b>	<b>-1.105.258,64</b>

Nota: Considerados os valores intra-organizacionais.

**Nota 24) ATIVO FINANCEIRO:** O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 193.949,05**.

**Nota 25) ATIVO PERMANENTE:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 1.527.549,42**.

**Nota 26) PASSIVO FINANCEIRO:** O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária por sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de **1.361.660,69**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 0,00** perfazem o total de **R\$ 1.361.660,69**.

**Nota 27) PASSIVO PERMANENTE:** Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 124.557,86**.

**Nota 28) SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:** Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Superávit Financeiro do exercício foi **R\$ -1.167.711,64**, sendo **R\$ -1.167.711,64** de recursos ordinários e **R\$ 0,00** de recursos vinculados.

Especificação Saldo dos atos potenciais do ativo	COMPENSAÇÕES				Especificação Saldo dos atos potenciais do passivo	Exercício Atual	Exercício Anterior
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior			
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	0,00	0,00	0,00	
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00	0,00	
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00	0,00	
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00	0,00	
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**Nota 29) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:** Registra os valores das obrigações contratuais a executar. O valor do saldo no final do exercício foi **R\$ 0,00**.

**b) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

- d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.
- d.2. Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo.
- d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
- d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

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

Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018
R\$ 0,00	R\$ 0,00



d) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOI O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018
R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

<p><b>g.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:</b> Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas de sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam duas colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.</p>
<p><b>g.2. Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NÃO Disponíveis:</b> Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.</p>
<p><b>g.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:</b> Não houve no exercício de 2018 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.</p>
<p><b>g.4. Transferência de Ativos:</b> Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.</p>
<p><b>g.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:</b> Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2018. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.</p>
<p><b>g.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:</b> Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.</p>
<p><b>g.7. Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios:</b> Não foram feitos ajustes significativos decorrentes de omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.</p>
<p><b>g.8. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:</b> Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Os valores registrados no balanço patrimonial relativo a ajustes, depreciação, amortização e exaustão, foram disponibilizados pelo setor de patrimônio da entidade de forma sintética por classe e grupo de ativos. Foram utilizadas taxas diferentes de depreciação em função das características de cada bem, como os eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas, consta de registro analítico de termo de baixa disponível no setor e patrimônio do município.</p>
<p><b>g.9. Informações de Passivos Contingentes:</b> Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.</p>
<p><b>g.10. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):</b> Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.</p>
<p><b>g.11. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):</b> Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.</p>
<p><b>g.12. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):</b> Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário.</p>
<p><b>g.13. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 7ª Edição p. 198):</b></p>



- Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
- g.14. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**  
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
- g.15. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**  
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- g.16. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**  
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- g. 17. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**  
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- g. 18. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**  
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
- g. 19. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**  
Não houve passivos perdoados no exercício de 2018
- g. 20. Análise do item 52 do ICC:**

**52** Há consistência no somatório dos saldos das contas com atributos legais [F] que compõem o Passivo do Balanço Patrimonial acrescido do Saldo Líquido do Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F]} + \sum \text{IRPNP} - \sum (\text{RNPL} + \text{RPNC}) (\text{BO}) + \sum \text{Saldo IRPNP} (\text{BF})) = \sum (\text{SES} (\text{DDF}))$ .

Analisando as equações acima observamos que o valor dos restos a pagar não processado liquidados aparece duas vezes. Enquanto no balanço orçamentário, o dado aparece apenas uma vez. O saldo líquido dos Restos a Pagar Não Processados, só foram abatidos nos valores pagos. Logo, os valores liquidados e não pagos compõem o saldo final. Como já houve o movimento de liquidação, os Restos a Pagar Não Processados Liquidados compõem também os saldos das contas com atributos legais [F] do passivo do Balanço Patrimonial, causando assim a duplicidade. Acreditamos que o TCE-PE fará em breve ajustes relativos a esta equação.

#### DEMONSTRATIVO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:							
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NOTA 8	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a + b - c - e)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Valores em R\$ - Período: 01/01/2018 até 31/12/2018

Passivos com atributo F do Balanço Patrimonial: R\$ 1.361.660,69.  
 Saldo líquido dos Restos a Pagar Não Processados no Balanço Orçamentário: R\$ 0,00.  
 Inscrição de Restos a Pagar não Processados no Balanço Financeiro: R\$ 0,00.  
**Soma: R\$ 1.361.660,69.**  
 Saldo para o exercício seguinte da Dívida Flutuante: R\$ 1.361.660,69.  
**Diferença: R\$ 0,00**  
 Valor Liquidado de Restos a Pagar Não Processados, conforme BO: R\$ 0,00.  
 Valor Pago de Restos a Pagar Não Processados, conforme BO: R\$ 0,00.  
**Diferença: R\$ 0,00.**  
 Confirmando assim que não houve Restos a Pagar Não Processados, liquidados no exercício.

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

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	31/12/2017	Concluído



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA FRANCIÓLIO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAODELIMA  
Acesse em: <https://cdec.rec.pr.gov.br/epi/validador> Código do documento: d88c3963-d870-45d1-b7ec-46ceda313022

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
<b>Ação</b>	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído
---	---	---------------------	----------	-----------

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Diretora Presidente	Imediato	Concluído

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

**MARIA DE FÁTIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA**  
Diretora Presidente

**ROSTAND FALCÃO DE LIMA**  
Contador  
CRC-PE Nº 019974/O-8

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA MIMIM DA SILVA FERREIRA, FRANCLECIO LEANDRO DE SA PARENTE, ROSTAND FALCAO DE LIMA  
Acesse em: [https://etce.tce.pe.gov.br/ep/qualidade/Doc:seam/Codigo do documento: 488e3963-4870-45df-b7ec-c6cead3a3bc2](https://etce.tce.pe.gov.br/ep/qualidade/Doc:seam/Codigo%20do%20documento%20:488e3963-4870-45df-b7ec-c6cead3a3bc2)