

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



1 of 2

CONSOLIDADO

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	84.456.533,10	76.955.048,10
IMPOSTOS	37.439.672,73	17.016.957,74	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	73.364.783,81	65.739.391,00
TAXAS	3.885.332,13	3.393.894,91	ENCARGOS PATRONAIS	11.091.749,29	11.215.657,10
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	14.181.246,13	11.276.714,50
CONTRIBUIÇÕES	13.631.456,29	16.604.824,87	APOSENTADORIAS E REFORMAS	12.802.501,63	9.792.029,59
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	9.740.137,34	13.189.612,34	PENSÕES	1.377.253,14	1.272.918,22
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	3.891.318,95	3.415.212,53	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	1.491,36	211.766,69
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	848.279,29	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	37.257.860,65	26.691.191,83
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	848.279,29	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	7.422.481,88	8.645.365,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	7.658.576,56	4.840.455,07	SERVIÇOS	29.750.251,36	18.045.826,61
JUROS E ENCARGOS DE MORA	756.481,48	154.803,89	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	85.127,41	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	3.143.250,38	3.304.936,25	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	60,88	1.152.306.544,49
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	3.758.844,70	1.380.714,93	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	60,88	173.609,18
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	127.808.850,34	128.364.271,45	JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	20.753,40
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	31.336.880,01	26.658.109,20	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	99.071,72
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	96.471.970,33	101.706.162,25	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	0,00	1.152.013.110,19
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	3.556.160,03	8.871.124,03	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	31.443.743,21	27.427.981,58
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	3.054.004,79	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	31.336.880,01	27.292.909,15
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	502.155,24	8.871.124,03	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	0,00	135.072,43
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	395.273,38	1.268.474.366,19	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	106.863,20	0,00
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	243.360,97	1.255.117.779,16	TRIBUTÁRIAS	1.763.136,96	1.406.902,22
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	151.912,41	13.356.587,03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	13.007,43
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	195.223.600,75	1.447.565.894,26	CONTRIBUIÇÕES	1.763.136,96	1.393.894,79
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	27.236.882,92	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	53.357.902,74	127.303.282,95
TOTAL	222.460.483,67	1.447.565.894,26	INCENTIVOS	304.001,70	0,00
			VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	39.189.156,58	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	13.864.744,46	127.303.282,95
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	222.460.483,67	1.423.367.665,67
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	24.198.228,59
			TOTAL	222.460.483,67	1.447.565.894,26

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
 Acesso em: https://cetes.tce.tce.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento=9a096964-01e5-4f19-9a05-af7598714424e

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2017)
CONSOLIDADO

Exercício de 2017



2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	2.387.011,22	6.245.126,30
INVESTIMENTOS	2.387.011,22	6.245.126,30
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	1.867.770,06	999.789,62
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.867.770,06	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

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9ae96964-01e5-4fd9-9ae5-a7598714424e

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - Exercício: 2017

Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9ae96964-01e5-4f0b-9ac5-a7598714424e

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Município 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:

O município de Gravatá -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 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:

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: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9ae96964-01e5-4fd0-9ac5-a7598714424e

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:

Variações Patrimoniais Aumentativas: Houve atualização no saldo de Reversão de Provisões/Perdas no valor de R\$243.360,97.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - 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: 9ae96964-01e5-4fd9-9ac5-a7598714424e

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 valor foi atualizado em R\$39.189.156,58.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA):

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do município de Gravatá totalizaram: R\$195.223.600,75, 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\$13.631.456,29 provenientes de Contribuições, mais especificamente de Contribuições para o Custeio de Serviço de Iluminação Pública (R\$3.891.318,95), Contribuições Patronal e Servidor recebidas (R\$9.625.417,13) e a receber (R\$114.720,21);
- R\$848.279,29 provenientes do recebimento pelo Serviço de Abate de Animais;
- R\$7.658.576,56 originários de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras. (R\$756.481,48 do recebimento Multas e Juros de Mora dos Tributos e da Dívida Ativa dos Tributos; R\$3.143.250,38 de Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras; e R\$3.758.844,70 de Cancelamento de Empenhos Extraorçamentários, conforme Parcelamento Lei 13.485/2017 (MP/2017) requerido em 26/07/2017 e Lei 12.810/2013, referentes à Prefeitura e ao FMAS;
- R\$127.808.850,34 oriundos de Transferências e Delegações Recebidas, sendo (R\$31.336.880,01) de Transferências intragovernamentais (entre as entidades do município); e R\$96.471.970,33 resultante de Transferências fundo a fundo e de convênio dos diversos entes federativos, líquidas das deduções;
- R\$3.054.004,79 provenientes de Ganho com Incorporação de Ativos;
- R\$502.155,24 resultante de Ganhos com Desincorporação de Passivos, mais especificamente do cancelamento de restos a pagar processados;
- R\$395.273,38 originários de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Sendo R\$243.360,97 proveniente de Reversão de Provisão e R\$151.912,41 de Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas (R\$34.285,07 referente a Restituições, R\$14.067,92 de Doações e R\$103.559,42 de Outras Receitas).

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD):

No ano de 2017, este município apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$222.460.483,67, detalhados da seguinte maneira:

- R\$84.456.533,10 provenientes de Despesas com Pessoal e Encargos;
- R\$14.181.246,13 Originários de Despesas com Benefícios Previdenciários e Assistenciais;
- R\$37.257.860,65 provenientes do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
- R\$60,88 provenientes de juros referentes à parcelamento junto à Receita Federal, referente a GFIP do Fundo Municipal de Saúde;
- R\$31.443.743,21 oriundos de Transferências e Delegações Concedidas. R\$31.336.880,01 de Transferências Intragovernamentais (entre as entidades do município); e R\$106.863,20 oriundo de Transferências do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente à diversos projetos e instituições do município para auxiliá-los em suas atividades sociais.
- R\$1.763.136,96 oriundos de contribuições ao PASEP e INSS parte patronal do Prestador de Serviço;
- R\$53.357.902,74 de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo R\$304.001,70 provenientes de auxílios a profissionais do Mais Médicos e ajuda de custo a pacientes que fazem TFD-Tratamento Fora de Domicílio- e hemodiálise em outros municípios; R\$39.189.156,58 resultantes da atualização no valor da Provisão Matemática Previdenciária; e R\$13.864.744,46 provenientes de Honra de Avais, mais especificamente de Cancelamento de Dívida Fundada com INSS, Reclassificação e Cancelamento de Ativos, Atualização e Inscrição de Parcelamentos, Cancelamento de Créditos a receber e Pagamento de Indenizações.

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi -R\$27.236.882,92, 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

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9ae96964-01e5-4fd9-9ac5-a7598714424e

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 Gravatá: R\$195.223.600,75 ÷ R\$222.460.483,67 = **0,88**
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\$2.387.011,22. Foi amortizado de dívida com COMPESA, CELPE, INSS, Escola de Contas Públicas, Caixa Econômica Federal e Receita Federal no valor de R\$1.867.770,06.

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

Montante da Dívida Ativa no ano de 2017 um total de R\$96.367.119,28.

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, 26/03/2018