



**CENTRO DE ABASTECIMENTO
E LOGÍSTICA DE PERNAMBUCO
CEASA-PE / O.S.**

**RELATÓRIO DE CONSULTORIA CONTÁBIL
ACERCA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DO EXERCÍCIO FINDO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2013**

Rua Ondina, 75 - Sala 202 - Pina - 51011-180 - Recife-PE
Fone: (81) 3467.4565 - Fax: (81) 3463.0797



Recife, 28 de fevereiro de 2014.

Ilmos. Srs.
Diretores do
Centro de Abastecimento e Logística de Pernambuco - CEASA/PE - O.S.
Recife - PE

Prezados Senhores:

Estamos apresentando nosso relatório especial acerca da revisão das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2013, que objetivou principalmente uma abordagem pormenorizada do estado das contas naquela data. Destaque-se que este relatório não objetivou o exame dos procedimentos operacionais que se refletem significativamente sobre as demonstrações contábeis, tais como, faturamento, folha de pagamento, compras etc.
Este é o relatório do 4º trimestre do exercício 2013.

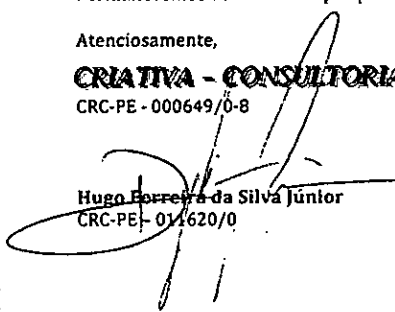
Para um melhor entendimento, apresentamos nosso relatório subdividido nas seguintes partes:

<u>PARTE</u>	<u>DESCRIÇÃO</u>
I	- DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31.12.2013
II	- ANÁLISE DETALHADA E COMENTÁRIOS SOBRE AS CONTAS PATRIMONIAIS
III	- COMENTÁRIOS SOBRE OS PRINCIPAIS COMPONENTES DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
IV	- INDICADORES DE DESEMPENHO EM 31.12.2013

Permanecemos ao Intelro dispor para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

CRiATIVA - CONSULTORIA CONTÁBIL LTDA.
CRC-PE - 000649/0-8


Hugo Ferreira da Silva Júnior
CRC-PE - 011620/0



PARTE I - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013 E 2012

(Em Reais)

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
ATIVO		
CIRCULANTE		
Caixa e equivalentes de caixa	14.469.203	6.710.355
Contas a receber	7.794.359	10.694.415
Almoxarifado	91.155	89.889
Despesas antecipadas	88.309	116.631
Outros	879.915	877.791
Total do Circulante	<u>23.322.941</u>	<u>18.489.081</u>
NÃO CIRCULANTE		
Crédito bancário - Instituição em liquidação extrajudicial	3.655.370	
Depósitos judiciais	49.061	50.411
Imobilizado	24.092.247	22.779.395
Total do Não Circulante	<u>27.796.678</u>	<u>22.829.806</u>
TOTAL DO ATIVO	<u>51.119.619</u>	<u>41.318.887</u>
PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL		
CIRCULANTE		
Fornecedores	5.784.640	9.650.534
Obrigações sociais e tributárias	1.033.424	1.064.274
Empréstimos e financiamentos	533.333	979.167
PERPART - Pernambuco Participações e Investimentos S.A.	286.468	463.717
Convênios e Programas	13.008.468	3.248.365
Provisões para férias, 13º salário e respectivos encargos	815.846	575.281
Provisões para contingências	50.000	100.000
Outros	346.335	319.901
Total do Circulante	<u>21.858.514</u>	<u>16.401.239</u>
NÃO CIRCULANTE		
Empréstimos e financiamentos	44.445	622.223
PERPART - Pernambuco Participações e Investimentos S.A.	329.156	440.781
Total do Não Circulante	<u>373.601</u>	<u>1.063.004</u>
PATRIMÔNIO SOCIAL		
Reservas de patrimônio	25.043.413	22.232.758
Superávit do exercício	3.844.091	1.621.886
Total do Patrimônio Social	<u>28.887.504</u>	<u>23.854.644</u>
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL	<u>51.119.619</u>	<u>41.318.887</u>



**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013 E 2012**

(Em Reais)

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
RECEITA OPERACIONAL		
Receitas dos serviços prestados	22.968.350	42.457.529
Receitas de Convênios	30.557.412	24.376.235
	<u>53.525.762</u>	<u>66.833.764</u>
Impostos faturados	(1.622.500)	(1.810.502)
Receita operacional líquida	<u>51.903.262</u>	<u>65.023.262</u>
GASTOS OPERACIONAIS		
Custo dos Serviços		
Pessoal	(5.277.217)	(1.991.609)
Serviços de terceiros	(45.357.362)	(57.663.321)
Materiais	(1.501.776)	(1.464.864)
Depreciação	(18.311)	(18.311)
Seguros	(136.172)	(147.083)
Outros	(85.636)	(53.893)
	<u>(52.376.474)</u>	<u>(61.339.081)</u>
Despesas Operacionais		
Pessoal	(3.623.736)	(3.966.689)
Serviços de terceiros	(2.671.105)	(4.119.566)
Materiais	(1.223.548)	(955.676)
Depreciação	(311.132)	(306.622)
Promoções e publicidade	(455.238)	(590.912)
Baixa de créditos	(24.300)	(227.939)
Outras despesas	(823.635)	(768.793)
	<u>(9.132.694)</u>	<u>(10.936.197)</u>
Recuperações de custos e despesas operacionais	<u>13.443.321</u>	<u>8.212.232</u>
Total dos gastos operacionais (líquidos)	<u>(48.065.847)</u>	<u>(64.063.046)</u>
	<u>3.837.415</u>	<u>960.216</u>
RECEITAS (DESPESAS) FINANCEIRAS	6.676	645.930
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE BENS	<u>-</u>	<u>15.740</u>
SUPERÁVIT DO PERÍODO / EXERCÍCIO	<u>3.844.091</u>	<u>1.621.886</u>



**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013 E 2012**

(Em Reais)

	<u>RESERVAS DE PATRIMÔNIO</u>	<u>SUPERÁVIT ACUMULADO</u>	<u>TOTAL</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2011	17.061.262	5.171.496	22.232.758
Transferências para reservas de patrimônio	5.171.496 (5.171.496)	-
Superávit do exercício	-	1.621.886	1.621.886
Saldos em 31 de dezembro de 2012	22.232.758	1.621.886	23.854.644
Transferências para reservas de patrimônio	1.621.886 (1.621.886)	-
Projeto de Repaginação Estrutural	1.188.769	-	1.188.769
Superávit do exercício	-	3.844.091	3.844.091
Saldos em 31 de dezembro de 2013	<u>25.043.413</u>	<u>3.844.091</u>	<u>28.887.504</u>



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013 E 2012**

(Em Reals)

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
CAIXA GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit do período / exercício	3.844.091	1.621.886
Ajustes para conciliar o superávit do período com recursos provenientes de atividades operacionais:		
Depreciação	329.443	324.933
	<u>4.173.534</u>	<u>1.946.819</u>
(Aumento) / Redução de Ativos		
Contas a receber	2.900.056	(3.548.643)
Almoxarifado	(1.266)	(1.294)
Despesas antecipadas	28.322	9.605
Demais ativos circulantes	(2.124)	(212.842)
Crédito bancário - Instituição em liquidação extrajudicial	(3.655.370)	-
Depósitos judiciais	1.350	(12.112)
	<u>(729.032)</u>	<u>(3.765.286)</u>
Aumento / (Redução) de Passivos		
Fornecedores	(3.865.894)	3.476.837
Obrigações sociais e tributárias	(30.850)	29.282
Convênios e Programas	9.760.103	(6.099.479)
Demais passivos circulantes	216.999	514.618
	<u>6.080.358</u>	<u>(2.078.742)</u>
RECURSOS LÍQUIDOS PROVENIENTES DAS OPERAÇÕES	<u>9.524.860</u>	<u>(3.897.209)</u>
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Parcelamento do débito PERPART	(288.874)	(155.640)
Financiamentos de curto prazo	(445.834)	869.167
Financiamentos de longo prazo	(577.778)	576.389
Liberações de recursos - Projeto de Repaginação Estrutural	1.188.769	-
	<u>(123.717)</u>	<u>1.289.916</u>
	<u>9.401.143</u>	<u>(2.607.293)</u>
CAIXA UTILIZADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aplicações no imobilizado	(1.642.295)	(6.121.752)
TOTAL DOS EFEITOS NO CAIXA	<u>7.758.848</u>	<u>(8.729.045)</u>
Representado por:		
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	6.710.355	15.439.400
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	<u>14.469.203</u>	<u>6.710.355</u>
Variação líquida no caixa	<u>7.758.848</u>	<u>(8.729.045)</u>



**DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013
E 31 DE DEZEMBRO DE 2012**

(Em Reais)

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
GERAÇÃO DO VALOR ADICIONADO		
Receita dos serviços prestados e outros	22.968.350	42.457.529
Receita de convênios	30.557.412	24.376.235
Receita de alienação de bens		15.740
	<u>53.525.762</u>	<u>66.849.504</u>
INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS		
Serviços de terceiros	(48.028.467)	(61.782.887)
Materiais	(2.725.324)	(2.420.540)
Outros custos operacionais	(1.524.981)	(1.788.620)
	(52.278.772)	(65.992.047)
Recuperações de custos e despesas operacionais	13.443.321	8.212.232
	<u>(38.835.451)</u>	<u>(57.779.815)</u>
VALOR ADICIONADO BRUTO	<u>14.690.311</u>	<u>9.069.689</u>
RETENÇÕES		
Depreciação	(329.443)	(324.933)
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO GERADO	<u>14.360.868</u>	<u>8.744.756</u>
Valor adicionado transferido - receita financeira	424.010	1.046.343
VALOR ADICIONADO A DISTRIBUIR	<u>14.784.878</u>	<u>9.791.099</u>
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO		
- Pessoal e encargos sociais	8.900.953	5.958.298
- Tributos	1.622.500	1.810.502
- Despesas financeiras	417.334	400.413
- Superávit do exercício	3.844.091	1.621.886
	<u>14.784.878</u>	<u>9.791.099</u>



PARTE II - ANÁLISE DETALHADA E COMENTÁRIOS SOBRE A SITUAÇÃO DAS PRINCIPAIS CONTAS PATRIMONIAIS

Os comentários a seguir apresentados, obedecem à sequência de apresentação do balanço patrimonial.

1. ATIVO CIRCULANTE

1.1 - Caixa e equivalentes de caixa

	R\$
• Caixa - Fundo Fixo - Gerência Financeira	3.000
• Caixa - Fundo Fixo - Silo Portuário	400
• Caixa - Fundo Fixo - Abatedouro de Paudalho	2.000
• Caixa - Fundo Fixo - Abatedouro de Itambé	2.000
• Caixa - Fundo Fixo - Abatedouro de Escada	2.000
• Caixa - Fundo Fixo - Abatedouro de Ribeirão	2.000
• Bancos - contas movimento	39.123
• Aplicações financeiras	14.418.680
	14.469.203

Bancos conta movimento

	R\$	
• Banco Santander S/A - c/c 13-000.293-6 - Cobrança	43.688	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 06.059-3 - Cobrança	(2.799)	(b)
• Banco do Brasil S/A - c/a 260.916 - Programa Desapropriação	(69.561)	(b)
• Banco Itaú S/A - c/c 52.649-4 - Reserva de Lucros	10	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 16.042-7 - Merenda Escolar	10	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 10.127-2 - Saúde	150	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 12.660-0 - Silo Portuário	150	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 12.853-1 - Abatedouro de Paudalho	10.812	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 12.855-6 - Leite de Todos	10	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 12.854-9 - Receltas Diversas	150	(a)
• Banco Bradesco S/A - c/c 115.161-4	45.814	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 13.615-3 - Logística Ceasa	10	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 14.499-1 - Convênio Milho - Operação seca II	8	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.067-5 - Abatedouro Itambé	6.476	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.073-3 - Abatedouro Escada	2.352	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.074-1 - Abatedouro Ribeirão	(3.156)	(b)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.071-7 - Curtume/Polpa	10	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.072-5 - Comércio do Milho	422	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.148-3 - Reserva Milho	3.868	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.149-1	164	(a)
• Banco Itaú S/A - c/c 15.164-0	164	(a)
• Caixa Econômica Federal - c/c 2.197-0	371	(a)
	39.123	

(a) - Saldo de acordo com o extrato bancário.

(b) - Saldo conciliado com extrato bancário. Existência de cheques emitidos e não apresentados pelos favorecidos:

Banco Itaú - c/c 06.059-3 - Cobrança		
Data Emissão	Nº	Valor - R\$
18/12/2013	102.278	1.200,00
27/12/2013	102.285	231,00
30/12/2013	102.283	1.377,75
		2.808,75

Banco do Brasil - c/c 260.916 - Programa Desapropriação		
Data Emissão	Nº	Valor - R\$
30/12/2013	850.468	70.000,00

Banco Itaú - c/c 15.074-1 - Abatedouro de Ribeirão		
Data Emissão	Nº	Valor - R\$
18/12/2013	000.005	5.000,00

Aplicações financeiras	R\$		
	CEASA	Banco	Diferença
• Banco Itaú S/A - Cobrança - c/i 06.059-3	365.081	365.081	-
• Banco do Brasil S/A - 19.705-X-	155.547	155.547	-
• Banco do Brasil S/A - Progr. Desapropriação - c/i 26.091.6	1.071.287	900.623	170.664
• Banco do Brasil Aplicações - 14.376-06	27.590	27.590	-
• Banco Itaú - Reserva de Recursos - c/i 52.649-4	324.934	326.017	(1.083)
• Banco Itaú - Abatedouro de Paudalho - c/i 12.853-1	253.695	253.767	(72)
• Banco Itaú - Saúde Logística - c/i 10.127-2	322.397	322.502	(105)
• Banco Itaú - Silo Portuário - c/i 12.660-0	714.890	776.850	(61.960)
• Banco Itaú - Merenda Escolar - c/i 16.042-7	4.430.204	4.744.348	(314.144)
• Banco Itaú - Receltas Diversas - c/i 12.854-9	78.057	78.057	-
• Banco Itaú - Leite de Todos c/i 12.855-6	257.517	257.517	-
• Banco Itaú - Logística Ceasa - c/i 13.615-3	279.231	316.291	(37.060)
• Banco Itaú - Convênio Milho - c/i 14499-1 - Oper. Seca II	652.138	659.401	(7.263)
• Banco Itaú - 15.148-3 - Reserva do Milho	3.709.168	3.770.347	(61.179)
• Banco Itaú - Abatedouro Itambé - 15.067-5	371.334	371.334	-
• Banco Itaú - Abatedouro Escada - 15.073-3	300.674	300.674	-
• Banco Itaú - Abatedouro Ribeirão - 15.074-1	16.573	16.573	-
• Banco Itaú - Curtume/Polpa - 1.5071-1	922.005	940.723	(18.718)
• Banco Itaú - Comercialização - 15.072-5	166.358	166.326	32
	14.418.680	14.749.568	(330.888)

Diferenças em análise. Recomendamos urgência nas conciliações.

