

# PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

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



1 of 2

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

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>4.906.633,71</b>	<b>1.747.991,42</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>53.940.700,93</b>	<b>23.336.412,32</b>
IMPOSTOS	3.386.447,09	1.120.167,64	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	20.521.640,75	20.005.867,58
TAXAS	1.520.186,62	112.810,21	ENCARGOS PATRONAIS	33.411.363,28	3.330.259,58
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>551.210,50</b>	<b>266.337,04</b>
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	599.275,57	0,00	APOSENTADORIAS E REFORMAS	523.204,15	266.337,04
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>15.190,74</b>	<b>83.128,42</b>	PENSÕES	28.006,35	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA	707,34	0,00	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>7.326.560,44</b>	<b>7.091.721,01</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIR	14.483,40	83.128,42	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2.623.092,72	2.667.070,92
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>35.701.202,93</b>	<b>33.181.771,84</b>	SERVIÇOS	4.703.467,72	4.424.650,08
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.485,28	41.839,29	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>750.801,56</b>	<b>191.247,81</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	35.693.717,65	33.139.932,55	JUROS E ENCARGOS DE MORA	722.145,03	191.247,81
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>	<b>2.677.778,51</b>	<b>4.440.264,72</b>	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	28.656,53	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.677.778,51	4.440.264,72	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>7.111.527,34</b>	<b>7.862.100,02</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>38.795,90</b>	<b>40.489,48</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.111.527,34	7.862.100,02
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	38.795,90	40.489,48	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA</b>	<b>4.549.251,66</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>43.938.877,36</b>	<b>39.493.645,88</b>	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PE	2.546.353,57	0,00
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	<b>30.795.324,16</b>	<b>0,00</b>	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2.002.898,09	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>74.734.201,52</b>	<b>39.493.645,88</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>	<b>480.621,78</b>	<b>424.916,54</b>
			CONTRIBUIÇÕES	480.621,78	424.916,54
			<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>23.527,31</b>	<b>2.046,25</b>
			PREMIAÇÕES	1.823,70	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	21.703,61	2.046,25
			<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>74.734.201,52</b>	<b>39.174.780,99</b>
			<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>	<b>0,00</b>	<b>318.864,89</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>74.734.201,52</b>	<b>39.493.645,88</b>

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

Exercício de 2018

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA



2 of 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>	<b>1.193.322,98</b>	<b>103.703,01</b>
INVESTIMENTOS	1.193.322,98	103.703,01
<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

### 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 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 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;

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 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 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. Considera-se 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 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 de



Documento Assinado Digitalmente por: MOTA BEGLEYDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ead.gov.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=366038cf-1148-42d5-8dde-42e784589225>

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 menos 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,



Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA  
Acesse em: <https://brasil.gov.br/p/validar>  
Código do documento: 30e13d1-11a-45d58-8dde-43e784587923

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.

**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, cujo saldo é de R\$ 1.193.322,98. A desincorporação de passivos num total de R\$ 1.090.871,75 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o INSS, Celpe e CPRH, detalhados na Dívida Fundada contabilizados como despesa de capital no grupo 4.6.00.00. A desincorporação do Ativo num total de R\$ 74.580,01 refere-se a alienação (leilão). Os resultados das variações patrimoniais qualitativas apresentam um saldo positivo num total de R\$ 2.358.774,74, sendo este 19,84% maior que resultado positivo de 2017 num valor total de R\$ 467.719,03.

### 4. Análise do Demonstrativo

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Deficitário Patrimonial no valor de R\$ 30.795.324,16, 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 2018, 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

Moabe Gleidson Francisco Barbosa  
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira  
Contador CRC PE nº 023266/O-4