

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

CONSOLIDADO

Exercício de 2017

1 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	2.957.564,37	2.427.189,43	PESSOAL E ENCARGOS	33.890.347,91	27.164.344,45
IMPOSTOS	2.613.297,19	2.193.766,51	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	25.104.703,89	23.241.369,42
TAXAS	344.115,08	233.422,92	ENCARGOS PATRONAIS	8.031.353,44	3.168.045,64
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	152,10	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF	754.290,58	754.929,39
CONTRIBUIÇÕES	8.056.734,37	5.284.361,02	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	5.588.321,46	4.425.740,84
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	7.464.667,76	4.804.608,02	APOSENTADORIAS E REFORMAS	4.942.931,30	3.858.927,01
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	592.066,61	479.753,00	PENSÕES	395.850,17	375.300,75
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	20.707,93	361.951,27	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	249.539,99	191.513,08
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	20.707,93	361.951,27	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	11.506.616,31	11.290.813,43
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	3.768.467,36	7.353.435,51	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.213.685,09	2.520.726,48
JUROS E ENCARGOS DE MORA	56.328,79	19.562,36	SERVIÇOS	8.270.632,94	8.693.119,35
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	1.998.017,21	3.955.806,16	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	22.298,28	76.967,60
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	591.479,33	644.961,26	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	12.137,84	1.356.991,57
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	1.122.642,03	2.733.105,73	JUROS E ENCARGOS DE MORA	12.137,84	157.205,02
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	52.593.158,57	51.773.905,49	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	0,00	1.199.786,55
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	11.794.854,27	10.070.540,64	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	11.176.401,06	10.309.071,85
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	40.798.304,30	41.689.055,23	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	11.048.274,86	10.070.540,64
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	0,00	14.309,62	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	99.931,00	215.129,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	178.909,37	1.337.897,17	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	28.195,20	23.286,76
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	178.909,37	1.337.897,17	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	0,00	115,45
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	124.717.368,11	21.257,39	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA	2.408.637,94	12.997,14
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	124.700.223,88	0,00	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PE	2.408.637,94	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	17.144,23	21.257,39	PERDAS INVOLUNTÁRIAS	0,00	12.997,14
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	192.292.910,08	68.559.997,28	TRIBUTÁRIAS	444.059,24	542.854,45
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	0,00	22.674.259,44	CONTRIBUIÇÕES	444.059,24	542.854,45
TOTAL	192.292.910,08	91.234.256,72	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	148.123,23	36.131.442,99
			PREMIAÇÕES	15.342,39	8.232,59
			INCENTIVOS	91.202,40	0,00
			VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	0,00	36.123.210,40
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	41.578,44	0,00
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	65.174.644,99	91.234.256,72
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	127.118.265,09	0,00
			TOTAL	192.292.910,08	91.234.256,72



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

CONSOLIDADO

Exercício de 2017

2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	1.481.262,09	1.403.472,81
INVESTIMENTOS	1.481.262,09	1.403.472,81
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	1.046.930,27	972.261,11
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.046.930,27	972.261,11



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CONDADO

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

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 e transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município 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-las 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 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 Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Ações de Governo;
- Secretaria de Desenvolvimento Social;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Desenvolvimento Sustentável;
- Secretaria de Gestão Financeira;
- Secretaria de Planejamento e Administração;
- Secretaria de Planejamento, Urbano, Obras e Serviços Urbanos.

Os Fundos Especiais são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Cultura;
- Fundo Previdência do Servidor Municipal de Condado.



Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI, a maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utilizaram de outros sistemas. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, 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, exigidos pela Lei 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 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 do Município 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, 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.

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 despesa com o PASEP.

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





Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CASSIANO DA SILVA, JOSEICLAIR VIANA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etec.org.br/portal/audoc/seam/CodDoc/documento:edcab1c9469494927ea-ce10dd333031>

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\$ 2.528.192,36, sendo este 6,03% maior que resultado positivo de 2016 num valor total de R\$ 2.375.733,92.

4. Análise do Demonstrativo

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 127.118.265,09, 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 contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO
CASSIANO DA
SILVA:1022949349
Assinado de forma digital
por ANTONIO CASSIANO
DA SILVA:10229493491
Dados: 2018.03.23
21:53:20 -03'00'

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

JENILSON DE
MORAES
CLEMENTE:8088402
4415
Assinado de forma digital
por JENILSON DE MORAES
CLEMENTE:80884024415
Dados: 2018.03.23 21:48:03
-03'00'

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

JOSE ICLAIR VIANA
SILVA
FILHO:05531003439
Assinado de forma digital
por JOSE ICLAIR VIANA
SILVA FILHO:05531003439
Dados: 2018.03.23 21:43:30
-03'00'

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