1.2 - Contas a receber

	R\$
• Permissionários	1.472.030
• Armazenadores - Silo Portuário - Porto do Recife	207.114
• Taxa de Administração - Gerenciamento do Programa do Leite	304.038
• Secretaria Estadual de Saúde	2.601.380
• Secretaria Estadual da Criança e da Juventude	538.485
• Contrato Distrito Estadual de Fernando de Noronha	543.780
• Abatedouro do Município de Paudalho	577.200
• Abatedouro do Município de Escada	577.200
• Abatedouro do Município de Itambé	577.200
• Abatedouro do Município de Ribeirão	332.400
• Convênio IPA (saldo remanescente de exercícios anteriores)	63.532
	7.794.359

1.2.1 - **Permissionários.** Saldos decorrentes de contratos de Locação, Permissão e Concessão de uso de áreas ou espaços físicos para comercialização no CEASA-PE, a pessoas físicas ou jurídicas, públicas e privadas, bem como da prestação de serviços de abastecimento, produção e classificação de produtos vegetais e seus subprodutos. A confrontação do saldo contábil, em 31.12.13, com os controles do setor financeiro, revela divergência de R\$ 51.180 (3,48%), conforme segue:

	R\$
• Saldo conforme registros contábeis	1.472.030
• Saldo conforme controle financeiro	1.420.850
Divergência não conciliada	51.180

1.2.2 - **Armazenadores - Silo Portuário.** Contrato s/n de 07.10.2008, para prestação de serviço para a empresa Porto do Recife S.A., objetivando a operação e manutenção do silo portuário.

Composição do saldo em 31.12.2013:	R\$
• NF nº 818 - de 30/09/13 (recebida em 08/01/14)	17.533
• NF nº 823 - de 30/09/13 (recebida em 08/01/14)	8.877
• NF nº 964 - de 30/12/13 (recebida em 06/01/14)	180.704
	207.114

1.2.3 - **Taxa de Administração - Gerenciamento do Programa do Leite.** Corresponde aos recursos para o serviço de apoio administrativo, técnico e operacional ao processo de gerenciamento e fiscalização do Programa Leite de Todos / Fome Zero.

Composição do saldo em 31.12.2013:	R\$
• NF nº 922 - de 29/11/13 (pendente de recebimento)	152.019
• NF nº 823 - de 30/09/13 (recebida em 08/01/14)	152.019
	304.038



1.2.4 – Secretaria Estadual de Saúde. Processo nº. 056.2011.I.DL.016.SAD celebrado entre a Secretaria Estadual de Saúde e o CEASA em 13.07.11, com o objetivo de efetuar serviços de projeto e execução de gestão integrada de materiais, medicamentos, equipamentos e suprimentos da Secretaria de Saúde do Estado de Pernambuco.

Composição do saldo em 31.12.2013:

	R\$
• NF nº 947 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	76.463
• NF nº 948 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	69.796
• NF nº 949 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	66.020
• NF nº 950 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	48.653
• NF nº 951 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	85.277
• NF nº 952 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	89.070
• NF nº 953 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	82.793
• NF nº 934 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	602.708
• NF nº 981 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	80.165
• NF nº 982 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	85.901
• NF nº 983 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	86.062
• NF nº 984 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	49.645
• NF nº 985 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	63.170
• NF nº 986 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	74.389
• NF nº 987 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	70.796
• NF nº 997 - de 29/11/13 - serviços de armazenamento e transporte (pendente de recebimento)	970.472
	2.601.380

1.2.5 – Secretaria Estadual da Criança e da Juventude – Contrato de prestação de serviço 007/2012-SCJ, de 17.05.2012, objetivando a gestão e operacionalização da Central de Distribuição envolvendo o recebimento, armazenamento, expedição e transporte dos materiais, suprimentos e equipamentos adquiridos pela Secretaria. Valor global de R\$ 1.029.862.

Composição do saldo em 31.12.2013:

	R\$
• NF nº 939 - de 29/11/13 - (pendente de recebimento)	21.965
• NF nº 940 - de 29/11/13 - (pendente de recebimento)	548
• NF nº 944 - de 29/11/13 - (pendente de recebimento)	187.201
• NF nº 945 - de 29/11/13 - (pendente de recebimento)	252.013
• NF nº 946 - de 29/11/13 - (recebida em 24/01/14)	8.112
• NF nº 979 - de 29/11/13 - (pendente de recebimento)	47.290
• NF nº 980 - de 29/11/13 - (pendente de recebimento)	21.356
	538.485

1.2.6 – Contrato Distrito Estadual de Fernando de Noronha – DEFN. Contrato nº 006/2011, de 02.08.11, com o objetivo de prestar serviços logísticos no Terminal Marítimo de Fernando de Noronha "Porto de Santo Antonio", no valor de R\$ 188.060.

- 1º Termo Aditivo nº 002/2012, em 06.02.2012, prorrogando a vigência para 31.08.2012 e acrescentando R\$ 845.495.
- 2º Termo Aditivo, (sem cópia na contabilidade), prorrogando a vigência do contrato.

Composição do saldo em 31.12.2013:

	R\$
• NF nº 866 - de 30/09/13 - Contrato 006/11 (pendente de recebimento)	135.945
• NF nº 925 - de 30/10/13 Contrato 006/11 (pendente de recebimento)	135.945
• NF nº 926 - de 29/11/13 - Contrato 006/11 (pendente de recebimento)	135.945
• NF nº 927 - de 30/12/13 - Contrato 006/11 (pendente de recebimento)	135.945
	543.780

1.2.7 – Abatedouro Município de Paudalho. Contrato nº 007/2011 celebrado entre Secretaria da Agricultura e Reforma Agrária – SARA e o CEASA, em 04.04.11, com o objetivo de prestar serviços de estruturação organizacional e operacional, incluindo a gestão administrativa e operacional da unidade para concepção de um modelo de gestão básica técnica e operacional, que foi finalizado em fevereiro de 2013. Em maio de 2013 foi assinado Contrato nº 056/2013 para gerenciamento técnico e operacional dos abatedouros de Paudalho, Escada, Itambé e Ribeirão, para abates de animais de grande e médio porte. O valor global do contrato é de R\$ 4.617.600 em 8 parcelas divididas para as regiões de abrangência do contrato. Tal contrato tem vigência de 8 meses podendo ser prorrogado por Termo Aditivo.

Composição do saldo em 31.12.2013:

	R\$
• NF nº 920 - de 31/10/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
• NF nº 958 - de 29/11/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
• NF nº 959 - de 30/12/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
	577.200

A receita inclui taxas cobradas pelo abate de animais, registrados em função dos créditos bancários correspondentes. Ver item 1.3 da Parte III.

1.2.8 – Abatedouro Escada. Contrato nº 056/2013, comentado no item 1.2.7 anterior.

Composição do saldo em 31.12.2013:

	R\$
• NF nº 920 - de 31/10/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
• NF nº 958 - de 29/11/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
• NF nº 959 - de 30/12/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
	577.200

A receita inclui taxas cobradas pelo abate de animais, registrados em função dos créditos bancários correspondentes. Ver item 1.3 da Parte III.

1.2.9 - Abatedouro Itambé. Contrato nº 056/2013, já comentado.

Composição do saldo em 31.12.2013:	RS
• NF nº 920 - de 31/10/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
• NF nº 958 - de 29/11/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
• NF nº 959 - de 30/12/13 - Setembro - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	192.400
	577.200

A receita inclui taxas cobradas pelo abate de animais, registrados em função dos créditos bancários correspondentes. Ver item 1.3 da Parte III.

1.2.10 - Abatedouro Ribeirão. Contrato nº 056/2013, já comentado.

Composição do saldo em 31.12.2013:	RS
• NF nº 960 - de 29/11/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	266.200
• NF nº 961 - de 30/12/13 - Gestão Técnica e Operacional (pendente de recebimento)	166.200
	332.400

1.2.11 - Convênio IPA - Emp. Pernambucana de Pesquisa Agropecuária. Termo de Parceria Técnica nº 001/2007, celebrado em 02.07.2007, objetivando desenvolver a produção de medicamentos fitoterápicos, visando atender a população de menor poder aquisitivo no combate as doenças primárias, aproveitando a matéria prima fornecida pelo CEASA. Prazo de vigência de 12 meses (término em junho de 2008). O saldo em 31.12.2013 se refere aos meses de março a junho 2008, não recebidos (R\$ 15.883 X 4 = R\$ 63.532).

1.3 - Almojarifado

	Posição em 31.12.2013 - RS		Diferença
	Balancete	Almojarifado	
• Materiais de consumo e expediente	84.672	84.672	-
• Material permanente	3.919	3.919	-
• Material permanente - Merenda Escolar	2.564	2.564	-
	91.155	91.155	-

1.4 - Despesas antecipadas

Composição do saldo em 31.12.2013	RS
• Real Seguros - remanescente de exercício anterior - recomendamos análise	560
• Jornal do Comércio	3.985
• Folha de Pernambuco	600
• SEC-NOR Dist. Publicações Ltda. - remanescente de exercício anterior - recomendamos análise	387
• CEPE - Cia. Editora de Pernambuco	195
• Valor Econômico S/A	112
• Diário de Pernambuco - remanescente de exercício anterior - recomendamos análise	83
• Tokio Marine Seguradora S/A	82.387
	88.309

Os saldos decorrem de assinaturas de periódicos e prêmios de seguros, que na medida do tempo de duração são apropriados na despesa, de acordo com o princípio contábil da competência.

1.5 - Outros

Composição do saldo em 31.12.2013:	RS	
• Adiantamentos a empregados		
- Pagamento por conta do CEASA (para despesas de viagens)	1.000	(1)
- Pagamento de salários, férias e 13º salários	700	(2)
	1.700	
• Outros créditos		
- Imposto de Renda a compensar	798.672	(3)
- Impostos a compensar	13.802	(4)
- COFINS a compensar	27.937	(5)
- Valores a classificar	37.804	(6)
	878.215	
Total geral	879.915	

(1) - Adiantamentos para despesas de viagens. O saldo se refere a adiantamento concedido em 15.05.13 para Domingos Sávio Dornelas de Andrade, pendente de prestação de contas até o momento. Recomendamos providenciar a correspondente prestação de contas.

(2) - Pagamento de Salários e Férias

Composição	RS
Adiantamento p/conta de salário rescisão	450
Alexandre Rodrigues B. dos Santos - funcionário - empréstimo em 24 parcelas, a partir de julho 2012	250
	700

(3) - IRRF a compensar. Saldo de retenções na fonte sobre rendimentos de aplicações financeiras. O saldo deve ser composto documentalmente em conformidade com os "informes" de retenções dos bancos, atualizado e utilizado para fins de compensação fiscal.

IRRF a Compensar - Composição:		R\$
Retenções registradas em 2009		144.238
Retenções registradas em 2010		139.858
Retenções registradas em 2011		298.576
Retenções registradas em 2012		135.150
Retenções registradas em 2013		80.850
		798.672

(4) - Impostos a compensar. De acordo com informações do Sr. Aloísio (contador), em virtude de alguns DARF (Documentos de Arrecadação da Receita Federal) terem sido recolhidos com códigos trocados, e cuja regularização demandaria algum tempo, foi adotada a medida de se refazer os DARF e pagá-los com os acréscimos devidos, o que gerou pagamento em duplicidade. Tal atitude decorreu da necessidade de obtenção de Certidão Negativa de Débito. Solicitada compensação - Processo nº 19647.005516/2007-58, de 11.06.2007.

Em fevereiro de 2011 o Imposto de Renda referente à nota fiscal 00151 de Sérgio Xavier dos Santos foi recolhido em duplicidade com códigos diferentes.

(5) - COFINS a compensar. DARF de vencimento 28.09.12, apurado em 15.09.12 sobre as notas fiscais nºs 67, 46365, 233, 142, 32, 234, 19903, 530, 737 e 58 pago em duplicidade. Foi efetuado pedido de restituição ou ressarcimento junto à Receita Federal em outubro de 2012.

(6) - Valores a classificar. Pela nomenclatura da conta, demanda análise para fins de classificação definitiva.

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.1 - Crédito bancário - Instituição em liquidação extrajudicial - R\$ 3.655.370

Saldos bancários de contas correntes e aplicações financeiras no Banco BVA, reclassificados para o ativo não circulante em função da instituição financeira se encontrar em liquidação extrajudicial. Não foi constituída provisões para perdas eventuais.

2.2 - Depósitos judiciais

Composição do saldo em 31.12.2013:		R\$
Caixa Econômica Federal		
• Interposição de Rec. Ord. - Proc. nº 378/06-1 - Antônio Expedito de Sá - 02.05.2006		4.679
• Verba rescisória - Processo 00574-2007-005-06-00-1 - João Domingos da Silva		1.200
• Depósito recursal - Proc. 00574-2007-005-06-00-1 - João Domingos da Silva - 15.08.08		3.227
• Proc. 01003-2007-002-06-00-5 - Bloq. pgto. Santana Autopark - Ordem judicial		2.655
• Jan 2008 - Dep. Recursal - Proc. 0425-2007-002-06-00-3 - Pedro de Paula Mendes		4.000
• Abril 2012 - Processo nº 0143900-77 - Marta Leandro do Nascimento		10.850
• Setembro.2013 - Processo 0000022-82.2011.5.06.0001 - Ricardo Gonçalves de Lima		9.894
		36.505
Banco do Brasil		
• Proc. 004-2005-44-2007-5-06-0002 - Pedro Paulo Mendes		2.535
• Proc. 0009536-98-2001-8-17-001 - Severino José de Melo		10.021
		12.556
		49.061

3. ATIVO NÃO CIRCULANTE - IMOBILIZADO

CUSTO CORRIGIDO	R\$			
	31.12.2012	Adições	Baixas	
Terrenos e benfeitorias	346.229	-	-	346.229
Edificações	1.561.067	-	-	1.561.067
Veículos	334.657	73.000	-	407.657
Veículos - Leasing	637.899	-	-	637.899
Máquinas e equipamentos	604.960	12.474	-	617.434
Móveis e utensílios	509.652	17.526	-	527.178
Computadores e periféricos	461.395	24.075	-	485.470
Obras em andamento	19.572.703	1.515.220	-	21.087.923
	24.028.562	1.642.295	-	25.670.857
DEPRECIACÃO ACUMULADA				
Edificações	(115.654)	(18.311)	-	(133.965)
Veículos	(425.373)	(103.509)	-	(528.882)
Máquinas e equipamentos	(141.320)	(61.136)	-	(202.456)
Móveis e utensílios	(194.264)	(51.751)	-	(246.015)
Computadores e periféricos	(372.556)	(94.736)	-	(467.292)
	(1.249.167)	(329.443)	-	(1.578.610)
	22.779.395	1.338.967	-	24.092.247

O controle patrimonial requer melhoria. A principal atenção a ser dispensada, diz respeito ao saldo da conta "obras em andamento", cuja composição deve ser levantada no sentido de se verificar as condições para transferências para o imobilizado em operação e, conseqüentemente, iniciar os cálculos e registros da depreciação.

