

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATA

Exercício de 2017



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: https://cetes.tce.go.br/epm/validaDocumento.shtm Código do documento: 27899819-6de1-4d16-9c5d-09f747212440

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	41.325.004,86	20.410.852,65	PESSOAL E ENCARGOS	56.785.617,18	50.890.328,08
IMPOSTOS	37.439.672,73	17.016.957,74	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	49.676.777,47	43.778.452,54
TAXAS	3.885.332,13	3.393.894,91	ENCARGOS PATRONAIS	7.108.839,71	7.111.875,54
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	20.480,00
CONTRIBUIÇÕES	3.891.318,95	3.415.212,53	PENSÕES	0,00	20.480,00
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	3.891.318,95	3.415.212,53	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	28.441.141,48	15.695.169,39
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	848.279,29	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.431.824,69	2.369.811,02
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	848.279,29	0,00	SERVIÇOS	24.973.960,54	13.325.358,37
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	5.187.207,18	2.553.353,29	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	35.356,25	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA	756.413,02	154.803,89	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	273.131,65
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	882.633,44	1.173.628,93	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	0,00	173.609,18
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	3.548.160,72	1.224.920,47	JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	472,47
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	79.981.481,50	81.975.314,80	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	99.050,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	202.111,89	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	31.333.139,63	26.972.677,26
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	79.981.481,50	81.773.202,91	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	31.333.139,63	26.972.297,26
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	2.055.824,53	7.685.393,46	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	0,00	380,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.768.078,33	0,00	TRIBUTÁRIAS	1.700.397,82	1.398.509,29
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	287.746,20	7.685.393,46	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	4.614,50
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	125.852,46	1.735.423,99	CONTRIBUIÇÕES	1.700.397,82	1.393.894,79
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	125.852,46	1.735.423,99	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	12.662.396,41	11.106.132,30
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	133.414.968,77	117.775.550,72	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	12.662.396,41	11.106.132,30
TOTAL	133.414.968,77	117.775.550,72	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	130.922.692,52	106.356.427,97
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	2.492.276,25	11.419.122,75
			TOTAL	133.414.968,77	117.775.550,72

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATA

Exercício de 2017



2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	911.463,12	2.493.390,56
INVESTIMENTOS	911.463,12	2.493.390,56
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	1.865.125,44	999.789,62
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.865.125,44	999.789,62
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	0,00	2.919.645,20
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)	0,00	2.919.645,20

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



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 27899819-6de1-4d16-9c5d-09f747212a40

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Prefeitura Municipal de Gravatá

CNPJ:

11.049.830/0001-20

Endereço da entidade:

Rua Cleto Campelo, nº 268, bairro Centro, CEP: 55.641-000

Natureza jurídica da entidade:

A Prefeitura Municipal de Gravatá -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 Gravatá -PE possui como atividade principal a "administração pública em geral". A população estimada pelo IBGE é de 83.241 habitantes. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.717, de 11 de janeiro de 2017 (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:

Joaquim Neto de Andrade Silva. Cargo: Prefeito. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

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 da 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: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 27899819-6de1-4d16-9c5d-09f747212a40

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: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 27899819-6de1-4d16-9e5d-09f747212a40

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA):

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas da prefeitura de Gravatá totalizaram: R\$133.414.968,77, detalhados da seguinte maneira:

- R\$20.253.407,35 provenientes de Impostos, R\$3.885.332,13 de Taxas, R\$3.671.134,01 de Recebimento de Dívida Ativa Tributária e 13.515.131,37 de Inscrição de Dívida Ativa, o que totaliza R\$41.325.004,86;
- R\$3.891.318,95 provenientes de Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico, mais especificamente de Contribuições para o Custeio de Serviço de Iluminação Pública;
- R\$848.279,29 provenientes do recebimento pelo Serviço de Abate de Animais;
- R\$5.187.207,18 originários de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras. (R\$756.413,02 do recebimento Multas e Juros de Mora dos Tributos e da Dívida Ativa dos Tributos; R\$882.633,44 de Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras; e R\$3.548.160,72 de Cancelamento de Empenhos Extraorçamentários, conforme Parcelamento Lei 13.485/2017 (MP/2017) requerido em 26/07/2017 e Lei 12.810/2013;
- R\$79.981.481,50 oriundos de Transferências e Delegações Recebidas. (Todo o montante é resultante de Transferências fundo a fundo e de convênio da União e Estado);
- R\$1.768.078,33 originário de Reclassificação de Bens Móveis e Imóveis;
- R\$287.746,20 resultante de Ganhos com Desincorporação de Passivos, mais especificamente do cancelamento de restos a pagar processados;
- R\$125.852,46 originários de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. (R\$22.293,04 proveniente de Restituições e R\$103.559,42 de outras receitas).

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD):

No ano de 2017, a Prefeitura de Gravatá apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$130.922.692,52, detalhados da seguinte maneira:

- R\$56.785.617,18 provenientes de Despesas com Pessoal e Encargos;
- R\$28.441.141,48 provenientes do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
- R\$31.333.139,63 oriundos de Transferências e Delegações Concedidas. (Sendo R\$6.115.782,80 para a Câmara; R\$14.810.854,42 para o Fundo Municipal de Saúde; R\$2.053.355,13 para o Fundo Municipal de Assistência Social, R\$567.050,45 para o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente e R\$7.786.096,83 para o RPPS – Fundo Financeiro);
- R\$1.700.397,82 oriundos de contribuições ao PASEP e INSS parte patronal; e
- R\$12.662.396,41 resultante de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (R\$10.612.738,31 de Atualização no valor de Parcelamento com o INSS, R\$230.210,00 de Cancelamento de Crédito a Receber do FNDE, R\$1.768.078,33 de Reclassificação de Ativos, R\$2.679,78 de Parcelamento com Fornecedores e R\$48.689,99 referente a Restituições diversas).

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$2.492.276,25, 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 de Gravatá: R\$133.414.968,77 ÷ R\$130.922.692,52 = **1,02**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais Qualitativas (VPQ):

Houve Incorporação de Ativo através de contratação de prestadores de serviços e aquisição de bens para atender a demanda das secretarias vinculadas à Prefeitura de Gravatá, no total de R\$911.463,12. Foi amortizado de dívida com INSS, Escola de Contas Públicas, Caixa Econômica Federal e COMPESA o montante de R\$1.865.125,44, o que gerou Desincorporação de Passivo.

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

Foi inscrito em Dívida Ativa Tributária no ano de 2017 um total de R\$96.367.119,28.

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



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 27899819-6de1-4d16-9c5d-09f747212a40

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.

Gravatá, 23/03/2018