



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
Diretoria de Contabilidade

RESUMO DOS REGISTROS CONTÁBEIS DOS IMÓVEIS - EXERCÍCIO 2015

Resolução TCE nº 23/20015 -Item 08 - Anexo X
Tribunal de Justiça de Pernambuco - UGE 070001

Classificação Contábil dos Imóveis	Saldo Anterior		Movimentação				Saldo Atual	
			Adições		Baixas			
	Físico	Financeiro (R\$)	Físico	Financeiro (R\$)	Físico	Financeiro (R\$)	Físico	Financeiro (R\$)
Estoques	-	-	-	-	-	-	-	-
Não Circulante Destinado Para Venda	-	-	-	-	-	-	-	-
Propriedade Para Investimento	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizado	119	256.889.062,11	46	230.455.667,31	2	4.500.919,53	163	482.843.809,89
Intangível	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	119	256.889.062,11	46	230.455.667,31	2	4.500.919,53	163	482.843.809,89

Nota: Na página seguinte, consta a análise dos fatos que motivaram as diferenças entre os valores registrados na contabilidade versus controle patrimonial, estruturada em 3 quadros.

Recife, 18 de março 2016

Antonio Alves da Silva
Analista Judiciário/Contador
Chefe do Núcleo de Acompanhamento de Bens Patrimoniais

Carleide Maria Bezerra
Contadora - CRC/PE-019946/O



RESUMO DOS REGISTROS CONTÁBEIS DOS IMÓVEIS - EXERCÍCIO 2015

Resolução TCE nº 23/20015 - Item 08 - Anexo X
Tribunal de Justiça de Pernambuco - UGE 070001

1) Análise da composição dos saldos anterior (2014) e atual (2015) - Contabilidade x Patrimonio

Composição dos Saldos Anterior e Atual			
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Saldo Anterior - Contabilidade 2014	256.889.062,11	Saldo Atual - Contabilidade 2015	482.843.809,89
90 imóveis com valores informados pelo patrimônio divergentes do saldo contábil	124.348.484,83	3 imóveis com saldo divergente entre a contabilidade e patrimônio	-2.031.677,62
Valores referente a <u>obras em andamento</u> não considerados nos saldos iniciais do patrimônio	-72.199.399,73	Valores referente a <u>obras em andamento</u> não considerados nos saldo finais do patrimônio	-76.950.160,57
Valores referente a <u>estudos e projetos</u> não considerados nos saldos iniciais do patrimônio	-176.006,27	Valores referente a <u>estudos e projetos</u> não considerados nos saldos finais do patrimônio	-212.073,95
Referente a instalações da obra de construção do anexo ao Palácio da Justiça (ainda em andamento), não considerado como imóvel pelo patrimônio	-129.503,00	Referente a instalações da obra de construção do anexo ao Palácio da Justiça (ainda em andamento), não considerado como imóvel pelo patrimônio	-129.503,00
3 imóveis baixados pelo patrimônio em anos anteriores e não registrados pela contabilidade até o exercício 2014	-3.330.000,00	67 imóveis não registrados contabilmente mas com saldos no demonstrativo do patrimônio ¹	22.370.077,68
Saldo Anterior - Patrimônio 2014	305.402.637,94	Saldo Atual - Patrimônio 2015	425.890.472,43

¹ Além desses, restam mais 67 imóveis a serem registrados pela contabilidade, os quais constam reconhecidos pelo setor de patrimônio com saldo zero. Ressaltando que dos 163 imóveis informados pela contabilidade, deve-se subtrair duas obras em andamento e um imóvel não baixado pela contabilidade. Dessa forma a equação de batimento entre os demonstrativos (patrimônio x contabilidade), seria: 294-160 = 134.