3.1 - Adições

a) na conta "veículos - leasing" se refere a um caminhão coletor de lixo, em 2008, duas kombis e dois veículos modelo gol em 2009 e 1 retroescavadeira em 2011. Em setembro 2013, adição referente aquisição de um veículo marca Toyota Corolla, modelo 2013/2014, para uso da Presidência.

b) nas contas "máquinas e equipamentos", "móveis e utensílios" e "computadores e periféricos":

	R\$		
	Maquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Computadores e Periféricos
Janeiro	-	-	-
Fevereiro	-	179	3.781 (2)
Março	190	3.819 (1)	-
Abril	7.598 (3)	-	3.782
Maió	-	3.953 (4)	2.409
Junho	279	699	5.830 (5)
Julho	2.518 (6)	3.665 (7)	3.699 (8)
Agosto	-	180	225
Setembro	-	1.965	1.816
Outubro	-	-	329
Novembro	-	1.380	2.005
Dezembro	1.889	1.686	199
	<u>12.474</u>	<u>17.526</u>	<u>24.075</u>

(1) - Aquisição de: 3 câmeras da Sony, NF nº 503438 de 04.03.13 da Nagem Informática Ltda, 1 Springer, NF nº 19014 de 01.03.13 da STR Ar Condicionado Ltda, 1 kit de cadeira caixa cavaletti e 6 estantes, NF's nº 472 e 471 de 21.03.13 da J D Barbosa Alves Móveis - ME.

(2) - Aquisição de: 2 computadores completos - NF's nº 5309 e 2185 de 25 e 29.01.13 da BRN Computadores Ltda e MVE Comércio de Informática Ltda.

(3) - Aquisição de: Sistema eletrônico de pesagem SP 6000 EPM NF nº 56 da Semf. Com. e Manutenção de Balanças Ltda. - ME e aquisição de uma Rocadeira FS 220 - 3 facas 300MM. NF nº 9551 da Campo Total Com. Prod. Agr. Ltda.

(4) - Aquisição de: um condicionador de ar 18 mil BTU/H eletrônico, NF nº. 2539, da TOTALPARTS Ar Condicionado, um geláguia Esmaltec EGC-35B coluna branco, NF nº. 6819, da Edmóveis Novolar Ltda. e uma Bomba Schneider BC 22R 1A 4cv TRIF, NF nº. 1024, da HS Ind. e Comércio de Bombas Ltda.

(5) - Aquisição de: um monitor Led 18,5", NF nº. 550.795, da NAGEM, monitor 2165 BR Samsung, NF nº. 550.365, da NAGEM e um Notebook ACER v35719423 C173632.6GB.500GB.WB, NF nº. 039.983, da Porto Digital Ltda.

(6) - Aquisição de dois estabilizadores de energia, NF nº. 001, de Nordmel - Nordeste Materiais EI

(7) - Aquisição de doze estantes de aço (R\$ 1.200) NF nº. 848 de Iuri Rodrigo Soares Fernandes Móveis, quatro cadeiras tipo secretária, fixa (R\$ 280), NF nº. 478 de S Bahia Móveis Ltda., cinco cadeiras fixas (R\$ 350), NF 479 de S Bahia Móveis Ltda., um estabilizador (R\$ 288), NF nº. 9.081 de BRN Computadores Ltda. e um PC Intel Core 17" (R\$ 1.547), NF nº. 554.965 de Cil Comércio de Informática Ltda.,

(8) - NF nº. 554.965 de Cil Comércio de Informática Ltda., uma impressora Multi JT Desk 2516 (R\$ 198), NF nº. 557.737 de Cil Comércio de Informática Ltda., um monitor led 21" (R\$ 406), NF nº. 557.831 de Cil Comércio de Informática Ltda., uma impressora matricial LX 300 (R\$ 783), NF nº. 28.316 de Micro Office Informática Ltda., uma impressora matricial Epson FX 2190 (R\$ 1.999), NF nº 4.377 de VGC Alves Comércio e Serviços, um estabilizador 500VA (R\$ 130), NF nº. 9.142 de BRN Computadores Ltda., um estabilizador 1000Va (R\$ 183).

c) nas contas de Obras em andamento:

	R\$					
	Sist. De Geração de Energia	Sist. De Geração de Energia II	Sist. De Trat. D'água	Projeto de Repaginação	Demais Obras	Total
Saldo em 31.12.2012	2.060.869	1.407.682	192.581	8.721.300	7.190.271	19.572.703
Adições 2013:						
Janeiro	-	-	-	-	22.377	22.377
Fevereiro	-	67.800	-	-	-	67.800
Março	-	24.800	-	-	-	24.800
Abril	-	-	-	-	38.123	38.123
Maió	-	24.800	-	879.621	-	904.421
Junho	-	-	-	218.482	-	218.482
Julho	-	24.800	-	87.780	6.631	119.211
Agosto	-	-	-	-	77.179	77.179
Setembro	-	-	-	-	-	-
Outubro	-	24.800	-	-	10.684	35.484
Novembro	-	-	-	-	7.343	7.343
Dezembro	-	-	-	-	-	-
	-	<u>167.000</u>	-	<u>1.185.883</u>	<u>162.337</u>	<u>1.515.220</u>
Saldo em 31.12.2013	<u>2.060.869</u>	<u>1.574.682</u>	<u>192.581</u>	<u>9.907.183</u>	<u>7.352.608</u>	<u>21.087.923</u>

Sistema de Geração de Energia II:

- Em Fevereiro - Construção, montagem e instalação. NF's nº 98 e 99, da Sistemtec Tecnologia e Sistemas Elétricos Ltda.
- Em Março - Construção, montagem e instalação. NF nº 109, da Sistemtec Tecnologia e Sistemas Elétricos Ltda.
- Em Maio - Construção, montagem e instalação NF nº 123, da Sistemtec Tecnologia e Sistemas Elétricos Ltda.
- Em Julho - Construção, montagem e instalação com fornecimento de materiais - NF nº. 136 de Sistemtec Tecnologia e Sistemas Elétricos Ltda.
- Em Outubro - Construção, montagem e instalação com fornecimento de materiais - NF nº. 155 de Sistemtec Tecnologia e Sistemas Elétricos Ltda.



Projeto de Repaginação:

- Em Maio - Construção de galpões do ovo e do abacaxi da Ceasa/PE, período de execução do serviço 01 a 28.08.12, NF nº 1209, da JME Engenharia Ltda.
- Em Junho - Obras de ampliação das lojas do galpão do ovo, período de execução do serviço 27.05 a 15.06.13, NF nº. 134, da NE Construções e Serviços de Obras Civis Eireli EPP.
- Em Julho - Obras de ampliação das lojas do galpão do ovo, período de execução do serviço 16.06 a 16.07.13, NF nº. 137, da NE Construções e Serviços de Obras Civis Eireli EPP.

"Projeto Repaginação" e "Demais Obras em Andamento" representam 82% do grupo e requerem levantamento documental e físico para implantação do controle.

Adições 2013 - Obras em Andamento - "Demais Obras em Andamento"

	R\$
- Janeiro - NF 000140 de 04.01.13 da M. Cavalcanti Engenharia - Recuperação Estrutural Castelo D'água.	22.377
- Abril - Serviço de recuperação estrutural do Castelo d'água. NFºs. 157 e 147 da M. Cavalcanti Engenharia.	38.123
- Julho - NF nº. 29 - Pense Faço Serv. e Com. Materials de Const. Ltda. - confecção de caixas e instalação de tubulações p/ esgoto e águas no minishopping.	6.631
- Agosto - NF nº. 141 de NE Constr. e Serv. de Obras Civis Eireli EPP - obras de ampliação das lojas do galpão do ovo - período de 17/07 a 16/08/13.	77.179
- Outubro - NF nº. 140 de NE Constr. e Serv. de Obras Civis Eireli EPP - obras de ampliação das lojas do galpão do ovo - período de 17/08 a 16/09/13.	10.684
- Novembro - NF nº. 180 de Sérgio Xavier dos Santos - projeto básico de retificação e revestimento do canal na área de expansão	7.343
	<hr/> 162.337



4. PASSIVO CIRCULANTE

4.1 - Fornecedores

- Fornecedores de materiais
- Fornecedores de serviços

RS
180.038
5.604.602
5.784.640

4.1.1 - Fornecedores de materiais

Principais saldos:

- Clearwater Comércio e Serviços Ltda. (*)
- Restaurante do Biu - Maria Nataly - NF 020 - Liquidada em 13/01/2014
- Dislub Combustível Ltda. - NF's nº. 193.774 e 194.484 - Liquidadas em 02 e 09/01/2014.
- Lanchonete Renascer - NF nº 015 - Liquidada em 13/01/2014.
- DAF - Dist. de Alim. e Frios Ltda. - NF's nº. 15.368 e 15.369 - Liquidadas em 07/01/2014.
- Outros

RS	%
24.651	
26.997	
22.990	
17.006	
12.155	
103.799	58%
76.239	42%
180.038	100%

(*) - Clearwater Comércio e Serviços Ltda. - NF's nº. 337 (R\$ 11.734), liquidada em 21/01/14 e 351 (R\$ 12.917) em aberto.

4.1.2 - Fornecedores de serviços

Principais saldos:

- Alclog Serviços e Consultoria Ltda.
- Execute Consultoria de RH Ltda.
- Agemar Transporte e Empreendimentos
- Pernambuco Serviços e Terceirização
- Meta Gestão e Serviços Ltda.
- Vale Suprimentos Ltda.
- Outros

RS	%	
2.433.768		(A)
533.741		(B)
419.855		(C)
279.967		(D)
258.995		(E)
58.667		(F)
3.984.993	71%	
1.619.609	29%	
5.604.602	100%	

(A) - Alclog Serviços e Consultoria Ltda.

- NF nº 111 - 31/10/13 - Liquidada em 07/01/14
- NF nº 105 - 29/11/13 - Em aberto
- NF nº 106 - 29/11/13 - Em aberto
- NF nº 109 - 29/11/13 - Em aberto
- NF nº 102 - 29/11/13 - Em aberto
- NF nº 127 - 31/12/13 - Em aberto
- NF nº 126 - 31/12/13 - Em aberto
- NF nº 123 - 31/12/13 - Em aberto

RS
12.297
197.198
216.284
737.719
92.937
1.012.715
103.650
60.968
2.433.768

(B) - Execute Consultoria em RH Ltda.

- NF nº 299 - 30/12/13 - Liquidada em 16/01/14
- NF nº 303 - 30/12/13 - Liquidada em 09/01/14
- NF nº 302 - 30/12/13 - Liquidada em 09/01/14
- NF nº 301 - 30/12/13 - Liquidada em 13/01/14
- NF nº 300 - 30/12/13 - Liquidada em 14/01/14

RS
30.266
132.703
110.818
126.487
133.467
533.741

(C) - Agemar Transporte e Empreendimentos

- NF nº 255 - 31/10/13 - Em aberto
- NF nº 283 - 31/10/13 - Em aberto
- NF nº 12.230 - Liquidada em 17/01/14
- NF nº 297 - 29/11/13 - Em aberto
- NF nº 333 - 30/12/13 - Em aberto
- NF nº 12.229 - 30/12/13 - Liquidada em 22/01/14

RS
84.960
84.960
7.829
84.960
84.960
72.186
419.855

(D) - Pernambuco Serviços e Terceirização

- NF nº 123 - 30/12/13 - Liquidada em 16/01/14
- NF nº 124 - 30/12/13 - Liquidada em 16/01/14
- NF nº 125 - 30/12/13 - Liquidada em 16/01/14

RS
26.645
153.714
99.608
279.967

(E) - Meta Gestão e Serviços Ltda.

- NF nº 132 - 30/12/13 - Liquidada em 10/01/14
- NF nº 134 - 30/12/13 - Liquidada em 08/01/14
- NF nº 133 - 30/12/13 - Liquidada em 08/01/14

R\$	
	41.557
	100.002
	117.436
	258.995

(F) - Vale Suprimentos Ltda.

