



# ITEM – 06

Balanço Patrimonial do município (Anexo 14 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (**conforme modelos constantes nos anexos X e XIII, no que couber**), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

1 de 18

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFFS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.211.379,68</b>	<b>2.489.831,87</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.613.243,46</b>	<b>9.678.640,40</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>1.147.775,51</b>	<b>1.854.524,16</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>2.060.882,92</b>	<b>2.124.876,55</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>	<b>888.111,52</b>	<b>1.594.860,17</b>	<b>PESSOAL A PAGAR</b>	<b>262.923,29</b>	<b>282.589,99</b>
CAIXA F	5.685,94	204,47	PESSOAL A PAGAR F	262.923,29	282.589,99
CONTA ÚNICA F	882.425,58	1.594.655,70	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>8.178,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA</b>	<b>259.663,99</b>	<b>259.663,99</b>	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR F	0,00	8.178,00
BANCOS F	259.663,99	259.663,99	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>1.797.959,63</b>	<b>1.834.108,56</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	<b>47.272,35</b>	<b>51.966,98</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS F	0,00	205.411,84
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>	<b>47.272,35</b>	<b>51.966,98</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR F	1.797.959,63	1.593.661,64
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS P	47.272,35	51.966,98	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS F	0,00	35.035,08
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>16.331,82</b>	<b>583.340,73</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>28.492,88</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>16.331,82</b>	<b>583.340,73</b>	<b>EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO</b>	<b>0,00</b>	<b>28.492,88</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO F	9.538,49	0,00	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS F	0,00	28.492,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE F	642,33	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>1.492.946,40</b>	<b>2.060.013,73</b>
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS P	6.151,00	32.888,80	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>	<b>1.492.946,40</b>	<b>2.060.013,73</b>
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUI P	0,00	550.451,93	FORNECEDORES NACIONAIS F	1.476.014,40	2.043.376,73
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>11.781.371,63</b>	<b>10.021.961,13</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS F	16.932,00	16.637,00
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>203.933,77</b>	<b>183.015,92</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>1.059.414,14</b>	<b>5.465.257,24</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>203.933,77</b>	<b>183.015,92</b>	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>1.059.414,14</b>	<b>5.465.257,24</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA P	226.593,08	203.350,98	CONSIGNAÇÕES F	1.059.414,14	5.465.257,24
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO P	-22.659,31	-20.335,06	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>21.278.771,94</b>	<b>13.875.870,28</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>11.577.437,86</b>	<b>9.838.945,21</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>21.199.275,53</b>	<b>13.875.870,28</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>5.089.993,93</b>	<b>4.169.067,49</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>21.199.275,53</b>	<b>13.875.870,28</b>
BENS DE INFORMÁTICA P	146.568,25	145.249,25	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS P	161.752,25	314.578,20
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	408.468,46	405.805,46	INSS A PAGAR P	21.037.523,28	13.561.292,08
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO P	19.758,89	16.833,81	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>79.496,41</b>	<b>0,00</b>
VEÍCULOS P	1.242.625,22	731.630,22	<b>FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZ</b>	<b>79.496,41</b>	<b>0,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS P	712.343,40	403.858,90	FORNECEDORES NACIONAIS P	79.496,41	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS P	2.560.229,71	2.465.689,85	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>25.892.015,40</b>	<b>23.554.510,68</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>6.714.320,14</b>	<b>5.803.626,58</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
BENS DE USO ESPECIAL P	135.811,38	135.811,38	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
BENS DE USO COMUM DO POVO P	154.109,78	154.109,78	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-12.899.264,09</b>	<b>-11.042.717,68</b>
BENS DOMINICAIS P	96.529,02	96.529,02	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-12.899.264,09</b>	<b>-11.042.717,68</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO P	0,00	177,91	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>-12.899.264,09</b>	<b>-11.042.717,68</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS P	6.327.869,96	5.416.998,49	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO P	-1.856.546,41	2.277.881,38
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-226.876,21	-133.748,86	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES P	-11.378.551,47	-13.657.326,66
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS P	-226.876,21	-133.748,86	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES P	0,00	893,81
<b>TOTAL</b>	<b>12.992.751,31</b>	<b>12.511.793,00</b>	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES P	335.833,79	335.833,79



Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Assessoria em: https://etec.tee.pe.gov.br/epyp/validarDoc.ssam Código do documento: 56774327-e5f1-4d19-906e-2596e6e40663

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



2 de 18

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFFS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-12.899.264,09</b>	<b>-11.042.717,68</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>12.992.751,31</b>	<b>12.511.793,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 5e77d327-e5f1-4d19-906e-25d6e6840c63

