

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

1 de 2

### ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                           |                      |                      |   |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                            |                      |                      | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                          |                      |                      |
| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO   | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>             | <b>1.747.991,42</b>  | <b>0,00</b>          | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                   | <b>23.336.412,32</b> | <b>20.514.622,59</b> |
| IMPOSTOS   | 1.120.167,64         | 0,00                 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL                                       | 20.005.867,58        | 16.394.208,38        |
| TAXAS  | 112.810,21           | 0,00                 | ENCARGOS PATRONAIS  | 3.330.259,58         | 4.120.414,21         |
| CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA                                      | 515.013,57           | 0,00                 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF | 285,16               | 0,00                 |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>         | <b>83.128,42</b>     | <b>0,00</b>          | <b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>           | <b>266.337,04</b>    | <b>0,00</b>          |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS    | 83.128,42            | 0,00                 | APOSENTADORIAS E REFORMAS                                   | 266.337,04           | 0,00                 |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                   | <b>33.181.771,84</b> | <b>45.911.924,99</b> | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>      | <b>7.091.721,01</b>  | <b>11.633.691,87</b> |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                             | 41.839,29            | 45.911.924,99        | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                                  | 2.667.070,93         | 5.623.317,23         |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS                            | 33.139.932,55        | 0,00                 | SERVIÇOS  | 4.424.650,08         | 5.242.303,43         |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b> | <b>4.440.264,72</b>  | <b>0,00</b>          | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO                          | 0,00                 | 768.071,21           |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                         | 4.440.264,72         | 0,00                 | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>       | <b>191.247,81</b>    | <b>0,00</b>          |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>              | <b>40.489,48</b>     | <b>1.610.104,75</b>  | JUROS E ENCARGOS DE MORA                                    | 191.247,81           | 0,00                 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                   | 40.489,48            | 1.610.104,75         | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>               | <b>7.862.100,02</b>  | <b>6.903.682,45</b>  |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                        | <b>39.493.645,88</b> | <b>47.522.029,74</b> | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                          | 7.862.100,02         | 6.903.682,45         |
|  |                      |                      | <b>TRIBUTÁRIAS</b>  | <b>424.916,54</b>    | <b>7.742,30</b>      |
|  |                      |                      | CONTRIBUIÇÕES   | 424.916,54           | 7.742,30             |
|  |                      |                      | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>            | <b>2.046,25</b>      | <b>0,00</b>          |
|  |                      |                      | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                 | 2.046,25             | 0,00                 |
|  |                      |                      | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                      | <b>39.174.780,99</b> | <b>39.059.739,21</b> |
|  |                      |                      | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                    | <b>318.864,89</b>    | <b>8.462.290,53</b>  |
|  |                      |                      | <b>TOTAL</b>  | <b>39.493.645,88</b> | <b>47.522.029,74</b> |



# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

2 de 2

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |                        |                           |
|--|------------------------|---------------------------|
| <b>ESPECIFICAÇÃO</b>   | <b>Exercicio Atual</b> | <b>Exercicio Anterior</b> |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   | <b>103.703,01</b>      | <b>842.033,54</b>         |
| INVESTIMENTOS  | 103.703,01             | 842.033,54                |
| <b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>  | <b>364.016,02</b>      | <b>768.071,21</b>         |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA  | 364.016,02             | 768.071,21                |





## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga 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 11.097.250/0001-08, estando atualmente localizada na Rua 21 de Abril, 01, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2017, o município de Lagoa de Itaenga conta com 21.388 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Nesse 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 1.090 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 <http://www.itaenga.pe.gov.br/> e <http://pemmac.dcfiorilli.com.br:8078/transparencia/>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura do Município de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga 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-los 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;

Lei 672/2016 de 08/09/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;

Lei 674/2017 de 03/01/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga 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.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCP na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Considerando 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 da Prefeitura Municipal, 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 nº 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 de 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.

**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.

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

**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.



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA, JOÃO PAULO DE MEDEIROS, JOSE ICLAIR VIANA S. FILHO  
Acesse em: <https://www.lagoa-pe.gov.br/epm/validador>  
Documento assinado em: 27/06/2018 às 15:56:48 -05:00  
Código do Documento: 027ec33d95

**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.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesas 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\$ 364.016,02 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o INSS, 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\$ 467.719,03, sendo este 244,24% menor que resultado positivo de 2016 num valor total de R\$ 1.610.104,75.

### 4. Análise do Demonstrativo

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 318.864,89, 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 contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA  
Prefeita Municipal

JOÃO PAULO DE MEDEIROS  
Responsável pelo Controle Interno

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