

# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 de 2

### ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

| 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>1.404.873,95</b>  | <b>2.513.838,13</b>  | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                   | <b>27.189.455,31</b> | <b>4.153.862,64</b>  |
| IMPOSTOS  | 1.361.613,77         | 2.444.661,04         | REMUNERAÇÃO A PESSOAL                                       | 2.900.773,26         | 3.128.372,24         |
| TAXAS   | 43.260,18            | 69.177,09            | ENCARGOS PATRONAIS  | 24.264.097,34        | 1.014.504,61         |
| <b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>      | <b>0,00</b>          | <b>305,93</b>        | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF | 24.584,71            | 10.985,79            |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS       | 0,00                 | 305,93               | <b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>           | <b>127.407,12</b>    | <b>119.871,96</b>    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>      | <b>137.165,16</b>    | <b>40.040,65</b>     | APOSENTADORIAS E REFORMAS                                   | 127.407,12           | 119.871,96           |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA                                    | 134.000,18           | 7.284,29             | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>      | <b>3.013.071,53</b>  | <b>2.894.415,99</b>  |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 3.164,98             | 32.756,36            | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                                  | 335.074,12           | 234.699,77           |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                | <b>16.428.185,00</b> | <b>15.309.191,74</b> | SERVIÇOS  | 2.676.279,13         | 2.658.127,39         |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                          | 12.689,55            | 0,00                 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO                          | 1.718,28             | 1.588,83             |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS                         | 16.415.495,45        | 15.309.191,74        | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>       | <b>547.054,01</b>    | <b>264.384,77</b>    |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>           | <b>71.747,85</b>     | <b>1.770,20</b>      | JUROS E ENCARGOS DE MORA                                    | 547.054,01           | 264.384,77           |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                | 71.747,85            | 1.770,20             | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>               | <b>9.437.009,11</b>  | <b>9.581.029,75</b>  |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                     | <b>18.041.971,96</b> | <b>17.865.146,65</b> | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                          | 9.317.002,33         | 9.512.979,67         |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>                      | <b>22.699.685,86</b> | <b>0,00</b>          | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS                      | 94.289,46            | 68.050,08            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40.741.657,82</b> | <b>17.865.146,65</b> | TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS                        | 25.717,32            | 0,00                 |
|   |                      |                      | <b>TRIBUTÁRIAS</b>  | <b>417.748,19</b>    | <b>371.838,37</b>    |
|   |                      |                      | CONTRIBUIÇÕES   | 417.748,19           | 371.838,37           |
|   |                      |                      | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>            | <b>9.912,55</b>      | <b>36.297,49</b>     |
|   |                      |                      | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                 | 9.912,55             | 36.297,49            |
|   |                      |                      | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                      | <b>40.741.657,82</b> | <b>17.421.700,97</b> |
|   |                      |                      | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                    | <b>0,00</b>          | <b>443.445,68</b>    |
|   |                      |                      | <b>TOTAL</b>  | <b>40.741.657,82</b> | <b>17.865.146,65</b> |



# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

Exercício de 2018

2 de 2

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |                   |                    |
|--|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual   | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   | <b>333.641,00</b> | <b>262.541,28</b>  |
| INVESTIMENTOS  | 333.641,00        | 262.541,28         |
| <b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>  | <b>694.981,83</b> | <b>577.788,35</b>  |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA  | 694.981,83        | 577.788,35         |
| <b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>  | <b>29.703,97</b>  | <b>0,00</b>        |
| ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)                               | 29.703,97         | 0,00               |





## NOTAS EXPLICATIVAS

### 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. Neste 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](http://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 290/2017 de 22/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei Nº 288/2017 de 22/08/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;

Lei Nº 291/2017 de 22/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu 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.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública SCPI, 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 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 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 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 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 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, 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 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. A desincorporação de passivos num total de R\$ 724.685,80 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\$ 1.058.329,80, sendo este 20,60% maior que resultado positivo de 2017 que demonstrou um valor total de R\$ 840.329,63.

### 4. Análise do Demonstrativo

O resultado de perda apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 22.699.685,86, 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.

\_\_\_\_\_  
EUDO DE MAGALHÃES LYRA  
Prefeito

\_\_\_\_\_  
JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
Contadora CRC PE nº 020611/04