

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

1 of 2

### ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                           |                      |                      |  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                            |                      |                      | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                           |                      |                      |
| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>             | <b>2.957.564,37</b>  | <b>2.427.189,43</b>  | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                    | <b>9.768.552,03</b>  | <b>5.097.982,35</b>  |
| IMPOSTOS   | 2.613.297,19         | 2.193.766,51         | REMUNERAÇÃO A PESSOAL  | 4.232.551,48         | 3.776.091,76         |
| TAXAS  | 344.115,08           | 233.422,92           | ENCARGOS PATRONAIS   | 4.781.709,97         | 567.355,47           |
| CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA                                      | 152,10               | 0,00                 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF  | 754.290,58           | 754.535,12           |
| <b>CONTRIBUIÇÕES</b>   | <b>592.066,61</b>    | <b>479.753,00</b>    | <b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>            | <b>56.220,00</b>     | <b>60.720,00</b>     |
| CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO              | 592.066,61           | 479.753,00           | PENSÕES  | 56.220,00            | 60.720,00            |
| <b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>         | <b>20.707,93</b>     | <b>361.951,27</b>    | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>       | <b>5.709.307,24</b>  | <b>6.308.928,69</b>  |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS          | 20.707,93            | 361.951,27           | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                                   | 375.442,01           | 306.447,70           |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>         | <b>1.689.607,62</b>  | <b>5.610.534,87</b>  | SERVIÇOS   | 5.311.566,95         | 5.925.513,39         |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA                                       | 56.328,79            | 19.562,36            | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO                           | 22.298,28            | 76.967,60            |
| VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAS                                 | 431.430,73           | 2.812.375,74         | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>        | <b>10.717,86</b>     | <b>1.180.757,60</b>  |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS    | 79.206,07            | 45.491,04            | JUROS E ENCARGOS DE MORA                                     | 10.717,86            | 16.971,05            |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS       | 1.122.642,03         | 2.733.105,73         | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS      | 0,00                 | 1.163.786,55         |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                   | <b>21.209.193,06</b> | <b>20.919.233,46</b> | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>                | <b>11.100.588,47</b> | <b>10.011.488,13</b> |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                             | 665.260,90           | 225.468,27           | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                           | 11.044.462,27        | 9.845.072,37         |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS                            | 20.543.932,16        | 20.690.948,57        | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS                       | 27.931,00            | 143.129,00           |
| EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA                                 | 0,00                 | 2.816,62             | TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS                         | 28.195,20            | 23.286,76            |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b> | <b>178.909,37</b>    | <b>942.881,85</b>    | <b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA</b> | <b>2.408.637,94</b>  | <b>12.997,14</b>     |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                         | 178.909,37           | 942.881,85           | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PE    | 2.408.637,94         | 0,00                 |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>              | <b>52.924,78</b>     | <b>5.987,39</b>      | PERDAS INVOLUNTÁRIAS   | 0,00                 | 12.997,14            |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                   | 52.924,78            | 5.987,39             | <b>TRIBUTÁRIAS</b>   | <b>444.059,24</b>    | <b>460.000,00</b>    |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                        | <b>26.700.973,74</b> | <b>30.747.531,27</b> | CONTRIBUIÇÕES  | 444.059,24           | 460.000,00           |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>                         | <b>2.801.258,05</b>  | <b>0,00</b>          | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>             | <b>4.149,01</b>      | <b>8.232,59</b>      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>29.502.231,79</b> | <b>30.747.531,27</b> | PREMIAÇÕES   | 2.664,35             | 8.232,59             |
|  |                      |                      | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                  | 1.484,66             | 0,00                 |
|  |                      |                      | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                       | <b>29.502.231,79</b> | <b>23.141.106,50</b> |
|  |                      |                      | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                     | <b>0,00</b>          | <b>7.606.424,77</b>  |
|  |                      |                      | <b>TOTAL</b>   | <b>29.502.231,79</b> | <b>30.747.531,27</b> |



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

Exercício de 2017

2 of 2

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |                     |                    |
|--|---------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual     | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   | <b>32.640,27</b>    | <b>201.988,57</b>  |
| INVESTIMENTOS  | 32.640,27           | 201.988,57         |
| <b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>  | <b>1.046.930,27</b> | <b>972.261,11</b>  |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA  | 1.046.930,27        | 972.261,11         |



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 10.150.068/0001-00, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2010, o município de Condado conta com 24.282 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 522 servidores contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.condado.pe.gov.br](http://www.condado.pe.gov.br) e [transparencia.condado.pe.gov.br](http://transparencia.condado.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema





Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CLAIR VIANA SILVA FILHO, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/validador/validador.asp?Codigo=3e5a7caabf6-4a09e0b2b80510c01e22>

de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 955/2013 de 16/12/2013, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017;

Lei 1.017/2016 de 09/11/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;

Lei 1.022/2016 de 28/12/2016, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2017;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

O Balanço Geral da Prefeitura Municipal, referente ao exercício financeiro de 2017 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigido pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio da Prefeitura Municipal durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2016 e 2017 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

### 1. Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo:

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:** Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

**Transferências e Delegações Recebidas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais e transferências de instituições multigovernamentais.

**Valorização e Ganhos com Ativos:** Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação de ganhos de ativos.

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

### 2. Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo:

**Pessoal e Encargos:** além dos registros das despesas executadas com a remuneração do pessoal ativo da entidade e os encargos patronais, neste grupo temos o registro patrimonial das obrigações com provisão de 13º salário e férias, e seus respectivos encargos patronais, que são registrados mensalmente mediante informações encaminhadas pelo setor de pessoal.

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

**Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras:** Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

**Transferências e Delegações Concedidas:** Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.





Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ICLAIR VIANA SILVA FILHO, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://pt-br.scribd.com/document/36517649-09-bb22-867310c01c12>

**Desvalorização e Perdas de Ativos:** Compreendem a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesas com o PASEP.

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

### 3. Variações Patrimoniais Qualitativas

As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00. A desincorporação de passivos num total de R\$ 1.046.930,27 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o INSS, CELPE, IBAMA e FUNPRECON, detalhados na Dívida Fundada e contabilizados como despesa de capital no grupo 4.6.00.00. Os resultados das variações patrimoniais qualitativas apresentam um saldo positivo num total de R\$ 1.079.570,54, sendo este 8,77% maior que resultado positivo de 2016 num valor total de R\$ 94.679,14.

### 4. Análise do Demonstrativo

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 2.801.258,05, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2017, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Prefeito Municipal

\_\_\_\_\_  
JENILSON DE MORAES CLEMENTE  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
J. ICLAIR VIANA S. FILHO  
Contador CRC PE nº 021930/O-0