- NF nº 654 - 30/12/13 - Liquidada em 10/01/14
- NF nº 655 - 30/12/13 - Em aberto

R\$	
	53.121
	5.546
	58.667

4.2 - Obrigações sociais e tributárias - Algumas contas demandam melhor análise e conciliação conforme demonstramos:

Composição do saldo em 31.12.2013:

	R\$	
	Subtotal	Total
Obrigações sociais		
• INSS - Dezembro - Folha de Pagamento - liquidado em 20.01.14		103.424
• INSS - Serviços Prestados - Pessoa Jurídica		
- Saldo liquidado em 20.01.14	80.959	
- Saldo em análise	107.583	188.542
• INSS - Serviços Prestados - Pessoa Física		
- Saldo liquidado em 20.01.14	13.900	
- Saldo em aberto	455	14.355
• FGTS - Dezembro - saldo liquidado em 07.01.14		39.629
Subtotal - Obrigações sociais		345.950
Obrigações tributárias		
• ISS - Pessoa jurídica		
- Saldo liquidado em 10.01.14	71.892	
- Saldo liquidado em 10.02.14	35.378	
- Saldo a ser analisado	59.059	166.329
• ISS - Pessoa Física - Saldo liquidado em 10.01.14		1.672
• ISS - Próprio - Prefeitura de Jaboatão - Saldo remanescente de 2009		2.405
• ISS - Próprio - Prefeitura do Cabo de Santo. Agostinho - Remanescente de 2009		2.640
• ISS - Próprio - Programa do Leite - Saldo em aberto originado em nov e dez 2013		15.202
• ISS - Silo Portuário - Saldo liquidado em 10.01.2014		17.078
• ISS - Abatedouro Município de Paudalho		
- Saldo liquidado em 10.01.14	8.298	
- Saldo a ser analisado	28.860	37.158
• ISS - Abatedouro Município de Ribeirão - Saldo relativo a nov e dez 2013 - pendente de recolhimento		16.620
• ISS - Secretaria Estadual Saúde		
- Saldo liquidado em 10.01.14	5.243	
- Saldo liquidado em 10.02.14	2.588	
- Saldo em aberto originado em nov e dez 2013	140.416	148.247
• ISS - Fernando de Noronha - Saldo em aberto originado em set a dez 2013		27.189
• ISS - Secretaria da Criança e da Juventude - Saldo em aberto originado em nov. e dez. 2103		26.924
• ISS - Abatedouro Município de Itambé		
- Saldo liquidado em 10.01.14	5.647	
- Saldo liquidado em 10.02.14	5.647	
- Saldo a ser analisado	29.231	40.525
• ISS - Abatedouro Município de Escada		
- Saldo liquidado em 10.01.14	7.391	
- Saldo liquidado em 10.02.14	6.181	
- Saldo a ser analisado	29.230	42.802
• ISS - Gestão Logística - Saldo liquidado em 10.01.14		4.191
• IRRF - Pessoa Física		
- Saldo liquidado em 20.01.14	3.218	
- Saldo em aberto originado em nov. 2013	1.103	4.321
• IRRF - Pessoa Jurídica		
- Saldo liquidado em 20.01.14	20.396	
- Saldo em aberto originado em 2013	842	
- Saldo remanescente de exercícios anteriores	6.075	
- Saldo ajustado em janeiro 2014	(1.272)	26.041
• IRRF - Folha de Pagamento - Saldo liquidado em 20.01.14		53.452
• PASEP - Saldo liquidado em 23.01.14		5.360
• CSLL - COFINS e PIS		
- Saldo liquidado em 15.01.14	18.528	
- Saldo em aberto originado em 2013	326	
- Saldo remanescente de exercícios anteriores	30.464	49.318
Subtotal - Obrigações tributárias		687.474
Total - Obrigações sociais e tributárias		1.033.424

4.3 - Empréstimos e financiamentos

Contratos de Empréstimos e Financiamentos	R\$		
	Circulante	Não circulante	Total
4.3.1 - Banco BVA - nº. 14240/12 (Sistema de Geração de Energia II)	533.333	44.445	577.778
4.3.2 - Banco Itaú - nº. 46.911.491 (Leasing)	-	-	-
4.3.3 - Banco BVA - nº. 16.264 (Capital de Giro)	-	-	-
	533.333	44.445	577.778

4.3.1 - Financiamento (Sistema de Geração de Energia II). Número de parcelas: 36 mensais / Sem carência. Encargos financeiros de 0,6% a.m. Vencimento da primeira parcela: 07.03.2012 / vencimento final: 04.02.2015.

4.3.2 - Aquisição de Retroescavadeira. Número de parcelas: 24 mensais / Sem carência. Encargos financeiros do arrendamento de 1,060% a.m. Vencimento da primeira parcela: 20.06.2011 / vencimento final: 20.05.2013. Financiamento liquidado em maio de 2013.

4.3.3 - Capital de giro - Contrato não apresentado. Número de parcelas: 10 mensais. Vencimento da primeira parcela: 09.09.2012 / vencimento final: 10.08.2013. Financiamento liquidado em agosto de 2013.

Movimentação contábil do exercício 2013	R\$				31.12.13
	31.12.12	Liberações	Encargos	Amortizações	
Contratos:					
Banco BVA - 14.240 (Geração de Energia II)	1.155.556	-	140.380	(718.158)	577.778
Banco Itaú - 46.911.491 (leasing)	45.834	-	6.318	(52.152)	-
Banco BVA - 16.264 (Capital de Giro)	400.000	-	28.157	(428.157)	-
	1.601.390	-	174.855	(1.198.467)	577.778

O Banco BVA se encontra em liquidação extrajudicial.

4.4 - PERPART - Pernambuco Participações e Investimentos S.A.

Cessão de pessoal - Convênio nº 011/06, de acordo com a Lei Complementar nº. 49, de 31.01.2003.

Composição em 31.12.2013

	R\$		
	Circulante	Não circulante	Total
4.4.1 - Saldo normal	104.013	-	104.013
4.4.2 - Saldo parcelado - Termo de 12.03.2010 - (R\$ 1.037.798,70) (80X)	182.455	329.156	511.611
	286.468	329.156	615.624

4.4.1 - Saldo normal - Cessão de 32 servidores. O saldo compõe-se da nota fiscal nº 247, referente ao mês de dezembro de 2013, liquidada em 16/01/14.

4.4.2 - Saldo parcelado - Termo de Parcelamento de 12.03.2010. Débitos do período de abril de 2009 a fevereiro de 2010:

	R\$
Acordo firmado em 12.03.2010. Cessão de servidores dos meses de:	
- abril 2009 a fevereiro 2010	967.120
- Juros e variação monetária	70.678
Total do débito parcelado em 2010	1.037.798

Débito parcelado em 80 parcelas: 1 de R\$ 13.168,70, em março de 2010, e as demais no valor de R\$ 12.970,00 perfazendo R\$ 1.037.798.

Movimentação contábil do período:

	R\$		
	Circulante	Não circulante	Total
Débito original	967.120	-	967.120
Encargos	70.678	-	70.678
	1.037.798	-	1.037.798
Segregação dos prazos de liquidação	(752.061)	752.061	-
	285.737	-	285.737
Pagamentos ocorridos até 31.12.2010 (10 parcelas)	(129.898)	-	(129.898)
Transferência circulante / não circulante	155.640	(155.640)	-
Pagamentos até 31.12.2011 (12 parcelas)	(155.640)	-	(155.640)
Transferência entre circulante / não circulante	155.640	(155.640)	-
Pagamentos até 31.12.2012 (12 parcelas)	(155.640)	-	(155.640)
Saldo em 31.12.2012	155.839	440.781	596.620
Reajuste do saldo do parcelamento	26.617	66.542	93.159
Transferência entre circulante / não circulante	85.329	(85.329)	-
Pagamentos até 30.06.2013 (6 parcelas)	(85.329)	-	(85.329)
Transferência entre circulante / não circulante	46.419	(46.419)	-
Pagamentos até 30.09.2013 (3 parcelas)	(46.419)	-	(46.419)
Transferência entre circulante / não circulante	46.419	(46.419)	-
Pagamentos até 31.12.2013 (3 parcelas)	(46.418)	-	(46.418)
Saldo em 31.12.2013	182.455	329.156	511.611

4.5 - Convênios e Programas

	R\$	
	31.12.2013	31.12.2012
4.5.1 - Convênio CHESF - Desapropriação de área	764.209	32.370
4.5.2 - Programa Leite de Pernambuco	312.148	60.426
4.5.3 - Programa Merenda Escolar	6.281.859	2.454.531
4.5.4 - Projeto Castanha - Municípios de Santa Maria do Cambucá e Bom Conselho - PE	-	97.565
4.5.5 - Projeto Abatedouro - Municípios de Ribeirão, Itambé e Escada - PE	-	256.332
4.5.6 - Abatedouro Município de Paudalho - Lagoa Decantação	-	149.992
4.5.7 - Convênio Operação Seca I e II	650.594	318.001
4.5.8 - Convênio Cana de Açúcar	-	-
4.5.9 - Gestão Logística - SEDUC	220.639	-
4.5.10 - Curtume (Parnamirim)/ Polpa (Triunfo) / Laticínios (Bodocó)	926.600	-
4.5.11 - Comercialização Milho CONAB	3.852.419	-
	13.008.468	3.248.365

Os Convênios estabelecem a obrigatoriedade de prestação de contas ao final do projeto, devendo o saldo remanescente, se houver, ser devolvido. Daí o tratamento em contas patrimoniais.

De uma maneira geral, os saldos contábeis devem ser conciliados mensalmente com as informações do órgão de Controle Interno, tendo em vista divergências, oriundas principalmente de (i) registros sem obediência ao regime de competência; (ii) considerações de gastos pelo valor líquido de tributos no órgão de Controle Interno; (iii) rendimentos de aplicações financeiras contabilizados como receita do CEASA-PE.

4.5.1 - Convênio CHESF

Termo de Cooperação Financeira CV-E-92.2009.7100.00, no valor de R\$ 8.297.505, celebrado com a CHESF - Companhia Hidro Elétrica do São Francisco, com a intervenção do Governo do Estado de Pernambuco (Secretaria de Saúde), tendo como objetivo promover a desocupação das áreas onde a CHESF detém posse de servidão de passagem (linhas de transmissão que interligam as subestações Bongí e Joairam) (Curado/Recife), incluindo áreas adjacentes ao muro limitrofe do CEASA/PE, nas proximidades do Hospital Metropolitano Oeste (retirada de 315 casas sob a linha de transmissão).

Em 07.05.2013 foi assinado Aditivo ao Termo de Cooperação Financeira, que prorroga a vigência para 30.09.2013 e acrescenta o valor de R\$ 1.160.000 para cobrir indenizações das últimas unidades residenciais.

Em 29 de maio de 2013, foi assinado Aditivo ao Termo de Cooperação Financeira que prorroga a vigência para 30 de abril de 2014.

Convênio Chesf - Posição em 31.12.2013:	R\$
- Recursos liberados - Termo de Cooperação Financeira 2012	8.290.451
- Recursos liberados - Aditivo 2013	1.160.000
	<u>9.450.451</u>
- Pagamentos em 2012	(8.258.081)
- Pagamentos em 2013 - Aditivo	(428.161)
Saldo em 31.12.2013	<u>764.209</u>

Em 24.10.2012 foi elaborada a 5ª prestação de contas à CHESF (período de 01.01 a 30.09.2012) quando se visualiza a necessidade de conciliação com o órgão de controle interno.

Para o Aditivo realizado em maio de 2013, houve prestação de contas com base 31.08.13 à CHESF, a qual monta R\$ 278.000 de despesas, incluindo indenizações pagas em dezembro de 2012 e demonstra um saldo bancário em 31.08.13 de R\$ 1.249.843 que diverge do contábil (saldo de R\$ 1.016.364).

O saldo bancário, em 31.12.2013, é de R\$ 1.140.848 (aplicação financeira e conta corrente) e deve refletir o saldo contábil do passivo (recursos liberados e ainda não aplicados).

É recomendável interagir junto ao órgão de Controle Interno visando as regularizações.

4.5.2 - Programa Leite de Pernambuco

Contrato nº 004/2007, de 02.04.2007, celebrado entre o CEASA e o Estado de Pernambuco, por intermédio da Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária, tendo por objeto a aquisição para fornecimento e entrega de leite de vaca pasteurizado tipo C e leite de cabra pasteurizado, bem como a prestação de serviços de acompanhamento, gerenciamento e fiscalização do processo de distribuição final do leite, para atendimento de programas sociais LEITE DE PERNAMBUCO e FOME ZERO (Federal). O saldo pode ser assim demonstrado:

	R\$			
	Recursos Liberados	Pagamentos a Fornecedores	Taxa de Adm. Transf. Receita	Saldo
Saldo em 31.12.2012				(60.426)
• Janeiro 2013	4.257.019	(4.130.878)	(116.412)	(50.697)
• Fevereiro 2013	5.714.792	(3.811.652)	(109.557)	1.742.886
• Março 2013	2.625.486	(4.386.496)	(109.072)	(127.196)
• Abril 2013	659.920	(620.652)	(128.701)	(216.629)
• Maio 2013	7.084.515	(6.948.052)	(114.406)	(194.572)
• Junho 2013 (*)	2.197.813	(2.141.185)	(21.348)	(159.292)
• Julho 2013	9.004.066	(8.773.519)	(196.533)	(125.278)
• Agosto 2013	1.277.940	(1.377.498)	(56.156)	(280.992)
• Setembro 2013 (**)	9.560.155	(9.164.392)	-	114.771
• Outubro 2013	4	(158.635)	(202.503)	(246.363)
• Novembro 2013	-	(437.163)	(69.075)	(121.725)
• Dezembro 2013	7.952.472	(7.762.049)	-	312.148
	<u>50.334.182</u>	(<u>48.837.845</u>)	(<u>1.123.763</u>)	

(*) - A taxa administrativa do mês de junho de 2013 foi cobrada parcialmente - ver Item 1.3 a) da Parte III.

(**) - Taxa de administração cobrada em outubro.

O saldo bancário contábil, em 31.12.2013, é R\$ 257.527 (aplicação financeira e conta corrente) e deve ser conciliado com o controle financeiro. Ver demonstrativo das receitas oriundas do Programa do Leite no item 1.3 da PARTE III.

Recomendamos análise contábil no sentido de compor o saldo individualmente por credor.

4.5.3 - Recursos do Programa da Merenda Escolar

Contrato de gestão celebrado com o Estado de Pernambuco em 24.12.2008 (Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária), e com a Interveniência das Secretarias de Educação, Administração e Fazenda, e da Agência Reguladora dos Serviços Públicos Delegados do Estado - ARPE, e da PERPART S.A., que objetiva ampliar e especificar as atividades a serem desenvolvidas pelo CEASA-PE/O.S., na prestação de serviços de organização, planejamento nutricional, aquisição, armazenamento, conservação, distribuição/entrega parcelada de gêneros alimentícios, e demais ações logísticas, necessárias ao atendimento das metas do Programa às unidades educacionais da rede pública estadual de ensino.

Movimentação no exercício 2013:

	R\$			Saldo
	Liberações (*)	Pagamentos	Ressarcimento Gastos Pessoal	
Saldo em 31.12.2012	-	-	-	2.454.531
• Janeiro	8.242.056	(7.129.227)	(175.004)	3.392.356
• Fevereiro	9.999.993	(3.274.842)	(174.523)	9.942.984
• Março (rendimento de aplicação financeira)	21	(6.105.194)	(174.811)	3.663.000
• Abril	6.000.000	(6.279.873)	(174.835)	3.208.292
• Maio	-	(1.021.936)	(175.326)	2.011.030
• Junho	6.499.998	(5.985.392)	(175.317)	2.350.319
• Julho	10.000.591	(9.332.976)	(180.709)	2.837.225
• Agosto	113	(195.831)	(181.845)	2.459.662
• Setembro	12.500.610	(9.774.186)	(181.845)	5.004.241
• Outubro	52	(1.543.292)	(181.845)	3.279.156
• Novembro	-	(467.233)	(183.601)	2.628.322
• Dezembro	12.000.107	(8.162.969)	(183.601)	6.281.859
	65.243.541	(59.272.951)	(2.143.262)	

(*) - Liberações 2013, mediante transferências eletrônicas em 02 e 28 de janeiro, 25 de fevereiro, 07 e 31 de março, 04 de abril, 07 de junho, 23 de julho, 10 de setembro e 02 de dezembro.

