



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

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
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.363.392,58	2.957.564,37	PESSOAL E ENCARGOS	4.859.197,70	9.768.552,03
IMPOSTOS	2.880.182,67	2.613.297,19	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	4.031.081,39	4.232.551,48
TAXAS	483.209,91	344.115,08	ENCARGOS PATRONAIS	827.702,91	4.781.709,97
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	152,10	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF	413,40	754.290,56
CONTRIBUIÇÕES	669.826,33	592.066,61	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	49.608,00	56.220,00
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	0,00	592.066,61	PENSÕES	49.608,00	56.220,00
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	669.826,33	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	6.823.836,69	5.709.307,24
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	18.718,29	20.707,93	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	498.875,61	375.442,01
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	18.718,29	20.707,93	SERVIÇOS	6.228.233,50	5.311.566,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	2.821.861,69	1.689.607,62	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	96.727,58	22.298,28
JUROS E ENCARGOS DE MORA	8.317,65	56.328,79	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.372,01	10.717,86
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	2.797.845,62	431.430,73	JUROS E ENCARGOS DE MORA	1.372,01	10.717,86
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	15.698,42	79.206,07	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	12.899.936,01	11.100.588,47
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	0,00	1.122.642,03	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	12.859.953,81	11.044.462,27
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	22.103.345,44	21.209.193,06	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	33.919,00	27.931,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	665.260,90	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	2.563,20	28.195,20
TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS	22.095.345,44	20.543.932,16	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	3.500,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	8.000,00	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA	2.279.586,05	2.408.637,94
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	595.684,90	178.909,37	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PE	2.279.429,91	2.408.637,94
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	595.684,90	0,00	PERDAS INVOLUNTÁRIAS	156,14	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	178.909,37	TRIBUTÁRIAS	493.789,47	444.059,24
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	257.243,15	52.924,78	CONTRIBUIÇÕES	493.789,47	444.059,24
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	257.243,15	52.924,78	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	21.136,91	4.149,01
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	29.830.072,38	26.700.973,74	PREMIAÇÕES	15.463,99	2.664,35
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	0,00	2.801.258,05	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.672,92	1.484,66
TOTAL	29.830.072,38	29.502.231,79	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	27.428.462,84	29.502.231,79
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	2.401.609,54	0,00
			TOTAL	29.830.072,38	29.502.231,79

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO****ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO

Exercício de 2018

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	111.339,28	32.640,27
INVESTIMENTOS	111.339,28	32.640,27
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	631.570,57	1.046.930,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	631.570,57	1.046.930,27

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 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021; Lei 1.036/2017 de 19/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018; Lei 1.043/2017 de 28/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2018;

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 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.





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA JUNILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: <https://stce.pe.gov.br/p/validar> e informe o código do documento: 8123a18-1884-49f-89bc-2b34d1c4656

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

A contabilização do exercício de 2018 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 2018 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 do 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 2017 e 2018 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 e 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.



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\$ 631.570,57 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos como 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\$ 742.909,85, sendo este 45,32% menor que resultado positivo de 2017 num valor total de R\$ 336.660,69.

4. Análise do Demonstrativo

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 2.401.609,54, 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 2018, 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
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

MARIA MADALENA DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 020611/O-4

