

PREFEITURA DO MUNICIPIO PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRINA

Exercício de 2017



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA - RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: https://ctce.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=7e66d89a-9b69-41a1-8f6d-e735c904b287

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	379.779,30	298.661,04	PESSOAL E ENCARGOS	10.425.392,78	10.941.746,79
IMPOSTOS	363.231,20	298.661,04	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	8.553.952,07	7.813.425,92
TAXAS	16.548,10	0,00	ENCARGOS PATRONAIS	1.742.369,39	3.128.320,87
CONTRIBUIÇÕES	17.278,49	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCA	129.071,32	0,00
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	17.278,49	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	4.602.919,95	3.623.997,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	53.023,55	50.066,75	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	1.056.674,06	1.300.089,06
JUROS E ENCARGOS DE MORA	3.430,72	15.530,35	SERVIÇOS	3.546.245,89	2.323.908,40
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	49.592,83	34.536,40	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	24.045,83	92.625,78
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	15.995.959,91	18.446.270,89	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	1.230,34	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	87.225,79	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA	22.815,49	92.625,78
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	15.908.734,12	12.219.192,27	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	4.084.327,89	4.724.628,36
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS	0,00	6.227.078,62	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.961.377,73	2.537.844,57
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.347.741,72	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	0,00	2.186.783,79
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.347.741,72	0,00	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	122.950,16	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	250.854,76	11.290,86	DEVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	165.089,79	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	250.854,76	11.290,86	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PATRIMÔNIO LÍQUO	165.089,79	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	18.044.637,73	18.806.289,54	TRIBUTÁRIAS	229.564,19	197.813,76
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	1.734.911,83	782.155,91	CONTRIBUIÇÕES	229.564,19	197.813,76
TOTAL	19.779.549,56	19.588.445,45	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	248.209,13	7.633,30
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	248.209,13	7.633,30
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	19.779.549,56	19.588.445,45
			TOTAL	19.779.549,56	19.588.445,45

MARCELO NEVES DE LIMA
PREFEITO
025.017.934-20

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
CONTADOR
028738/O-0

PREFEITURA DO MUNICIPIO PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRINA

Exercício de 2017



2 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7c6d89a-9b69-41a1-876d-c735c904b287

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	53.689,80	44.806,15
INVESTIMENTOS	53.689,80	44.806,15
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	387.996,33	268.477,60
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	387.996,33	268.477,60

MARCELO NEVES DE LIMA
PREFEITO
025.017.934-20

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
CONTADOR
028738/O-0

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Prefeitura Municipal - Exercício: 2017
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7cc6d89a-9b69-41a1-a76d-c735c904b287

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Prefeitura Municipal de Palmeirina.

CNPJ:

10.144.038/0001-91.

Endereço da entidade:

Avenida Des. João Paes de Carvalho, nº S.N., bairro Centro, CEP: 55.310-000

Natureza jurídica da entidade:

A Prefeitura Municipal de Palmeirina -PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-3 “Órgão Público do Poder Executivo Municipal”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

A Prefeitura de Palmeirina -PE possui como atividade principal a “administração pública em geral”. A população estimada pelo IBGE é de 7.761 habitantes. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.018, de 22 de novembro de 2016 (LOA 2017). Sua atividade financeira originou-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

Nome do Gestor:

Marcelo Neves de Lima. Cargo: Prefeito. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

Nome e CRC do contador responsável:

Ramiro Bezerra da Rocha Neto, CRC nº 028738/O-0

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Crítérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Prefeitura Municipal - Exercício: 2017
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://tce.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7cc6d89a-9b69-41a1-a76d-c735c904b287

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

Este demonstrativo evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

A elaboração desta DVP leva em consideração as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas – VPD) e 4 (variações patrimoniais aumentativas – VPA), a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio desta entidade. O modelo de elaboração desta DVP foi o analítico.