Os pagamentos incluem serviço de auditoria independente (AV Toscano e Auditoria e Consultoria S/S Ltda.) para monitoramento, controle, avaliação e fiscalização do Programa.

O saldo bancário contábil em 31.12.2013 é R\$ 4.430.214 (aplicação financeira e conta corrente). O controle do órgão de Controle Interno apresenta saldo de R\$ 4.740.683 (divergência de R\$ 310.469) que é remanescente do exercício anterior e deve ser analisada.

4.5.4 - Projeto Castanha - Santa Maria do Cambucá e Bom Conselho

Convênio nº 040/12 assinado em 01.04.12 com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária, por meio de Cooperação Técnica, Administrativa e Financeira, visando a reforma, recuperação e adequação das Usinas de Beneficiamento de Castanha de Caju localizadas nos municípios de Santa Maria do Cambucá - PE e Bom Conselho - PE. Estabelece o recebimento de R\$ 1.150.000,00 e determina a contrapartida do CEASA em R\$ 23.000,00, a aplicação do recurso está dividido entre os dois municípios.

Os pagamentos se referem a serviços de engenharia quanto a adequação das Unidades e aquisição de equipamentos.

	R\$		
	Santa Maria	Bom Conselho	Total
• Liberação de recursos	672.635	477.365	1.150.000
• Rendimentos de aplicações	6.228	4.420	10.648
• (-) Pagamentos			
Agosto	(247.613)	(222.897)	(470.510)
Setembro	(75.650)	(145.800)	(221.450)
Outubro	(134.291)	(47.852)	(182.143)
Novembro	(113.350)	-	(113.350)
Dezembro	(51.740)	(23.890)	(75.630)
• Saldos em 31.12.12	56.219	41.346	97.565
• Liberação de recursos	-	-	-
• Rendimentos de aplicações	5.104	-	5.104
• (-) Pagamentos			
Janeiro	(33.900)	(33.988)	(67.888)
Fevereiro	(12.300)	-	(12.300)
Março	(15.123)	(7.358)	(22.481)
• Saldos em 31.12.2013	-	-	-

A prestação de contas deste convênio foi encaminhada a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária em 20.03.13, com saldo zero. O saldo bancário está zerado.

4.5.5 - Projeto Abatedouro - Municípios de Itambé, Escada e Ribeirão

Convênios assinados com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária, com o objetivo de realização da adequação funcional da infra-estrutura física e recuperação de equipamentos necessários ao efetivo funcionamento dos matadouros desses municípios, visando dotá-los de capacidade operacional para realizar o abate de animais de grande e pequeno porte.

Itambé e Escada. Convênio nº 024/12 assinado em 24.05.12. Estabelece o recebimento de R\$ 587.285,87 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 11.985,42. O 1º Termo Aditivo assinado em 02.10.12 altera a vigência do convênio para 08.11.12, o 2º Aditivo para 07.01.13, o 3º Aditivo para 08.03.13, o 4º, 5º e 6º Aditivos prorrogam a vigência do contrato, sendo o último prazo estabelecido em 04.09.13.

Ribeirão. Convênio nº 043/12 assinado em 25.07.12. Estabelece o recebimento de R\$ 193.361,74 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 3.946,16. O 1º Termo Aditivo assinado em 18.01.13 altera a vigência do convênio para 21.01.13, o 2º Aditivo para 21.04.13 e 3º Aditivo para 20.07.13.

Movimentação contábil:

	R\$			
	Itambé	Escada	Ribeirão	Total
• Liberação de recursos	372.804	214.474	193.354	780.632
• Rendimentos de aplicações	-	5.650	4	5.654
• (-) Pagamentos 2012	(322.449)	(206.538)	(967)	(529.954)
• Saldos em 31.12.12	50.355	13.586	192.391	256.332
• Rendimentos de aplicações	5.611	216	10.598	16.425
• (-) Pagamentos 2013				
Janeiro	(3.608)	-	(109)	(3.717)
Fevereiro	(1.074)	(774)	-	(1.848)
Março	(40)	(54)	-	(94)
Abril	(21.639)	(254)	(118)	(22.011)
Maio	(105)	(180)	(118)	(403)
Junho	(1.179)	(1.274)	(118)	(2.571)
Julho	-	-	(138.584)	(138.584)
Agosto	-	-	(118)	(118)
Setembro	-	-	(879)	(879)
Ajustes e devoluções de saldos de Convênios (3º trim.)	(28.321)	(11.266)	3.946	(35.641)
Outubro	-	-	(47.230)	(47.230)
Novembro	-	-	(19.661)	(19.661)
Dezembro	-	-	-	-
• Saldos em 31.12.2013	-	-	-	-

⇨ **Itambé e Escada.** Convênio nº 024/12. Saldo contábil, em 31.12.2013, é de R\$ 680.836 (aplicação financeira e conta corrente). Embora o convênio tenha sido encerrado ainda há o recebimento de receitas de abates.

⇨ **Ribeirão.** Convênio nº 043/12.

O saldo bancário, em 31.12.2013, é de R\$ 19.729 (aplicação financeira e conta corrente). Os registros do órgão de Controle Interno apresenta saldo "zero".

É recomendável interagir junto ao órgão de Controle Interno visando regularizações.

4.5.6 - Projeto Abatedouro Paudalho - Lagoa Decantação

Convênio nº 025/12 assinado em 18.06.12 com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária, com o objetivo recuperar e adequar a interligação dos equipamentos da câmara frigorífica e implantação da lagoa de decantação do sistema de tratamento de efluentes, necessários ao efetivo funcionamento do abatedouro localizado em Paudalho - PE. Estabelece o recebimento de R\$ 150.000,00 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 3.000,00.

	R\$
• Saldo anterior 31.12.12 (liberação em 04.07.2012)	149.992
• Rendimentos de aplicações	7.859
• (-) Pagamentos	
Janeiro	(109)
Fevereiro	(53.995)
Março	(45.873)
Abril	(52.702)
Maio	(5.172)
• Saldo em 31.12.2013	-

O saldo bancário contábil em 30.09.13 está zerado. Convênio encerrado em maio de 2013.

4.5.7 - Convênio Operação Seca

Operação Seca I - Convênio nº 047/12 assinado em 27.07.12 com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária. Cooperação administrativa, visando a realização de transporte de 1.875 toneladas de milho granel da Companhia Nacional de Abastecimento - CONAB para Recife e Petrolina, e 1.000 toneladas de milho granel da CONAB em Portelândia-GO para Petrolina-PE. Estabelece o recebimento de R\$ 796.440,00 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 16.253,88. O 1º Termo Aditivo, assinado em 23.10.12, altera a vigência do convênio para 23.01.13 e o 2º Aditivo acrescenta o valor de R\$ 199.109,54 e de R\$ 4.063,46 como contrapartida do CEASA. Em 31.01.13 foi efetuada prestação de contas, não restando saldo a utilizar ou devolver.

Operação Seca II - Convênio nº 057/12 assinado em 04.12.12 com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária. Cooperação administrativa, visando a realização de descarrego, carregamento, ensacamento, costura e empilhamento de 2.500 toneladas de milho nos armazéns da CONAB em Pernambuco e transportá-los para outros municípios no Estado. Estabelece o repasse de R\$ 800.000,00 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 16.326,53. O 1º Termo Aditivo, assinado em 01.02.13, altera a vigência do convênio para 03.04.13, o 2º Aditivo acrescenta o valor de R\$ 675.000,00, o 3º Aditivo prorroga a vigência para 02.06.13, e o 4º Aditivo acrescenta o valor de R\$ 400.000,00 e R\$ 8.000,00 como contrapartida do CEASA e ainda prorroga a vigência para 31.07.13. O 9º Termo Aditivo (último), assinado em 28 de novembro de 2013, prorroga o prazo de vigência até 27 de janeiro de 2014.

	R\$		
	Operação Seca I	Operação Seca II	Total
• Liberações (agosto a dezembro 2012)	796.417	799.993	1.596.410
• Liberação Termo Aditivo (dezembro 2012)	199.102	-	199.102
• Rendimentos de aplicações financeiras	1.654	395	2.049
• (-) Pagamentos:			
- Agosto	(195.616)	-	(195.616)
- Setembro	(462.646)	-	(462.646)
- Outubro	(54.600)	-	(54.600)
- Novembro	(48.694)	-	(48.694)
- Dezembro	(219.334)	(498.670)	(718.004)
• Saldo em 31.12.12 (a transportar)	16.283	301.718	318.001
• Liberações	-	4.219	4.219
• Liberação Termo Aditivo	-	1.074.985	1.074.985
• Liberação Termo Aditivo	-	1.199.993	1.199.993
• Liberação Termo Aditivo	-	2.174.993	2.174.993
• Rendimentos de aplicações financeiras	124	7.847	7.971
• (-) Pagamentos:			
- Janeiro	(16.407)	(117)	(16.524)
- Fevereiro	-	(322.989)	(322.989)
- Março	-	(143.968)	(143.968)
- Abril	-	(286.917)	(286.917)
- Maio	-	(480.279)	(480.279)
- Junho	-	(85.667)	(85.667)
- Julho	-	(118)	(118)
- Agosto	-	(1.191.847)	(1.191.847)
- Setembro	-	(118)	(118)
Ajustes e devoluções de saldos de Convênios (3º trim.)	-	48.326	48.326
- Outubro	-	(57.104)	(57.104)
- Novembro	-	(1.411.029)	(1.411.029)
- Dezembro	-	(181.334)	(181.334)
Saldo em 31.12.2013	-	650.594	650.594

O saldo bancário contábil em 31.12.2013 está assim composto:

(i) - Operação Seca I = Saldo zerado;

(ii) - Operação Seca II = R\$ 652.146 (aplicação financeira e conta corrente). O controle do órgão de Controle Interno apresenta saldo de R\$ 659.409 (divergência de R\$ 7.263 que deve ser analisada).

4.5.8 - Convênio Cana de Açúcar

Cana de Açúcar I - Convênio nº 001/13 assinado em 14.01.13 com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária. Cooperação administrativa, visando a realização do corte de 9.800 toneladas de cana de açúcar e o carregamento, transporte e descarrego de 1.800 toneladas de cana de açúcar da região da Zona da Mata para os Municípios do Interior do Estado de Pernambuco. Estabelece o recebimento de R\$ 700.000,00 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 12.000,00. Em 31.05.13 foi efetuada prestação de contas final.

Cana de Açúcar II - Convênio nº 003/13 assinado em 20.03.13 com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária. Cooperação administrativa, visando a aquisição, corte e carregamento de 16.000 toneladas de cana de açúcar da região da Zona da Mata. Estabelece o recebimento de R\$ 1.800.000,00 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 36.000,00.

	R\$		
	Cana de Açúcar I	Cana de Açúcar II	Total
• Liberações	699.992	2.399.985	3.099.977
• Rendimentos de aplicações financeiras	805	2.778	3.583
• (-) Pagamentos:			
- Janeiro	(3.609)	-	(3.609)
- Fevereiro	(455.355)	-	(455.355)
- Março	(236.114)	(254.492)	(490.606)
- Abril	(5.921)	(1.449.369)	(1.455.290)
- Maio	(15.000)	(604.849)	(619.849)
- Junho	-	(23.807)	(23.807)
- Julho	-	(113.762)	(113.762)
- Agosto	-	-	-
- Setembro	-	-	-
Ajustes e devoluções de saldos de Convênios (julho)	15.202	43.516	58.718
Saldo em 31.12.2013	-	-	-

Os saldos bancários estão "zerados".

4.5.9 - Gestão Logística - SEDUC

Em 07 de dezembro de 2012 foi assinado o 6º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 01/2008, com prorrogação (até 31.12.2013), reprogramação, ratificação de atividades e inclusão da atividade de logística. Os recursos financeiros necessários virão de fontes próprias e do Tesouro do Estado conforme segue:

- a) R\$ 20.400.000 para atender as despesas gerais;
- b) R\$ 27.504.948 para atender demanda técnica, operacional e logística dos suprimentos e equipamentos.

Em 01 de setembro de 2013 foi assinado o 7º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 01/2008, ratificação das atividades, cancelar e acrescentar metas e suplementar os recursos financeiros para o exercício de 2013 no montante de R\$ 25.677.495 para suas despesas gerais.

Dessa forma, o CEASA não mais emite notas fiscais para a Secretaria de Educação, sendo o aporte de recursos idêntico ao de outros convênios e contratos, com o tratamento contábil passando a ser de contas patrimoniais.
Em 2013 foram realizadas 5 prestações de contas, conforme as parcelas recebidas.

R\$					
	Recursos Recebidos	Taxa ARPE	Ressarcimento Gastos Pessoal	Pagamentos a Fornecedores	Saldo
Janeiro	-	-	(83.453)	(2.119.103)	(2.202.556)
Fevereiro	3.199.993	(16.000)	(82.977)	(199.223)	699.237
Março	-	-	(83.354)	-	615.883
Abril	3.999.993	(20.000)	(83.400)	(2.934.570)	1.577.906
Maio	5.799.985	(29.000)	(83.313)	(1.577.738)	5.687.840
Junho	-	-	(83.158)	(1.763.591)	3.841.091
Julho	7.000.063	-	(87.274)	(2.119.044)	8.634.836
Agosto	7	-	(90.450)	(2.279.917)	6.264.476
Setembro	2	-	(90.450)	(2.240.511)	3.933.517
Outubro	7	-	(90.450)	(1.697.231)	2.145.843
Novembro	7	-	(91.791)	(1.850.829)	203.230
Dezembro	2.500.007	(12.500)	(91.791)	(2.378.307)	220.639
	<u>22.500.064</u>	<u>(77.500)</u>	<u>(1.041.861)</u>	<u>(21.160.064)</u>	

O saldo bancário contábil, em 31.12.2013, é de R\$ 279.241 (aplicação financeira e conta corrente). Os registros do órgão de Controle Interno apresenta saldo de R\$ 316.302. Divergência de R\$ 37.061 que deve ser analisada.

