

**PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

**CONSOLIDADO**



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>					
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>	<b>4.906.633,71</b>	<b>1.747.991,42</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>66.026.076,69</b>	<b>34.793.192,80</b>
IMPOSTOS	3.386.447,09	1.120.167,64	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	31.536.295,95	29.782.004,49
TAXAS	1.520.186,62	112.810,21	ENCARGOS PATRONAIS	34.482.083,84	5.010.903,18
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	515.013,57	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF	7.696,90	285,16
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>599.275,57</b>	<b>0,00</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>623.821,97</b>	<b>266.337,04</b>
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	599.275,57	0,00	APOSENTADORIAS E REFORMAS	524.315,62	266.337,04
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>	<b>0,00</b>	<b>17.143,59</b>	PENSÕES	99.506,35	0,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	17.143,59	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>11.085.416,26</b>	<b>10.812.714,19</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>52.666,99</b>	<b>166.699,45</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	5.086.761,28	5.183.879,57
JUROS E ENCARGOS DE MORA	707,34	0,00	SERVIÇOS	5.976.306,79	5.614.499,57
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	51.959,65	166.699,45	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	22.348,19	14.335,05
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>51.685.808,98</b>	<b>46.565.077,42</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>824.218,14</b>	<b>191.287,80</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.119.012,62	7.904.785,27	JUROS E ENCARGOS DE MORA	795.561,61	191.287,80
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	44.089.818,57	38.660.292,15	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	28.656,53	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	476.977,79	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>7.119.012,62</b>	<b>7.904.948,18</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>	<b>3.782.909,89</b>	<b>4.886.002,82</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.119.012,62	7.904.948,18
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	3.782.909,89	4.886.002,82	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA</b>	<b>4.549.251,66</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>42.919,56</b>	<b>43.373,33</b>	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PE	2.546.353,57	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	42.919,56	43.373,33	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2.002.898,09	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>61.070.214,70</b>	<b>53.426.288,03</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>	<b>543.285,49</b>	<b>443.433,73</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	<b>29.752.662,08</b>	<b>1.055.471,96</b>	CONTRIBUIÇÕES	543.285,49	443.433,73
<b>TOTAL</b>	<b>90.822.876,78</b>	<b>54.481.759,99</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>51.793,95</b>	<b>69.846,25</b>
			PREMIAÇÕES	1.823,70	0,00
			INCENTIVOS	28.266,64	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	21.703,61	69.846,25
			<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>90.822.876,78</b>	<b>54.481.759,99</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>90.822.876,78</b>	<b>54.481.759,99</b>

**PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2018)  
CONSOLIDADO

Exercício de 2018



2 of 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>	<b>2.502.839,07</b>	<b>574.312,33</b>
INVESTIMENTOS	2.502.839,07	574.312,33
<b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>	<b>1.090.871,75</b>	<b>364.016,02</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.090.871,75	364.016,02
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>	<b>74.580,01</b>	<b>0,00</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)	74.580,01	0,00



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA

(Administração Direta e Indireta – Consolidado)

### 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 2018, 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 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 das 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 a 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 698/2017 de 13/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2018.

Lei 695/2017 de 22/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;

Lei 699/2017 de 13/12/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga 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:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria de Assuntos Jurídicos;
- Secretaria de Finanças;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Esporte, Juventude e Cultura;
- Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Promoção Social e Direito Humano;
- Secretaria de Infraestrutura, Urbanismo e Habitação;
- Secretaria de Educação (FUNDEB);
- Secretaria de Administração, Governo e Desenvolvimento Econômico;

Os Fundos Especiais são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente;



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

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Consideramos 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 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 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 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



Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA. MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA  
Acesse em: <https://pse.pf.gov.br/ptp/validar>  
Código do Documento: 66056af-e772-50fe-57537b61-506e98

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 de 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.

**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 e ACS – Associação Conexão Social.

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.