Esta DVP é composta por um único quadro onde estão expostas todas as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Diminutivas da entidade.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) são as responsáveis pelo aumento do Patrimônio Líquido, e são compostas pela aquisição de recursos através de:

- Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- Contribuições Sociais, de Intervenção no Domínio Econômico e de Iluminação Pública;
- Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são as responsáveis pela diminuição do Patrimônio Líquido, e são compostas pelo desembolso de recursos com:

- Despesa com Pessoal e Encargos (ex: VPD com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contratos de terceirização);
- Benefícios Previdenciários e Assistenciais (ex: aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários do Regime Próprio e/ou Regime Geral da Previdência Social, políticas de seguridade social);
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (somatório das VPD com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesa com pessoal e encargos. Ex: diárias, material de consumo);
- Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (ex: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, correções monetárias e despesas bancárias);
- Transferências e Delegações concedidas (somatório das VPD com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior);
- Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- Tributos;
- Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

1. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

2. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

3. Constituição ou reversão de provisões:

Não há dados no que se refere à Prefeitura deste município.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Prefeitura Municipal - Exercício: 2017
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 7cc6d89a-9b69-41a1-a76d-c735c904b287

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA):

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas da prefeitura de Palmeirina totalizaram: R\$18.044.637,73, detalhados da seguinte maneira:

- R\$379.779,30 provenientes de Impostos e Taxas;
- R\$17.278,49 provenientes de Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico, mais especificamente de Contribuições para o Custeio de Serviço de Iluminação Pública;
- R\$53.023,55 originários de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras. (R\$3.430,72 do recebimento de Multas e Juros de Mora dos Tributos e da Dívida Ativa dos Tributos; R\$49.592,83 de Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras;
- R\$15.996.016,01 oriundos de Transferências e Delegações Recebidas. (R\$87.225,79 de Transferências Intragovernamentais, sendo R\$82.003,91 vindo do Fundo Municipal de Saúde e R\$5.277,98 do Fundo Municipal de Assistência Social; R\$15.908.734,12 resultante de Transferências fundo a fundo e de convênio da União e Estado);
- R\$1.347.741,72 resultante de Ganhos com Desincorporação de Passivos, mais especificamente do cancelamento de restos a pagar processados.
- R\$250.854,76 originários de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. (R\$863,07 provenientes de restituições à Prefeitura, R\$23.997,61 de Ajuste de saldo de Contas Bancárias e R\$225.994,08 de Cancelamento referente ao Pagamento de RPPS de 2016 que não passaram como Restos a Pagar).

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD):

No ano de 2017, a Prefeitura de Palmeirina apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$19.779.549,56, detalhados da seguinte maneira:

- R\$10.425.392,78 provenientes de Despesas com Pessoal e Encargos;
- R\$4.602.919,95 provenientes do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
- R\$24.045,83 referentes a Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras. (R\$1.230,34 de Acréscimos Legais do Parcelamento Especial junto ao INSS e R\$22.815,49 de Taxas por atraso no repasse de Contribuição Patronal);
- R\$4.084.327,89 oriundos de Transferências e Delegações Concedidas. (R\$3.961.377,73 de Transferências Intragovernamentais, sendo R\$823.462,34 para a Câmara, R\$1.471.664,01 para o Fundo Municipal de Saúde, R\$211.189,14 para o Fundo Municipal de Assistência Social e R\$1.455.062,24 para o RPPS Municipal; R\$122.950,16 de Execução Orçamentária Delegada, referente a Retificação de Saldos Anteriores);
- R\$165.089,79 oriundos de Ajuste do Saldo da Dívida Ativa;
- R\$229.564,19 referentes a Contribuições ao PASEP, RPPS, CNM, CODEAM e AMUPE; e
- R\$248.209,13 resultante de honra de avais, mais especificamente de Inscrição de Parcelamentos junto a CELPE e INSS.

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi -R\$1.734.911,83, o que indica um Déficit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial. Se o resultado for maior que 1, indica que a entidade apresentou um resultado patrimonial superavitário, se for menor que 1, indica um resultado patrimonial deficitário, se for igual a 1, o resultado é nulo:

- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso da Prefeitura de Palmeirina: $R\$18.044.637,73 \div R\$19.779.549,56 = 0,91$
Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais Qualitativas (VPQ):

Houve incorporação de ativos através da execução de obras de revitalização no município e aquisição de bens para atender às secretarias da Prefeitura, num total de R\$53.689,80. Foi amortizado de dívida com Instituto de Recursos Humanos de Pernambuco- IRH, Ministério da Fazenda, INSS, SINPRO e Celpe o montante R\$387.996,33, o que gerou Desincorporação de Passivo.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Prefeitura Municipal - Exercício: 2017
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7cc6d89a-9b69-41a1-a76d-c735c904b287

8. Montante de Recebíveis Reconhecidos em relação à Receita sem Contraprestação:

O Montante da Dívida Ativa no ano de 2017 foi de R\$180.632,29, considerado o valor do ajuste de perda por subscrição.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Palmeirina, 29/03/2018