4.5.10 - Curtume Parnamirim/ Polpa Triunfo/ Laticínio Bodocó

Convênio 007/2013 assinado em 03.05.13 com a Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária. Cooperação técnica, administrativa e financeira, visando à adequação estrutural e funcional do Curtume de Parnamirim - PE, da Fábrica de Polpa de Triunfo - PE e do Laticínio de Bodocó - PE. Estabelece recebimento de R\$ 2.451.978,91 e determina a contrapartida do CEASA de R\$ 50.132,22.

Em 27 de agosto de 2013, foi assinado o primeiro Termo Aditivo prorrogando o prazo de vigência até 29 de dezembro de 2013.

Em 17 de outubro de 2013, foi assinado o segundo Termo Aditivo que concedeu acréscimo de recursos financeiros no montante de R\$ 150.712,75, sendo R\$ 147.698,49 da Secretaria de Agricultura e reforma Agrária e R\$ 3.014,26 do CEASA.

R\$	
• Liberação de recursos	2.451.971
• Liberação de recursos	147.691
• Rendimentos de aplicações	50.269
	<u>2.649.931</u>
• (-) Pagamentos 2013	
Maio	(12.378)
Junho	(513.872)
Julho	(116.756)
Agosto	(721.044)
Setembro	(35.575)
Outubro	(105.410)
Novembro	(194.174)
Dezembro	(24.122)
	<u>1.723.331</u>
• Saldos em 31.12.2013	<u>926.600</u>

O saldo bancário contábil em 31.12.2013 é de R\$ 922.015 (aplicação financeira e conta corrente). O controle do órgão de Controle Interno apresenta saldo de R\$ 940.732, divergência que deve ser analisada.

4.5.11 - Comercialização Milho CONAB

Termo de Compromisso que tem por objeto atender o que determina o artigo 7º da Medida Provisória nº. 610, de 02.04.2013, quanto à doação pela Companhia Nacional de Abastecimento - CONAB ao Estado de Pernambuco, da quantidade de 25 mil toneladas de milho a granel.

Compete à CONAB: Proceder à entrega do milho. Entrega mediante nota fiscal nominal ao CEASA, com "natureza de operação" Doação ao Programa Fome Zero, no valor de R\$ 20.760.000.

Compete ao Estado de Pernambuco:

- realizar a venda do milho, unicamente, a pequenos criadores de aves, suínos, bovinos, caprinos e ovinos localizados em municípios com situações de emergência ou em estado de calamidade pública reconhecida pelo Poder Executivo Federal. Limites por beneficiário (I) até 3.000 quilos ao preço de R\$ 18,12/60kg e (II) de 3.001 quilos até 6.000 quilos ao preço de R\$ 21,00/60kg.
- utilizar até 50% dos recursos recebidos com a venda do milho para pagamento dos custos de remoção, ensacamento, distribuição e outros necessários à entrega aos pequenos criadores;
- à diferença entre o arrecadado com as vendas e os custos (em tese, os outros 50%) devem ser alocados em ações de apoio aos pequenos criadores, com insumos complementares ao milho na alimentação animal, sendo 5% destinados como serviço prestado pelo CEASA (receita própria).

Não houve registro contábil do estoque, visto que os preços são subsidiados. As vendas totais do estoque aos preços pactuados, seriam de, aproximadamente, (no máximo) R\$ 7 milhões.

Há controle físico dos estoques. Se houvesse registro contábil do estoque (ativo) a contrapartida deveria ser conta passiva sem efeito no resultado. Não há incidência tributária nas operações. O mecanismo da conta passiva se resume aos créditos decorrentes das vendas (contrapartida em bancos) e aos débitos dos gastos inerentes conforme comentado na sequência.

A movimentação contábil do período pode ser assim demonstrada:

Relatório Gerencial - Milho/Conab - Órgão de Controle Interno	R\$		Saldo
	Vendas	Gastos (*)	
Julho	81.345	8.102	
Agosto	1.453.457	514.545	
Setembro	1.894.988	216.243	
Outubro	1.983.376	1.782.670	
Novembro	2.090.190	1.252.435	
Dezembro	406.310	4.700	
	<u>7.909.666</u>	<u>3.778.695</u>	4.130.971
Saldo contábil em 31.12.2013			<u>3.852.419</u>
Diferença a ser analisada e regularizada			<u>278.552</u>

(*) - Inclui 5% sobre as vendas, consideradas como receita de prestação de serviço. Ver Item 1.3 da Parte III. Os principais gastos se referem a armazenamento, ensacamento e costura, e transporte.

4.6 - Provisões para férias e respectivos encargos sociais

O saldo do relatório individualizado por funcionário está menor que o saldo da contabilidade. Deve ser procedida análise do critério utilizado pelo sistema de forma a refletir segurança para efetivação dos registros contábeis. A situação em 31.12.2013 pode ser assim demonstrada:

	R\$
• Saldo conforme contabilidade - Férias	810.897
• Saldo conforme contabilidade - 13º Salário	
	<u>810.897</u>
• Saldo conforme sistema - relatório individualizado por funcionário (férias e 13º salário)	769.816
• Diferença - 5,08%	<u>41.081</u>

4.7 - Provisões para contingências (com base em dados da assessoria jurídica)

Reclamações Trabalhistas

Processo nº 0161900-91.2008.5.06.0010 - Reclamante: Marcos Antônio Cesar Barbosa

R\$
<u>50.000</u>



4.8 - Passivo Circulante - Outros

	R\$
• Consignações a pagar (desconto em folha):	
- Ortoclín Odontologia Integrada - remanescente de exercícios anteriores - recomendamos análise	177
- Sul América Saúde	13.959
- Farmácia CEASA	4.307
- Empréstimo Banco Real S/A	7.742
- Empréstimo Banco do Brasil S/A	1.229
	27.414
• Associação dos Usuários e Comerciantes do CEASA - ASSUCERE (*)	4.791
• Associação dos Usuários e Comerciantes do CEASA - ASSUCERE - CONVÊNIO (**)- parcela mensal	32.041
• Cauções contratuais - saldo remanescente de exercícios anteriores - recomendamos análise	11.060
• SERTIUM - Retenção judicial - saldo remanescente de exercícios anteriores	5.305
• SINDFRUTAS	6.315
• ARPE - Taxa de Fiscalização - recolhido em 10/10/13	229.245
• Recibo autônomo	30.164
	346.335

(*)- ASSUCERE - Valor referente à contribuição mensal dos permissionários do CEASA à ASSUCERE.

(**)- Convênio ASSUCERE - Convênio nº 001/13 assinado em 02.01.13, com o objetivo de manutenção, conservação e higienização dos sanitários dos galpões e Posto de Saúde, manutenção e conservação da área da ASSUCERE, abrangendo a quadra esportiva. Estabelece o desembolso mensal de R\$ 29.600 por parte do CEASA. Convênio encerrado em julho de 2013. O Convênio nº. 002/13, assinado em 01 de agosto de 2013, estabeleceu parcelas de R\$ 32.041, a partir da assinatura e com vigência de doze meses.

5. PATRIMÔNIO SOCIAL

	R\$					
	RESERVAS DE PATRIMÔNIO				SUPERÁVIT ACUMULADO	TOTAL
	ARPE	COPERGÁS	PROJ. DE REPAGINAÇÃO	Subtotal		
Saldos em 31.12.2011	101.666	41.905	8.322.977	8.466.548	13.766.210	22.232.758
Liberação de recursos	-	-	-	-	-	-
Superávit do período	-	-	-	-	1.621.886	1.621.886
Saldos em 31.12.2012	101.666	41.905	8.322.977	8.466.548	15.388.096	23.854.644
Liberação de recursos	-	-	1.188.769	1.188.769	-	1.188.769
Superávit do período	-	-	-	-	3.844.091	3.844.091
Saldos em 31.12.2013	101.666	41.905	9.511.746	9.655.317	19.232.187	28.887.504

Projeto de Repaginação. O 2º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão CEASA/PE nº 001/2008, celebrado entre o Estado de Pernambuco, por sua Secretaria de Agricultura e Reforma Agrária, com a intervenção das Secretarias de Educação, Administração e Fazenda, e da Agência Reguladora dos Serviços Públicos Delegados do Estado de Pernambuco - ARPE, e da Pernambuco Participações e Investimentos S.A. - PERPART, e o Centro de Abastecimento Alimentar de Pernambuco - CEASA-PE/OS, previu a execução e desenvolvimento do Projeto de Repaginação estrutural do Entrepósito CEASA-PE, compreendendo intervenções físicas em suas instalações, estrutura, readaptação e promoção de qualidade.

Os recursos financeiros alusivos a execução do Projeto no montante de R\$ 9.512.000 (em 8 parcelas de R\$ 1.189.000) virão do Tesouro Estadual, com contrapartida do CEASA em R\$ 2.378.000. O contrato foi encerrado com devolução de R\$ 224 em julho de 2013.

Liberações de recursos:

	R\$
• Junho 2010	1.189.000
• Agosto 2010	1.189.000
• Setembro 2010	446.875
• Outubro 2010	742.125
• Novembro 2010	742.125
• Janeiro 2011	446.875
• Março 2011	1.188.992
• Agosto 2011	1.188.993
• Novembro 2011	1.188.992
• Maio 2013	1.188.769
	9.511.746

Até 31.12.2013 foram aplicados recursos na ordem de R\$ 9.907.183 ver item 3.1 - Ativo Imobilizado - Obras em Andamento - Projeto de Repaginação.



**PARTE III - COMENTÁRIOS SOBRE OS PRINCIPAIS COMPONENTES
DO RESULTADO DO PERÍODO FINDO EM 31.12.2013**

	R\$					
	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	31.12.2013	31.12.2012
RECEITA OPERACIONAL BRUTA						
- CEASA	4.219.704	4.517.207	4.554.088	5.157.166	18.448.165	39.716.152
- Silo Portuário	973.780	864.246	1.201.553	1.480.606	4.520.185	2.741.377
- Convênios e Contratos	5.193.484	5.381.453	5.755.641	6.637.772	22.968.350	42.457.529
	6.813.114	7.447.001	7.715.193	8.582.104	30.557.412	24.376.235
	12.006.598	12.828.454	13.470.834	15.219.876	53.525.762	66.833.764
IMPOSTOS FATURADOS	(357.965)	(372.276)	(414.449)	(477.810)	(1.622.500)	(1.810.502)
Receita operacional líquida	11.648.633	12.456.178	13.056.385	14.742.066	51.903.262	65.023.262
GASTOS OPERACIONAIS						
Custos dos Serviços	(12.858.644)	(12.862.057)	(12.290.946)	(14.364.827)	(52.376.474)	(61.339.081)
Despesas Operacionais	(2.129.103)	(2.280.065)	(2.365.569)	(2.349.957)	(9.132.694)	(10.936.197)
Recuperação de Custos e Despesas	3.178.475	3.381.785	3.336.923	3.546.138	13.443.321	8.212.232
	(11.809.272)	(11.768.337)	(11.319.592)	(13.168.646)	(48.065.847)	(64.063.046)
	(160.639)	687.841	1.736.793	1.573.420	3.837.415	960.216
RESULT. FINANCEIRO (líquido)	(166.413)	24.685	43.041	105.363	6.676	645.930
RESULT. ALIENAÇÃO DE BENS						15.740
RESULTADO DO PERÍODO	(327.052)	712.526	1.779.834	1.678.783	3.844.091	1.621.886

As apurações mensais são afetadas por algumas inconsistências quanto ao atendimento ao princípio da competência, tendo em vista a tempestividade do fluxo documental que prejudica a contabilidade.

O resultado do período findo em 31.12.2013 refletiu aumento de aproximadamente 137% em relação ao ano anterior, destacando-se na comparação que a queda nos gastos operacionais foi maior que a queda na receita operacional:

(a) queda na receita operacional líquida em 20%;

(b) queda nos gastos operacionais em 25% e;

(c) pelo resultado financeiro em 2013 que está afetado negativamente sendo (i) pela queda no rendimento de aplicações financeiras; e (ii) pela atualização monetária do Termo de Confissão de Dívida da PERPART em R\$ 93.159.

Importante destacar a mudança no critério de apropriação contábil das operações com armazenagem, transporte e logística, face alteração do 6º termo aditivo ao contrato de gestão 001/2008, quando, a partir de 2013, a CEASA não mais emite notas fiscais para a Secretaria de Educação, sendo o aporte de recursos idêntico ao de outros convênios e contratos, com o tratamento contábil passando a ser de contas patrimoniais (passivo). Evidentemente, os gastos inerentes passaram a ser debitados na mesma conta receptora dos créditos liberados. Ver item 4.5.9 da Parte II.



DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DO RESULTADO DO PERÍODO FINDO EM 31.12.2013 - R\$

	1º	2º	3º	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	4º	Acumulado
	Trimestre	Trimestre	Trimestre				Trimestre	31.12.2013
RECEITA OPER. BRUTA								
CEASA	4.219.704	4.517.207	4.554.088	1.749.298	1.663.418	1.744.450	5.157.166	18.448.165
Silo Portuário	973.780	864.246	1.201.553	794.886	346.166	339.554	1.480.606	4.520.185
Convênios e contratos	6.813.114	7.447.001	7.715.193	2.933.976	3.110.586	2.537.542	8.582.104	30.557.412
	12.006.598	12.828.454	13.470.834	5.478.160	5.120.170	4.621.546	15.219.876	53.525.762
IMPOSTOS FATURADOS								
ISS - Ger. Pr. Leite	(22.803)	(22.803)	(22.803)	(7.601)	(7.601)	(7.600)	(22.802)	(91.211)
ISS - Silo Portuário	(48.694)	(43.282)	(60.078)	(39.744)	(17.308)	(16.978)	(74.030)	(226.084)
ISS - Sec. Est. de Saúde	(213.983)	(207.022)	(207.084)	(71.084)	(69.172)	(74.030)	(214.286)	(842.375)
ISS - Fernando Noronha	(20.391)	(20.392)	(20.391)	(6.797)	(6.798)	(6.798)	(20.393)	(81.567)
ISS - Abatedouro Paudalho	(37.471)	(33.698)	(28.860)	(9.620)	(9.620)	(9.620)	(28.860)	(128.889)
ISS - Abatedouro Escada	(5.500)	(19.682)	(28.860)	(9.620)	(9.620)	(9.620)	(28.860)	(82.902)
ISS - Abatedouro Itambé	(5.669)	(22.490)	(28.860)	(9.620)	(9.620)	(9.620)	(28.860)	(85.879)
ISS - Abatedouro Ribeirão	(-)	(-)	(-)	(-)	(8.310)	(8.310)	(16.620)	(16.620)
ISS - Sec. Juventude	(3.405)	(2.907)	(17.502)	(15.568)	(23.492)	(3.431)	(42.491)	(66.305)
ISS - Outros	(49)	(-)	(11)	(-)	(480)	(128)	(608)	(668)
	(357.965)	(372.276)	(414.449)	(169.654)	(162.021)	(146.135)	(477.810)	(1.622.500)
Receita operac. líquida	11.648.633	12.456.178	13.056.385	5.308.506	4.958.149	4.475.411	14.742.066	51.903.262
GASTOS OPERACIONAIS								
Custos dos Serviços								
Centro de Abastecimento	(7.737.017)	(8.160.282)	(7.656.397)	(2.906.304)	(3.687.565)	(2.639.694)	(9.233.563)	(32.787.259)
Programa do Leite	(586.192)	(494.739)	(255.726)	(300.563)	(170.330)	(177.479)	(648.372)	(1.985.029)
Silo Portuário	(846.802)	(664.261)	(767.660)	(297.844)	(221.695)	(211.377)	(730.916)	(3.009.639)
Sec. Est. de Saúde	(3.688.633)	(3.542.775)	(3.611.163)	(1.221.655)	(1.163.529)	(1.366.792)	(3.751.976)	(14.594.547)
	(12.858.644)	(12.862.057)	(12.290.946)	(4.726.366)	(5.243.119)	(4.395.342)	(14.364.827)	(52.376.474)
Despesas Operacionais								
Pessoal	(579.117)	(610.906)	(599.479)	(204.147)	(197.601)	(203.928)	(605.676)	(2.395.178)
Encargos sociais	(140.465)	(116.921)	(140.828)	(36.985)	(36.162)	(66.885)	(140.032)	(538.246)
Vantagens de pessoal	(185.385)	(172.341)	(177.420)	(62.352)	(21.252)	(71.562)	(155.166)	(690.312)
Serviços de terceiros	(625.400)	(731.485)	(633.773)	(265.495)	(196.664)	(218.288)	(680.447)	(2.671.105)
Materiais	(246.812)	(319.974)	(327.631)	(113.173)	(88.655)	(127.303)	(329.131)	(1.223.548)
Seguros	(11.232)	(13.774)	(14.700)	(7.072)	(53.695)	(14.058)	(74.825)	(114.531)
Depreciação	(79.123)	(80.085)	(78.252)	(24.539)	(24.544)	(24.589)	(73.672)	(311.132)
Promoções e publicidade	(107.310)	(137.424)	(110.420)	(38.702)	(55.446)	(5.936)	(100.084)	(455.238)
ARPE - Tx. de fiscalização	(139.307)	(98.105)	(153.868)	(18.644)	(23.130)	(82.875)	(124.649)	(515.929)
Baixa de créditos	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(24.300)	(24.300)	(24.300)
Outros	(14.952)	(7.050)	(129.198)	(7.111)	(443)	(34.421)	(41.975)	(193.175)
	(2.129.103)	(2.288.065)	(2.365.569)	(778.220)	(697.592)	(874.145)	(2.349.957)	(9.132.694)
Recup. Custos/Despesas								
Energia elétrica	1.026.849	997.099	985.255	353.288	351.954	334.795	1.040.037	4.049.240
Água	97.154	105.298	105.026	34.921	42.534	40.882	118.337	425.815
Limpeza	486.344	547.461	556.599	204.672	207.034	207.619	619.325	2.209.729
Vigilância / Segurança	760.719	828.836	836.421	267.992	271.079	271.692	810.763	3.236.739
Merenda Escolar	524.338	525.478	544.400	181.845	183.601	183.601	549.047	2.143.263
Logística e Armazenagem	249.784	249.871	268.176	90.450	91.791	91.791	274.032	1.041.863
Outras	33.287	127.742	41.046	18.630	17.259	98.708	134.597	336.672
	3.178.475	3.381.785	3.336.923	1.151.798	1.165.252	1.229.088	3.546.138	13.443.321
Total gastos operacionais	(11.809.272)	(11.768.337)	(11.319.592)	(4.352.788)	(4.775.459)	(4.040.399)	(13.168.646)	(48.065.847)
	(160.639)	687.841	1.736.793	955.718	182.690	435.012	1.573.420	3.837.415
RESULTADO FINANCEIRO								
Receitas financeiras	22.513	100.062	123.518	8.822	6.572	162.523	177.917	424.010
Despesas financeiras	(188.926)	(75.377)	(80.477)	(20.226)	(20.288)	(32.040)	(72.554)	(417.334)
	(166.413)	24.685	43.041	(11.404)	(13.716)	130.483	105.363	6.676
RESULTADO FINAL	(327.052)	712.526	1.779.834	944.314	168.974	565.495	1.678.783	3.844.091

1. RECEITA OPERACIONAL BRUTA

Os saldos mensais apresentaram-se compatíveis ao longo do período, à exceção da receita da CEASA onde se visualiza queda, já explicado em comentário anterior.

	R\$					
	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	31.12.2013	2012
CEASA:						
- Armazenagem	-	-	-	-	-	11.611.453
- Tran./Logística	-	-	-	-	-	13.436.411
						25.047.864
Permissionários	1.933.580	1.973.221	2.089.567	2.480.520	8.476.888	7.177.614
Tarifas Internas	104.803	143.659	162.181	195.758	606.401	446.257
Romaneio	1.049.789	1.198.834	1.394.104	1.274.468	4.917.195	4.114.726
Estacionamento	715.652	725.139	682.973	893.804	3.017.568	2.260.568
Outras	415.880	476.354	225.263	312.616	1.430.113	669.123
	4.219.704	4.517.207	4.554.088	5.157.166	18.448.165	39.716.152
Silo Portuário:						
- Descarga	487.772	235.444	508.225	380.805	1.612.246	1.487.862
- Ensilagem	227.120	477.470	427.517	874.709	2.006.816	556.879
- Expedição	91.122	30.525	81.105	47.960	250.712	209.662
- Outras	167.766	120.807	184.706	177.132	650.411	486.974
	973.780	864.246	1.201.553	1.480.606	4.520.185	2.741.377
Convênios e Contratos	6.813.114	7.447.001	7.715.193	8.582.104	30.557.412	- 24.376.235
	12.006.598	12.828.454	13.470.834	15.219.876	53.525.762	66.833.764

1.1 - CEASA

Ausência das receitas de Armazenagem e Transporte e Logística (Secretaria da Educação), face mudança de procedimento já comentada. Ver item 4.5.9 da Parte II. Os demais saldos que compõem as receitas do CEASA estão compatíveis com o período.

1.2 - Silo Portuário - oscilações em função do movimento do Porto do Recife.

Ver contas a receber no item 1.2.2 da Parte II.

1.3 - Convênios e Contratos

	R\$					
	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	31.12.2013	31.12.2012
Prg. do Leite - Tx. de Adm. (a)	791.097	720.512	708.745	727.635	2.947.989	3.304.091
Sec. Estadual de Saúde (b)	4.279.666	4.140.443	4.141.681	4.285.715	16.847.505	15.083.364
Sec. Criança e Juventude (c)	68.081	58.135	350.040	849.836	1.326.092	708.736
Fernando de Noronha (d)	407.835	407.835	407.835	407.835	1.631.340	1.512.609
Abatedouro Mun. Paudalho (e)	1.018.703	959.299	786.546	586.424	3.350.972	3.606.502
Abatedouro Mun. Itambé (e)	119.243	557.360	621.614	615.486	1.913.703	-
Abatedouro Mun. Escada (e)	120.789	603.417	660.362	634.596	2,019.164	-
Abatedouro Mun. Ribeirão (e)	-	-	-	374.948	374.948	-
Prof. Cabo de Sto. Agostinho (f)	7.700	-	-	-	7.700	122.940
Comercialização Milho CONAB (g)	-	-	38.370	99.629	137.999	-
Laticínio São José do Egito	-	-	-	-	-	16.993
Prof. Municipal de Sertânia	-	-	-	-	-	21.000
	6.813.114	7.447.001	7.715.193	8.582.104	30.557.412	24.376.235

(a) - Programa do Leite

	R\$			
	Gerenciamento	Tx. Administr.	2013	2012
- Janeiro	152.018	116.412	268.430	275.230
- Fevereiro	152.019	109.557	261.576	267.084
- Março	152.019	109.072	261.091	275.106
- Abril	152.019	128.701	280.720	268.907
- Maio	152.019	114.406	266.425	274.299
- Junho	152.019	21.348	173.367	268.624
- Julho	152.019	196.533	348.552	273.221
- Agosto	152.018	56.156	208.174	262.329
- Setembro	152.019	-	152.019	260.899
- Outubro	152.019	202.503	354.522	341.161
- Novembro	152.019	69.075	221.094	225.403
- Dezembro	152.019	-	152.019	311.828
	1.824.226	1.123.763	2.947.989	3.304.091
Exercício 2012	1.824.227	1.479.864		3.304.091

- Gerenciamento - ver item 1.2.3 da Parte II (contas a receber).

- Taxa de Administração - ver item 4.5.2 da Parte II (passivo circulante). Observem-se quedas nos meses de junho, agosto, setembro e dezembro, por não ter havido faturamento tempestivo. Obtivemos informações que o Programa foi suspenso da alçada da CEASA.

(b) - Secretaria Estadual de Saúde - Ver item 1.2.4 - Parte II

Objetiva efetuar serviços de projeto e execução de gestão integrada de materiais, medicamentos, equipamentos e suprimentos da Secretaria de Saúde do Estado de Pernambuco.

(c) - **Sec. Estadual da Criança e da Juventude.** Serviço de gestão e operacionalização da Central de Distribuição envolvendo o recebimento, armazenamento, expedição e transporte dos materiais, suprimentos e equipamentos adquiridos pela Secretaria. Ver item 1.2.5 da Parte II.

(d) - **Distrito Estadual de Fernando de Noronha - DEFN** - Ver item 1.2.6 - Parte II.

Contrato nº 006/2011 e seus respectivos termos aditivos, com o objetivo de prestar serviços logísticos no Terminal Marítimo de Fernando de Noronha "Porto de Santo Antônio".

(e) - **Abatedouro do Município de Paudalho** - Ver item 1.2.7 - Parte II, **Abatedouro Mun. Itambé** - Ver item 1.2.8 - Parte II, **Abatedouro Mun. Escada** - Ver item 1.2.9 - Parte II e **Abatedouro Mun. Ribeirão** - Ver item 1.2.10.

Município de Paudalho - Contrato nº 007/2011 celebrado entre Sec. da Agricultura e Reforma Agrária - SARA e a CEASA, em 04.04.11, com o objetivo de prestar serviços de estruturação organizacional e operacional, incluindo a gestão administrativa e operacional da unidade para concepção de um modelo de gestão básica técnica e operacional, que foi finalizado em fevereiro de 2013.

Em maio de 2013 foi assinado Contrato nº 056/2013 para gerenciamento técnico e operacional dos abatedouros de Paudalho, Escada, Itambé e Ribeirão, para abates de animais de grande e médio porte.

(f) - **Prefeitura do Cabo de Santo Agostinho**

Contrato nº 054/2010, celebrado com a Secretaria Municipal de Programas Sociais e da Mulher, com o objetivo de executar ações de aprimoramento, processamento, beneficiamento e distribuição de sopa para o Programa "Sopa Amiga", para atender famílias carentes do Município. O 1º Termo Aditivo teve o objetivo de prorrogar a vigência do contrato para 30.06.12 e o 2º Termo Aditivo teve o objetivo de alterar a forma de pagamento para que seja de acordo com a necessidade do Município e mediante Ordem de Serviço. *Em 2012 e 2013, os valores recebidos estão suportados apenas por extratos bancários.*

(g) - **Comercialização Milho CONAB**

Prestação de serviço do CEASA para atendimento ao Termo de Compromisso que tem por objeto atender o que determina o artigo 7º da Medida Provisória 610, de 02.04.2013, quanto à doação pela Companhia Nacional de Abastecimento - CONAB ao Estado de Pernambuco, da quantidade de 25 mil toneladas de milho a granel. Ver item 4.5.11 da Parte II.

2. CUSTOS DOS SERVIÇOS

Natureza:	R\$					
	Centro de Abastecimento	Programa do Leite	Silo Portuário	Secr. Estadual da Saúde	31.12.2013	2012
Pessoal	4.947.474	327.031	2.712	-	5.277.217	1.991.609
Serviços de terceiros	26.377.573	1.614.473	2.773.211	14.592.105	45.357.362	57.663.321
Materiais	1.361.820	43.525	95.571	860	1.501.776	1.464.864
Depreciação	18.311	-	-	-	18.311	18.311
Seguros	-	-	136.172	-	136.172	147.083
Outros	82.081	-	1.973	1.582	85.636	53.893
	32.787.259	1.985.029	3.009.639	14.594.547	52.376.474	61.339.081
Exercício 2012	43.367.227	2.393.264	2.718.310	12.860.280		61.339.081

	Centro de Abastec. (*)	Programa do Leite	Silo Portuário	Secr. Estadual da Saúde	31.12.2013	31.12.2012
- Janeiro	2.657.129	223.391	184.616	1.329.735	4.394.871	5.168.528
- Fevereiro	2.505.165	216.343	418.412	1.208.965	4.348.885	5.675.530
- Março	2.574.723	146.458	243.774	1.149.933	4.114.888	6.440.083
- Abril	3.117.628	160.673	290.156	1.228.494	4.796.951	4.456.204
- Maio	2.608.659	160.346	215.594	1.184.616	4.169.215	5.369.920
- Junho	2.433.995	173.720	158.511	1.129.665	3.895.891	5.290.062
- Julho	2.390.542	41.538	326.306	1.277.382	4.035.768	5.372.631
- Agosto	2.733.730	39.466	230.961	1.164.530	4.168.687	5.354.914
- Setembro	2.532.125	174.722	210.393	1.169.251	4.086.491	4.579.976
- Outubro	2.906.304	300.563	297.844	1.221.655	4.726.366	5.126.382
- Novembro	3.687.565	170.330	221.695	1.163.529	5.243.119	4.882.199
- Dezembro	2.639.694	177.479	211.377	1.366.792	4.395.342	3.622.652
	32.787.259	1.985.029	3.009.639	14.594.547	52.376.474	61.339.081
	62%	4%	6%	28%	100%	

(*) - Composição das rubricas alocadas como "Centro de Abastecimento na sequência do relatório.

