

PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

CONSOLIDADO

Exercício de 2017



1 de 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOVELINA QUITERIA SILVA DE LIMA - VITORIA SANCHI FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, EUDO DE MAGA

| 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 | 2.513.838,13 | 2.572.212,88 | PESSOAL E ENCARGOS | 22.459.804,63 | 19.945.180,18 |
| IMPOSTOS | 2.444.661,04 | 2.523.367,80 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | 19.123.775,64 | 17.140.956,77 |
| TAXAS | 69.177,09 | 48.845,08 | ENCARGOS PATRONAIS | 3.325.043,20 | 2.804.223,41 |
| CONTRIBUIÇÕES | 0,00 | 3.532,10 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF | 10.985,79 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO | 0,00 | 3.532,10 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 119.871,96 | 60.838,02 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | 516.076,82 | 539.953,95 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | 119.871,96 | 60.838,02 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | 516.076,82 | 539.953,95 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 12.803.397,65 | 12.682.884,83 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | 180.048,22 | 166.287,09 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | 2.696.351,25 | 2.446.346,80 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | 11.866,24 | 6.227,98 | SERVIÇOS | 10.056.732,59 | 10.202.127,04 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 168.181,98 | 160.059,11 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | 50.313,81 | 34.410,93 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 34.422.035,73 | 45.723.400,64 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | 267.741,91 | 168.067,98 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 0,00 | 9.239.488,96 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | 267.741,91 | 117.495,89 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | 34.422.035,73 | 36.482.851,67 | VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | 0,00 | 50.572,09 |
| EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA | 0,00 | 1.060,01 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | 69.450,24 | 9.370.211,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA | 9.597,00 | 1.140.286,85 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 0,00 | 9.244.738,96 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | 9.597,00 | 392.114,90 | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | 0,00 | 18.411,09 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | 0,00 | 748.171,95 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS | 68.050,08 | 107.060,95 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 684.293,78 | 81.407,84 | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA | 1.400,16 | 0,00 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 684.293,78 | 81.407,84 | TRIBUTÁRIAS | 371.838,37 | 393.412,89 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | 38.325.889,68 | 50.227.081,35 | CONTRIBUIÇÕES | 371.838,37 | 393.412,89 |
| TOTAL | 38.325.889,68 | 50.227.081,35 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 946.047,49 | 1.402.984,00 |
| | | | INCENTIVOS | 909.750,00 | 1.402.984,00 |
| | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 36.297,49 | 0,00 |
| | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | 37.038.152,25 | 44.023.578,93 |
| | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | 1.287.737,43 | 6.203.502,42 |
| | | | TOTAL | 38.325.889,68 | 50.227.081,35 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2017)
CONSOLIDADO

Exercício de 2017

2 de 2

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | |
|--|------------------------|---------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | 1.523.669,85 | 2.553.072,37 |
| INVESTIMENTOS | 1.523.669,85 | 2.553.072,37 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | 577.788,35 | 430.216,45 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 577.788,35 | 430.216,45 |



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE XEXÉU (Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Xexéu 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 Nº 10.621 de 01 de outubro de 1991, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.289.929/0001-48, estando atualmente localizada na Avenida Mário Melo, 40, Centro de Xexéu, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2010, o município de Xexéu conta com 14.093 habitantes. 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.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.xexeu.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura de Xexéu integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Xexéu e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias 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-las 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;

Da lei Nº 250/2013 de 14/11/2013, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017;

Lei Nº 276/2016 de 29/09/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;

Lei Nº 281/2016 de 29/11/2016, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu 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 critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Administração, Planejamento e Coordenação;
- Secretaria de Governo e Articulação Política;
- Secretaria de Orçamento Participativo;
- Secretaria de Turismo, Cultura, Esportes e Lazer;
- Secretaria de Assistência Social, Cidadania e Juventude;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Finanças e Tesouraria;
- Secretaria de Obras, Transporte e Serviços Públicos;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente;
- Secretaria de Gestão Distrital.

Os Fundos Especiais são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;



Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.xexeu.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP, em todos os órgãos do município. Consideram 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, exigido 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 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.

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 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.

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 despesa 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\$ 577.788,35 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\$ 1.523.669,85, sendo este 59,68% menor que resultado positivo de 2016, que demonstrou um valor total de R\$ 2.553.072,37.

4. Análise do Demonstrativo

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 1.287.737,43, 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 transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

EUDO DE MAGALHÃES LYRA
Prefeito

JOVELINA QUITÉRIA SILVA DE LIMA
Responsável pelo Controle Interno

VITÓRIA S. F. NUNES DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 025912/O-0