

PREFEITURA DO MUNICIPIO PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

CONSOLIDADO

Exercício de 2017



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA - RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETTO
Acesse em: https://ctce.ice.gov.br/ppp/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=85e407b6-01cd-4442-a3a3-ae3e0274d447

| 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 | 14.809.446,52 | 15.378.013,80 |
| IMPOSTOS | 363.231,20 | 298.661,04 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | 12.182.167,35 | 11.564.356,27 |
| TAXAS | 16.548,10 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | 2.498.207,85 | 3.813.657,53 |
| CONTRIBUIÇÕES | 1.967.896,97 | 3.740.097,08 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCA | 129.071,32 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | 1.950.618,48 | 3.740.097,08 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 4.213.920,30 | 3.740.775,90 |
| CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO | 17.278,49 | 0,00 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | 3.724.375,05 | 3.273.977,67 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | 169.138,92 | 230.584,03 | PENSÕES | 471.919,08 | 445.071,79 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | 88.860,04 | 160.138,59 | OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 17.626,17 | 21.726,44 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEII | 80.278,88 | 70.445,44 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 6.651.021,09 | 4.907.533,12 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 22.822.290,96 | 24.409.600,85 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | 2.219.070,51 | 1.812.957,48 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 4.049.012,02 | 2.537.844,57 | SERVIÇOS | 4.425.282,22 | 3.087.201,38 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | 18.773.278,94 | 15.642.006,15 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | 6.668,36 | 7.374,26 |
| TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS | 0,00 | 6.227.078,62 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | 34.343,57 | 92.625,78 |
| EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA | 0,00 | 2.671,51 | JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS | 1.230,34 | 0,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA | 2.001.890,17 | 0,00 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | 33.113,23 | 92.625,78 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | 2.001.890,17 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | 4.173.755,72 | 4.724.628,36 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 3.001.298,24 | 11.290,86 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 4.049.012,02 | 2.537.844,57 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | 2.749.211,37 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | 0,00 | 2.186.783,79 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 252.086,87 | 11.290,86 | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA | 124.743,70 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | 30.342.294,56 | 28.690.233,86 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA | 165.089,79 | 256,79 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | 234.567,02 | 15.967.746,09 | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PI | 165.089,79 | 0,00 |
| TOTAL | 30.576.861,58 | 44.657.979,95 | PERDAS INVOLUNTÁRIAS | 0,00 | 256,79 |
| | | | TRIBUTÁRIAS | 253.414,10 | 197.813,76 |
| | | | CONTRIBUIÇÕES | 253.414,10 | 197.813,76 |
| | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 275.870,49 | 15.616.332,44 |
| | | | SUBVENÇÕES ECONÔMICAS | 27.661,36 | 0,00 |
| | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 248.209,13 | 15.616.332,44 |
| | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | 30.576.861,58 | 44.657.979,95 |
| | | | TOTAL | 30.576.861,58 | 44.657.979,95 |

PREFEITURA DO MUNICÍPIO PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

CONSOLIDADO

Exercício de 2017



2 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETTO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 85e407b6-01cd-4442-a3a3-ae3e02744d47

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | |
|--|-------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | 320.957,94 | 1.221.837,12 |
| INVESTIMENTOS | 320.957,94 | 1.221.837,12 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | 387.996,33 | 268.477,60 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 387.996,33 | 268.477,60 |

**NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Órgão: Consolidado - Exercício: 2017

Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://stc.tee.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 85e407b6-01cd-4442-a3a3-ae3e0274d4d7

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Município de Palmeirina

CNPJ:

10.144.038/0001-91.

Endereço da entidade:

Av. Desembargador Paes de Carvalho, nº S/N, bairro Centro, CEP: 55.310-000.

Natureza jurídica da entidade:

O Município de Palmeirina - PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O município de Palmeirina - PE possui como atividade principal a "administração pública 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 origina-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:

Bases 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: Consolidado - Exercício: 2017
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 85e407b6-01cd-4442-a3a3-ae3e0274d4d7

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - 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: 85e407b6-01cd-4442-a3a3-ae3e02744d47

3. Constituição ou reversão de provisões:

Variações Patrimoniais Aumentativas: Houve atualização no saldo de Reversão de Provisões/Perdas no valor de R\$2.749.211,37, este, proveniente de Compensações Previdenciárias.

Variações Patrimoniais Diminutivas: Houve atualização no valor de Constituição de Provisões Matemáticas Previdenciárias, ou seja, o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios. O novo valor é R\$204.175.516,15.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA):

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do município de Palmeirina totalizaram: R\$30.342.294,56, 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\$1.950.618,48 provenientes de Contribuição Sociais de Servidor e Patronal
- R\$169.138,92 originários de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras. (R\$88.860,04 do recebimento de Juros e Encargos de Mora; R\$80.278,88 de Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras;
- R\$22.822.290,96 oriundos de Transferências e Delegações Recebidas. (R\$4.049.012,02 de Transferências Intragovernamentais, sendo Câmara de Vereadores (R\$823.462,34), Prefeitura (R\$87.225,79), FMS (R\$1.471.664,01), FMAS (R\$211.189,14) e RPPS - Fundo Financeiro (R\$1.455.062,24);
- R\$2.001.890,17 resultante de Ganhos com Desincorporação de Passivos, mais especificamente do cancelamento de restos a pagar processados.
- R\$3.001.298,24 originários de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Sendo R\$225.994,08 proveniente do cancelamento dos patronais pagos a Previdência Própria que não havia reconhecimento (empenhos) de 2016, porém reconhecidos no balanço patrimonial, R\$23.997,61 ajuste de saldo de contas bancárias finalizadas em 2016 com saldo divergente ao real e R\$2.095,18 de outras receitas e restituição. Além disso, R\$2.749.211,37 provenientes de Reversões de Provisões e Ajustes e Perdas.

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD):

No ano de 2017, este município apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$30.576.861,58, detalhados da seguinte maneira:

- R\$14.809.446,52 provenientes de Despesas com Pessoal e Encargos;
- R\$4.213.920,30 Originários de Despesas com Benefícios Previdenciários e Assistenciais;
- R\$6.651.021,09 provenientes do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
- R\$34.343,57 relativo a Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras;
- R\$4.173.755,72 oriundos de Transferências e Delegações Concedidas. R\$4.049.012,02 de Transferências Intragovernamentais e R\$ 124.743,70 referente a ajuste de saldos de contas bancárias finalizadas em 2016 com saldo divergente ao real;
- R\$165.089,79 referente a Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo Originário do (32.842,73) Ajuste de Perda da Dívida Ativa relativo ao saldo de 2012 e (132.247,06) relativo ao cancelamento da Dívida Ativa conforme Relatório do setor de tributos;
- R\$253.414,10 oriundos de contribuições ao PASEP, entre outras;
- R\$275.870,49 provenientes de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas;

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$234.567,02, 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 de Palmeirina: R\$30.342.294,56 ÷ R\$30.576.861,58 = 0,99

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 85e407b6-01cd-4442-a3a3-ae3e02744d47

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais Qualitativas (VPQ):

Houve incorporação de ativos oriundos de Investimentos num total de R\$ 708.954,27. Foi amortizado de dívida com COMPESA, INSS, PASEP e IPPS, o valor de R\$387.996,33, o que gerou Desincorporação de Passivo.

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

Foi inscrito em Dívida Ativa no ano de 2017 um total de R\$248.209,13

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, 29/03/2017