Composição das rubricas alocadas como "Centro de Abastecimento":

- CEASA
- Núcleo Especial de Produção Alimentar - NUEPA
- Logística (segregado a partir de em 2013) (somente pessoal) (*)
- Merenda Escolar (segregado a partir de 2013) (somente pessoal) (*)
- Distrito Estadual de Fernando de Noronha (serviços de terceiros)
- Abatedouro de Paudalho (pessoal e serviços de terceiros)
- Abatedouro de Itambê (a partir de 2013)
- Abatedouro de Escada (a partir de 2013)
- Abatedouro de Ribeirão (a partir de julho 2013)
- Latúcinio do Município de São José do Egito

	R\$	
	31.12.2013	2012
22.186.308		38.480.972
661.948		892.929
592.360		
1.952.065		
1.434.080		1.115.040
2.820.751		2.723.630
1.373.293		
1.471.414		
295.040		
		154.656
32.787.259		43.367.227

(*) - Há "recuperação de despesas" dos gastos com pessoal. Vide Itens 4.5.3 (Merenda) e 4.5.9 (Logística - Seduc), ambos no passivo, detalhamento das recuperações de despesas no demonstrativo analítico do resultado (anterior) e comentários no item 3 a seguir.

A rubrica "SERVIÇOS DE TERCEIROS" (R\$ 15.357.362) corresponde a 86% dos custos dos serviços, sendo 58% apropriados ao centro de custo "Centro de Abastecimento" e 32% apropriados ao centro de custo "Secretaria Estadual da Saúde". Ver item 2.1 a seguir.

Os gastos com PESSOAL estão comentados no item 2.2 na sequência.

CEASA - Conforme já comentado no item 1.1 anterior, em 2013, ausência das receitas de Armazenagem e Transporte e Logística, consequentemente, redução de custos - Ver item 4.5.9 da Parte II.

Programa do Leite - O principal componente dos custos se refere aos gastos com serviços de cessão de pessoal. Os custos (R\$ 1.985.029) representam 68% da Receita Operacional Líquida - ROL (R\$ 2.925.187).

Silo Portuário - Destacam-se os custos com serviços referentes "movimentação de carga" e "utilização de área", cobrados pelo Porto do Recife, e serviços de manutenção do silo portuário. Os custos (R\$ 3.009.639) representam 70% da ROL (R\$ 4.294.101).

Sec. Estadual da Saúde - O principal componente dos custos se refere aos gastos no apoio aos serviços da gestão de materiais, medicamentos, equipamentos e suprimentos da Secretaria. Os custos (R\$ 14.594.547) representam 91% da ROL (R\$ 16.005.130).

2.1 - Análise dos custos com SERVIÇOS DE TERCEIROS no "CENTRO DE ABASTECIMENTO":

	R\$					
	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	31.12.2013	2012
- Secretaria da Educação:						
- Armazenagem						9.319.463
- Transporte/Logística						10.713.225
						20.032.688
- Conservação Edificação/Instalações	275.325	374.286	311.737	331.585	1.292.933	1.136.341
- Locação de bens	161.499	224.434	222.985	84.386	693.304	664.012
- Água e esgotos	87.485	91.588	91.658	96.511	367.242	319.255
- Vigilância e conservação	769.705	867.461	891.961	851.379	3.380.506	2.384.635
- Limpeza e conservação	439.264	271.777	219.067	66.058	996.166	1.990.969
- Energia elétrica	419.554	494.371	508.805	385.347	1.808.077	1.114.571
- Energia - Cogeração (mercado livre energia)	94.975	311.177	30.741	-	436.893	914.691
- Energia - Ecel Elétron Comerc. de Energia	1.068.101	476.670	-	-	1.544.771	822.363
- Serviços técnicos contratados	137.931	90.026	121.976	80.026	429.959	455.659
- Serviços - Pessoa Jurídica	1.578.218	1.550.835	1.916.026	1.858.096	6.903.175	3.428.291
- Secretaria da Juventude	-	52.349	-	1.034.975	1.087.324	596.824
- Convênio Assucere	79.249	88.800	93.683	96.124	357.856	83.235
- Estacionamento (2013, incluído em Serv. - P. Jur.)	-	-	-	-	-	1.177.966
- Desapropriações	-	-	-	13.000	13.000	781.000
- Outros	48.604	31.348	18.708	12.076	110.736	165.755
	5.159.910	4.925.122	4.427.347	4.909.563	19.421.942	36.068.255
NUEPA - Produção alimentar	46.212	59.560	45.450	71.183	222.405	624.872
Distrito de Fernando de Noronha	420.640	339.180	270.220	404.040	1.434.080	1.070.940
Logística (Seduc) (*)	158.915	161.851	320.766	-	-	-
Abatedouro Paudalho	449.917	612.539	622.728	684.022	2.369.206	2.502.589
Abatedouro Itambê	777	264.283	548.598	467.934	1.281.502	-
Abatedouro Escada	3.161	300.322	522.346	570.033	1.395.862	-
Abatedouro Ribeirão	-	-	4.000	248.576	252.576	-
Latúcinio S. José do Egito	-	-	-	-	-	113.163
	6.239.532	6.662.857	6.119.923	7.355.351	26.377.573	40.379.819

(*) - Nos 1º e 2º trimestres, houve apropriação indevida de custo de "serviços de terceiros" (R\$ 320.766) no resultado (despesa). No 3º trimestre, o saldo correspondente a "serviços" foi reclassificado para o passivo (ver item 4.5.10 da Parte II) tendo em vista o mecanismo contábil previsto e comentado no referido item.

DESTAQUES:

• **Armazenagem e Transporte/Logística - Secretaria da Educação.**

Os custos da armazenagem, transporte e logística não fazem mais parte do resultado do CEASA em 2013. Após 6º termo aditivo ao contrato 001/2008 o critério foi modificado, e passou a integrar as contas patrimoniais, conforme já comentado.

• **Serviços - Pessoa Jurídica**

Destaque para cessão de pessoal para apoio nas diversas atividades.

• **2012 - Desapropriações** - Em março de 2012, indenizações para 11 moradores que se situavam no terreno do CEASA, no intuito de ampliação da área comercial. Entre os meses de maio e setembro houve mais 4 indenizações de pessoas físicas pelo mesmo motivo.

2.2 - Pessoal e encargos - 684 colaboradores entre pessoal próprio, cedidos pela PERPART e terceirizados (em 31.12.12, 643)

Esses custos devem ser estreitamente acompanhados pela Alta Administração.

A rubrica "pessoal" (custo e despesa) decorre das seguintes origens:

- a) folha de pagamento do pessoal próprio (aproximadamente 70 servidores). Apropriação contábil em função da lotação dos mesmos;
- b) pessoal cedido, aproximadamente 35 servidores, são oriundos de: PERPART (32), IRH (2) e DETRAN (1). A apropriação contábil é 100% na despesa operacional (administrativo);
- c) apropriados como "serviços prestados": alocação de servidores em diversas atividades da Organização. Contratos com:
- SADI - Apoio do Desenvolvimento Institucional Ltda. - aproximadamente 105 servidores;
 - Pernambuco Serviços e Terceirização Ltda. - com 115 servidores;
 - Execute Consultoria de RH Ltda, com 160 servidores;
 - Nunes Terceirização, com 37 servidores;
 - Agemar, com 22 servidores;
 - SISTENEC, com 19 servidores;
 - e META com 121 servidores. **Totalizando 579 terceirizados, cuja apropriação contábil é de Serviços de Terceiros.**

Os gastos efetivamente contabilizados na rubrica "pessoal" estão assim demonstrados:

	R\$					
	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	31.12.2013	31.12.2012
Centro de Abastecimento	443.939	433.554	441.168	477.257	1.795.918	1.628.132
NUEPA - Prod. Alimentar	83.557	86.259	78.607	86.216	334.639	144.301
Logística (*)	142.016	144.287	145.461	160.596	592.360	-
Merenda Escolar (*)	468.975	415.338	473.355	594.398	1.952.066	-
Distrito Fernando de Noronha	-	-	-	-	-	-
Abatedouro de Paudalho (*)	65.331	61.395	66.036	79.607	272.369	-
Abatedouro de Itambé	-	62	30	-	92	-
Abatedouro de Escada	63	63	-	-	-	-
Abatedouro de Ribeirão	-	-	30	-	30	-
	1.203.881	1.140.832	1.204.687	1.398.074	4.947.474	1.772.433
Pg. Leite de Pernambuco	60.787	74.077	98.254	93.913	327.031	219.176
Silo Portuário	-	-	2.712	-	2.712	-
	1.264.668	1.214.909	1.305.653	1.491.987	5.277.217	1.991.609
Administração	904.967	900.168	917.727	900.874	3.623.736	3.966.689
	2.169.635	2.115.077	2.223.380	2.392.861	8.900.953	5.958.298

(*) - Centro de custo implantado a partir de 2013 (anteriormente alocado em "centro de abastecimento").

Os gastos com pessoal próprio alocados na atividade "Logística" e ao Programa da Merenda Escolar são ressarcidos, com crédito em contas de "recuperação de despesas", comentado no item 3 a seguir.

3. DESPESAS OPERACIONAIS E RECUPERAÇÕES DE CUSTOS E DESPESAS - Ver demonstrativo analítico do resultado - Parte III

Os montantes mensais das "despesas operacionais" apresentam-se compatíveis no período.

Quanto às "recuperações de custos e despesas operacionais" (crédito), destacam-se os ressarcimentos de gastos com energia elétrica, água, limpeza, segurança e vigilância.

A partir de 2013, os gastos com pessoal próprio alocados às atividades da Merenda Escolar e Logística/Armazenagem passaram a ser "recuperados" e incluídos neste grupamento contábil. Observe-se que no caso da "Merenda", há recuperação mensal maior que os custos, visto que são incluídos na "recuperação", gastos com outras provisões de pessoal.

Os meses de abril e maio contemplam receitas de R\$ 30.000 e R\$ 28.000, referente venda de sucatas. Em maio receita de R\$ 36.612 por ressarcimento da CCEE - Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (compra de energia livre).

4. RECEITAS (DESPESAS) FINANCEIRAS

	R\$					
	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	31.12.13	31.12.12
RECEITAS						
Juros ativos	21.819	22.929	20.569	21.534	86.851	100.049
Atualiz. monetária	-	-	1.424	-	1.424	-
Rend. de aplicações	694	77.133	101.525	156.383	335.735	946.294
	22.513	100.062	123.518	177.917	424.010	1.046.343
DESPESAS						
Multas (Pessoal - Silo)	-	-	-	4.692	4.692	-
Juros passivos (BVA)	(54.118)	(42.819)	(45.038)	(26.562)	(168.537)	(196.961)
Despesas bancárias	(41.649)	(32.558)	(35.439)	(41.300)	(150.946)	(203.452)
PERPART (*)	(93.159)	-	-	-	(93.159)	-
	(188.926)	(75.377)	(80.477)	(72.554)	(417.334)	(400.413)
	(166.413)	24.685	43.041	105.363	6.676	655.930

Juros passivos - Banco BVA.

(*) - Atualização monetária do Parcelamento PERPART. Ver item 4.4.2 da Parte II.

PARTE IV - INDICADORES DE DESEMPENHO EM 31.12.2013

Legendas:

- AC = ativo circulante / - RLP = realizável a longo prazo (não circulante) / - PC = passivo circulante / - ELP = exigível a longo prazo (não circulante)

ILG - ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL

ILG = AC + RLP / PC + ELP

23.322.941 + 3.704.431	=	27.027.372	=	31.12.2013	30.09.2013	30.06.2013	31.03.2013	31.12.2012
-----		-----		1,22	1,13	1,07	1,04	1,06
21.858.514 + 373.601	=	22.232.115						

Para cada R\$ 1,00 de dívida total a empresa tem R\$ 1,22 de recursos totais, envolvendo valores de curto e longo prazo.

ILG - ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE

ILG = AC / PC

23.322.941	=	31.12.2013	30.09.2013	30.06.2013	31.03.2013	31.12.2012
-----		1,07	1,15	1,11	1,10	1,13
21.858.514						

Para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a empresa tem R\$ 1,07 de recursos de curto prazo.

ILG - ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

ILG = CAIXA E EQUIVALENTES / PC

14.469.203	=	31.12.2013	30.09.2013	30.06.2013	31.03.2013	31.12.2012
-----		0,66	0,74	0,66	0,67	0,41
21.858.514						

Para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a empresa tem R\$ 0,66 de recurso disponível, ou seja, cumpre com 74% das obrigações de curto prazo apenas com valores considerados como caixa e equivalentes.

• **Estrutura de Capitais - Composição do endividamento**

Endividamento = PC / ELP

21.858.514	=	31.12.2013	30.09.2013	30.06.2013	31.03.2013	31.12.2012
-----		58,50	43,59	26,60	16,63	15,43
373.601						

Os índices de endividamento têm como principal objetivo mostrar o grau de comprometimento do capital próprio de uma empresa, com o capital de terceiros. Esses índices mostram, por exemplo, o quanto por cento (%) do capital de terceiros vencem em curto prazo. O índice de composição do endividamento em 31.12.2013 indica que para cada R\$ 1,00 de dívida total existem R\$ 58,50 de obrigações vencíveis a curto prazo, isto é, a empresa terá que repor, a curto prazo, 58,50% dos capitais de terceiros.

• **IPCP - Participação do Custo de Pessoal no Faturamento**

IPCP = Total dos Gastos com Pessoal + Benefícios / Receita Total do Período

8.900.953	=	31.12.2013	30.09.2013	30.06.2013	31.03.2013	31.12.2012
-----		16%	17%	17%	18%	9%
53.949.771						

Verifica o comprometimento das receitas com a folha de pagamento.

Composição dos Gastos com Pessoal para fins de determinação do índice:

	RS
Centro de Abastecimento	1.795.918
Núcleo Especial Produção Alimentar - NUEPA	334.639
Logística	592.360
Merenda Escolar	1.952.066
Abatedouro Município de Paudalho	272.369
Abatedouro Município de Itambé	92
Abatedouro Município de Ribeirão	30
Programa do Leite	327.031
Silo Portuário	2.712
Despesas administrativas	3.623.736
	8.900.953

Composição da Receita Total do período para fins de determinação do índice:

	RS
CEASA	18.448.164
Silo Portuário	4.520.185
Convênios	30.557.412
Receitas financeiras	424.010
	53.949.771