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**PERÍODO**

Exercício de 2017



3 de 18

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

ATIVO FINANCEIRO	1.157.956,33	1.854.524,16	PASSIVO FINANCEIRO (4.613.243,46)+ Restos não Processado(0,00)	4.613.243,46	9.678.640,40
ATIVO PERMANENTE	11.834.794,98	10.657.268,84	PASSIVO PERMANENTE	21.278.771,94	13.875.870,28
			SALDO PATRIMONIAL	-12.899.264,09	-11.042.717,68

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e77d327-e5f1-4d19-906e-25d6e6840c63

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4 de 18

**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>7.982.262,71</b>	<b>0,00</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENT	37.806,83	0,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	7.944.455,88	0,00
			<b>TOTAL</b>	<b>7.982.262,71</b>	<b>0,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://etec.tce.pb.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e77d327-e5f1-4d19-906e-25d6e6840c63

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



### NOTA EXPLICATIVA



### MUNICÍPIO DE JAQUEIRA

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2017

### APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO



**Nome da Entidade:** Município de Jaqueira

**Natureza Jurídica:** 124-4 – Município (Pessoas jurídicas de direito público interno, entes dotados de autonomia e integrantes da República Federativa do Brasil)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e77d327-e5f1-4d19-906e-25d6e6840c63

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



### NOTA EXPLICATIVA

**Domicílio do Órgão:** Rua Vereador Luiz Novacosque, nº 200, Centro – Jaqueira – PE

**CEP:** 55.409-000

**Telefone:** (81) 3689-1265

**CNPJ:** 01.613.989/0001-71

**E-mail:** assessoria@jaqueira.pe.gov.br

**Site:** www.jaqueira.pe.gov.br

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeito** – Marivaldo Silva de Andrade

**Vice Prefeito** – Luiz Henrique da Silva Barros

**Período de gestão:** 01/01/2017 a 31/12/2017

#### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

O Município de Jaqueira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 11.634 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/jaqueira/panorama>), está situado à 146 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 87,208 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,8. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 262 de 22 de dezembro de 2016. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

#### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com

### DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc;seam> Código do documento: 5e77d327-e5f1-4d19-906e-25d6e6840c63

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



### NOTA EXPLICATIVA

Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

### CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Jaqueira
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal de Saúde
- d) Fundo Municipal de Assistência Social
- e) Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

### DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, A Prefeitura Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

### POLÍTICAS CONTÁBEIS



# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



### NOTA EXPLICATIVA

Genericamente, a abordagem direcionada aos diversos elementos patrimoniais e orçamentários, incluindo a sistemática de registro e evidenciação, ocorreram em observância às normas vigentes, em especial, ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP – e às Macrofunções SIAFI.

As principais políticas contábeis adotadas para os grupos patrimoniais foram as seguintes:

a) Disponibilidades: As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo seu valor original e representam, essencialmente, os numerários recebidos para fazer jus ao pagamento das despesas da instituição.

b) Créditos e Obrigações: Os créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo seu valor original, sobremaneira, ao grupo de contas Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no Ativo, e Fornecedores (Nacionais) e Demais Obrigações de Curto Prazo no Passivo.

c) Estoques: Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado;

d) Investimentos Permanentes: As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial.

e) Imobilizado: O Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, estabeleceu como prazo final para os municípios com menos de 50 mil habitantes a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

f) Intangível: Os ativos intangíveis são avaliados pelo método da reavaliação, reconhecidos, inicialmente, por seu valor de aquisição ou geração interna, quando houver.

### CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Com o novo PCASP, houve grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; e o controle de estoque.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



### NOTA EXPLICATIVA

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

### BALANÇO PATRIMONIAL

#### a) Critérios contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Pode-se usar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

Contas de Compensação – compreende os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

#### b) Análise do Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial ATIVO	Exercício Anterior		Exercício Atual	
	2016	%	2017	%
Ativo Circulante	2.489.831,87	19,90%	1.211.379,68	9,32%
Ativo não Circulante	10.021.961,13	80,10%	11.781.371,63	90,68%
<b>Total</b>	<b>12.511.793,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.992.751,31</b>	<b>100,00%</b>

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



10

### NOTA EXPLICATIVA

PASSIVO				
Passivo Circulante	9.678.640,40	41,09%	4.613.243,46	17,82%
Passivo não Circulante	13.875.870,28	58,91%	21.278.771,94	82,18%
<b>Total</b>	<b>23.554.510,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.892.015,40</b>	<b>100,00%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Patrimônio Social	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Resultados Acumulados	-11.042.717,68	100,00%	-12.899.264,09	100,00%
<b>Total</b>	<b>-11.042.717,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>-12.899.264,09</b>	<b>100,00%</b>

