

PREFEITURA DO MUNICIPIO PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRINA

Exercício de 2018



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: https://ctce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?Codigo=documento_b61b850f-d639-412b-a2e9-72ccdfae7782

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	500.402,62	379.779,30	PESSOAL E ENCARGOS	10.075.586,09	10.425.392,78
IMPOSTOS	493.315,21	363.231,20	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	8.178.975,38	8.553.952,07
TAXAS	7.087,41	16.548,10	ENCARGOS PATRONAIS	1.551.977,22	1.742.369,39
CONTRIBUIÇÕES	0,00	17.278,49	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCA	344.633,49	129.071,32
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	0,00	17.278,49	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	3.312.266,78	4.602.919,95
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	658,18	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	968.894,77	1.056.674,06
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	658,18	0,00	SERVIÇOS	2.343.372,01	3.546.245,89
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	25.967,19	53.023,55	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	27.970,60	24.045,83
JUROS E ENCARGOS DE MORA	3.750,55	3.430,72	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	0,00	1.230,34
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	22.216,64	49.592,83	JUROS E ENCARGOS DE MORA	27.970,60	22.815,49
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	17.208.488,11	15.995.959,91	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	4.761.028,57	4.084.327,89
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	215.151,86	87.225,79	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	4.746.033,57	3.961.377,73
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	16.993.336,25	15.908.734,12	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	14.995,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	4.345.381,00	1.347.741,72	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	0,00	122.950,16
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	4.345.381,00	1.347.741,72	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA	307.241,50	165.089,79
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	119.298,61	250.854,76	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PI	0,00	165.089,79
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	440,54	0,00	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	307.241,50	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	118.858,07	250.854,76	TRIBUTÁRIAS	211.081,29	229.564,19
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	22.200.195,71	18.044.637,73	CONTRIBUIÇÕES	211.081,29	229.564,19
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	0,00	1.734.911,83	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	472.200,19	248.209,13
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	472.200,19	248.209,13
TOTAL	22.200.195,71	19.779.549,56	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	19.167.375,02	19.779.549,56
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	3.032.820,69	0,00
			TOTAL	22.200.195,71	19.779.549,56

MARCELO NEVES DE LIMA
PREFEITO
025.017.934-20

MERCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5
053.348.644-07

PREFEITURA DO MUNICIPIO PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRINA

Exercício de 2018



2 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bc1b850f-d639-412b-a2e9-72ccdfae7782

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	100.025,01	53.689,80
INVESTIMENTOS	100.025,01	53.689,80
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	326.996,61	387.996,33
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	326.996,61	387.996,33

MARCELO NEVES DE LIMA
PREFEITO
025.017.934-20

MERCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5
053.348.644-07

**NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018

Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bc1b850f-4639-4f2b-a2e9-72ccdfae7782

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Prefeitura de Palmeirina

CNPJ:

10.144.038/0001/91

Endereço da entidade:

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

Natureza jurídica da entidade:

A Prefeitura 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:

A Prefeitura de Palmeirina - PE possui como atividade principal a "administração pública geral". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.035, de 27 de novembro de 2017 (LOA 2018). 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 02 de 22 de dezembro de 2016 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(a) Gestor(a):

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

Nome, CRC e e-mail do (a) contador (a) responsável:

Mércia Carla da Silva, CRC nº 023970/O-5, e-mail: mercia@naap.com.br.

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 - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://tce.te.pb.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bc1b850f-d639-4f2b-a2e9-72ccdfae7782

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 orçamentária, 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. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais aumentativas da Prefeitura totalizaram: R\$: 22.220.195,71 detalhado da seguinte maneira:

- R\$: 500.402,62 provenientes de Impostos e Taxas;
- R\$: 658,18 Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços;
- R\$ 25.967,19 de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras. (R\$: 3.750,55 do recebimento de juros e R\$ 22.216,64 de rendimentos bancárias);
- R\$: 17.208.488,11, de transferências intergovernamentais do FMS, no valor de R\$: 215.151,86 e 16.993.336,25 referente a receitas de transferências Correntes.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018

Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: bc1b850f-d639-4f2b-a2e9-72ccdfae7782

- R\$: 4.345.381,00 de Ganhos com Desincorporação de Passivos, e relativo ao cancelamento de restos a pagar.
- R\$: 119.298,61 de Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo R\$: 440,54 perdas e ajuste da dívida tributária e no valor de R\$: 118.858,07, parcelamento de dívida e outras restituições no valor de R\$: 81,32.

2. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais diminutivas da Prefeitura totalizaram: R\$ 19.167.375,02 detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 10.075.586,09 provenientes de Despesas com Pessoal e Encargos;
- R\$ 3.312.266,78 do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
- R\$ 27.970,60 juros e encargos de mora
- R\$ 4.761.028,57 sendo R\$: 1.592.656,26 repasse ao FMS, R\$:2.178.879,12 aporte ao Palmeprev, R\$: 819.761,51 repasse a Câmara e R\$: 154.736,68 repasse ao FMAS.
- R\$ 307.241,50 Cancelamento de extra sobre credito a receber por desincorporação de ativo
- R\$ 211.081,29 contribuições de Pasep
- R\$ 472.200,19 parcelamento de divida

3. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$:3.032.820,69 , o que indica um Superávit. 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 deste município: R\$ 22.200.195,71 R\$ 19.167.375,02 = **1,15**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Incorporação de Ativos: Houve incorporação no valor de R\$ 100.025,01 , relativo aquisição de bens moveis e bens imóveis .

Desincorporação de Ativos : Não houve no exercício.

Incorporação de Passivos Não houve no exercício.

Desincorporação de Passivos: Houve desincorporação no valor de R\$ 326.996,61 proveniente de parcelamento (compesa, Celpe, Inss, IRH e Secretaria da Fazenda.

5. 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.

6. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

7. Constituição ou Reversão de Provisões:

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

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

Ficou inscrito em Dívida Ativa em 31/12/2018 um total de R\$: 226.869,40

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: bc1b850f-d639-4f2b-a2e9-72ccdfae7782

9. VPA ou VPD lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior do FPM)

Não há o que registrar

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 24.03.2019