RESUMO DOS REGISTROS CONTÁBEIS DOS IMÓVEIS - EXERCÍCIO 2015

Resolução TCE nº 23/20015 - Item 08 - Anexo X
Tribunal de Justiça de Pernambuco - UGE 070001

2) Análise das adições ocorridas no exercício 2015 - Contabilidade x Patrimônio

Detalhamento dos fatos ocorridos em 2015	Adições 2015		Diferença
	Contabilidade	Patrimonio	
Avaliações da área de Engenharia para fins de registro dos imóveis ¹	203.599.850,16	106.770.684,77	96.829.165,39
Avaliação do antigo prédio do JC para fins de doação ao estado de Pernambuco ²	700.000,00	-	700.000,00
Avaliação prefeitura de Toritama para fins de Permuta ³	490.919,53	-	490.919,53
Gastos com obras em andamento ⁴	24.680.579,98	-	24.680.579,98
Gastos realizados com estudos e projetos ⁵	36.067,68	-	36.067,68
Gastos com construção de instalações no CICA ⁶	449.346,80	-	449.346,80
Terreno recebido da Prefeitura de Toritama (permuta)	498.903,16	498.903,16	-
Doação recebida de terreno da Prefeitura de Araripina ⁷	-	127.400,00	-127.400,00
Doação recebida de terreno da Prefeitura de Ouricuri ⁷	-	400.000,00	-400.000,00
Conclusão das obras de Pesqueira, Afogados da Ingazeira, Itáiba e Sta C.Caparibe ⁸	-	12.690.846,56	-12.690.846,56
SOMA	230.455.667,31	120.487.834,49	109.967.832,82

¹ Por motivos diversos, as avaliações começaram a ser registradas pela contabilidade somente em 2015, enquanto que o Setor de Patrimônio iniciou o processo anterior a 2015, fato que motivou a diferença apresentada;

² Resultante da avaliação realizada pela Caixa Econômica Federal, não compoendo as variações do presente exercício pelo Setor de Patrimônio;

³ Registro da permuta de terrenos na cidade de Toritama entre o Tribunal de Justiça e a Prefeitura local, evidenciados pelo Setor de Patrimônio em período anterior a 2015;

⁴ Os valores de obras em andamento, por ainda não corresponderem a uma edificação completa, não são objeto de controle pelo Setor de Patrimônio.

⁵ Analogamente ao item 4. Quando da conclusão da obra, o montante correspondente será incorporado à edificação;

⁶ O Setor de Patrimônio considerou o valor do Parecer Técnico Avaliatório da Engenharia, no entanto, a contabilidade declinou por não registrá-lo em virtude de incertezas quanto ao atendimento dos requisitos básicos para ativação. Assim sendo, os valores correspondentes contabilizados são os efetivamente gastos em instalações decorrentes da execução orçamentária, que oportunamente serão analisados conjuntamente com o parecer.

⁷ Imóvel não registrado na contabilidade em 2015, em função da informação não ter chegado tempestivamente;

⁸ Ocorreram transferências de obras em andamento para edificações em geral, representando fato permutativo para a contabilidade, contudo passando a ser objeto de controle pelo Setor de Patrimônio.



RESUMO DOS REGISTROS CONTÁBEIS DOS IMÓVEIS - EXERCÍCIO 2015

Resolução TCE nº 23/20015 - Item 08 - Anexo X
Tribunal de Justiça de Pernambuco - UGE 070001

3) Análise das baixas ocorridas no exercício 2015 - Contabilidade x Patrimônio

Descrição dos fatos	Baixas 2015		Diferença
	Contabilidade	Patrimonio	
Terreno permutado com a Prefeitura de Toritama ¹	500.919,53	-	500.919,53
Doação de prédio Jornal do Comércio ao Estado de Pernambuco ¹	4.000.000,00	-	4.000.000,00
SOMA	4.500.919,53	-	4.500.919,53

¹ Registrado pela contabilidade somente em 2015, tendo o Setor de Patrimônio reconhecido anteriormente.

Recife, 18 de março 2016