### 1) Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.00	Caixa	<b>5.685,94</b>
1.1.1.1.1.19.00.00	Banco conta movimento e vinculada	<b>7</b>
1.1.1.1.1.50.00.00	Aplicação financeira	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>1.147.775,5</b>
		<b>1</b>

### 2) Créditos

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos,

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



11

### NOTA EXPLICATIVA

os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor público, o qual elenca os procedimentos contábeis para registro e controle da Dívida Ativa, o encaminhamento da inscrição, a movimentação dos créditos inscritos e a respectiva baixa, pela apuração de certeza e liquidez de valores inscritos, o Balanço Patrimonial evidencia tempestivamente a apuração de valores de curto e longo prazo.

No circulante devem ser registrados os valores inscritos cuja expectativa de recebimento é até o encerramento do próximo exercício. Portanto, a divisão da Dívida Ativa se estabelece de acordo com esta regra. A curto prazo foram reconhecidos o montante de R\$ 47.272,35.

Conta	Descrição	Valor
1.1.2.5.1.01.00.00	Dívida Ativa Tributária dos Impostos	<b>47.272,35</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>47.272,35</b>

Para o não circulante se evidenciou o valor de R\$ 226.593,08. Os valores inscritos e atualizados se encontram em conformidade com a informação fornecida pelo Departamento Tributário Municipal.

Com base no histórico de reconhecimento e para que o patrimônio público seja evidenciado adequadamente, é necessária a constituição de um ajuste para refletir as prováveis perdas de créditos tributários a receber, classificados no ativo circulante, decorrentes da inadimplência dos contribuintes, uma vez que tais fatos são recorrentes e interferem significativamente nos processos de tomada de decisão na gestão das entidades públicas. O método de constituição para ajustes de perdas de créditos relativos a tributos é pela média dos períodos anteriores. Foi constituído para o exercício o montante de R\$ -22.659,31.

Conta	Descrição	Valor
1.2.1.1.2.04.00.00	Dívida Ativa Tributária Longo Prazo	<b>226.593,08</b>
1.2.1.1.2.99.00.00	(-) Ajustes de Perdas de Crédito a Longo Prazo	<b>-22.659,31</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>203.933,77</b>

O Município reconheceu no patrimônio de suas entidades os créditos a curto prazo no valor de R\$ 6.151,00 corresponde ao reconhecimento de repasses do SUAS e do SUS liberados em 2017, mas com o efetivo ingresso nas contas das entidades após o final do exercício bem como o montante de R\$ 10.180,82 referente a pagamento de Salário Família e Salário Maternidade o qual serão compensados no início do ano seguinte.

### 3) Estoques

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



12

### NOTA EXPLICATIVA

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. A Entidade não possui estoques no período.

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.0.00.00.00	Almoxarifado	0,00
1.1.5.6.1.07.00.00	Material de Expediente	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>0,00</b>

#### 4) Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O Município não possui investimentos permanentes.

#### 5) Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O patrimônio municipal possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. O município não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

##### a) Formação de comissão do patrimônio

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da Município de Jaqueira será formalizado no exercício de 2018. Em 2017, iniciou o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final de 2016.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



13

### NOTA EXPLICATIVA

#### **b) Reconhecimento e mensuração de ativos**

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Entidade.

No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico.

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, O município de Jaqueira, adotará, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

#### **c) Depreciação**

Com relação à avaliação do Ativo, a Prefeitura Municipal vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, a entidade, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Neste exercício, adotou medidas de mensuração para o reconhecimento das depreciações vinculadas ao Balanço Patrimonial. O valor acumulado de depreciação advindo do Setor Patrimonial corresponde ao montante de **226.876,21**, demonstrado a seguir:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.8.1.01.01.00	Depreciação Acumulada de Máquinas, Aparelhos	<b>39.587,75</b>
1.2.3.8.1.01.02.00	Depreciação Acumulada de Bens de Informática	<b>48.941,26</b>
1.2.3.8.1.01.03.00	Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios	<b>81.849,15</b>
1.2.3.8.1.01.04.00	Depreciação Acumulada de Materiais Culturais,	<b>1.274,25</b>

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



14

### NOTA EXPLICATIVA

	educacionais	
1.2.3.8.1.01.05.00	Depreciação Acumulada de Demais veículos	<b>53.230,32</b>
1.2.3.8.1.01.99.00	Depreciação Acumulada de Demais bens móveis	<b>1.993,48</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>226.876,21</b>

#### d) Redução do valor recuperável (impairment)

A entidade adotará as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

#### e) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município de Jaqueira, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

<b>BENS MÓVEIS</b>		
<b>Conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
1.2.3.1.1.01.00.00	Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	<b>712.343,40</b>
1.2.3.1.1.02.00.00	Bens de Informática	<b>146.568,25</b>
1.2.3.1.1.03.00.00	Móveis e Utensílios	<b>408.468,46</b>
1.2.3.1.1.04.00.00	Materiais Culturais, educacionais e de comunicação	<b>19.758,89</b>
1.2.3.1.1.05.00.00	Veículos	<b>1.242.625,22</b>
1.2.3.1.1.06.00.00	Peças e Conjuntos de Reposição	<b>0,00</b>
1.2.3.1.1.99.00.00	Demais bens móveis	<b>2.560.229,71</b>
	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.089.993,93</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



15

### NOTA EXPLICATIVA

1.2.3.2.1.01.00.00	Bens de Uso Comum Especial	<b>135.811,38</b>
1.2.3.2.1.04.00.00	Bens Dominicais	<b>96.529,02</b>
1.2.3.2.1.05.00.00	Bens de Uso Comum do Povo	<b>154.109,78</b>
1.2.3.2.1.99.00.00	Demais bens móveis	<b>6.327.869,96</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>6.714.320,14</b>
<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>		<b>-226.876,21</b>
<b>TOTAL DO IMOBILIZADO</b>		<b>11.577.437,86</b>

#### f) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. Não Houve Bens Intangíveis registrados em balanço para o exercício de 2017.

#### 6) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. O Município evidenciou o montante de R\$ 2.060.882,92 (dois milhões, sessenta mil, oitocentos e oitenta e dois reais e noventa e dois centavos) referente as Obrigações com vencimento no curto prazo.

#### 7) Obrigações com fornecedores a pagar Curto Prazo

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade cujo vencimento se efetuará no exercício seguinte com denominação de Restos a Pagar Processados. O montante apresentado em balanço é de R\$ 1.492.946,40 (um milhão, quatrocentos e noventa e dois mil, novecentos e quarenta e seis reais e quarenta centavos).

#### 8) Demais obrigações de curto prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. No exercício de 2017, o valor corresponde a consignações, ou seja, refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e77d327-e5f1-4d19-906e-25dfe6840c63



# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



16

### NOTA EXPLICATIVA

podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão e o montante corresponde a R\$ 1.059.414,14 (um milhão, cinquenta e nove mil, quatrocentos e quatorze reais e quatorze centavos).

#### 9) Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

#### 10) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. As obrigações são referentes à salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo. As Obrigações foram evidenciadas da seguinte forma:

Conta	Descrição	Valor
2.2.1.4.3.01.00.00	INSS a Pagar	<b>21.037.523,28</b>
2.2.1.4.3.02.00.00	Contribuições Sociais - Débitos Parcelados (PASEP)	<b>161.752,25</b>
2.2.1.4.3.99.00.00	Outros Encargos Sociais	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>21.199.275,53</b>

#### 11) Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. As obrigações são referentes à salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo. As Obrigações foram evidenciadas da seguinte forma:

Conta	Descrição	Valor
2.2.1.4.3.01.00.00	INSS a Pagar	<b>21.037.523,28</b>
2.2.1.4.3.02.00.00	Contribuições Sociais - Débitos Parcelados (PASEP)	<b>161.752,25</b>

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



17

### NOTA EXPLICATIVA

2.2.1.4.3.99.00.00	Outros Encargos Sociais	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>21.199.275,53</b>

## 12) Demais elementos patrimoniais

### 12.1 Análise de quocientes

<b>Liquidez imediata</b>	Disponibilidades	0,25
	Passivo circulante	
<b>Liquidez Corrente</b>	Ativo Circulante	0,26
	Passivo circulante	
<b>Liquidez Seca</b>	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	0,26
	Passivo Circulante	
<b>Liquidez Geral</b>	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	0,50
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
<b>Índice de Solvência</b>	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	0,50
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
<b>Endividamento Geral</b>	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	1,99
	Ativo Total	
<b>Composição do Endividamento</b>	Passivo Circulante	0,18
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	

A Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do município, a é 0,25, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,25 de disponibilidade.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



18

### NOTA EXPLICATIVA

A Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso da Entidade é de 0,26.

A Liquidez Seca demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso da entidade é de 0,26.

A Liquidez Geral, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, o qual corresponde a 0,50, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,50 de recursos do ativo.

O Índice de Solvência. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso da entidade é de 0,50.

O Endividamento Geral demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso da entidade é de 1,99.

A Composição do Endividamento representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso da entidade é de 0,18. Todas as suas dívidas são de curto prazo.