

PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

CONSOLIDADO



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
Acesse em: https://ctce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=76ba81b4-9e45-4776-94ec-950d8c1bb3fd

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	2.403.384,62	4.079.189,83	PESSOAL E ENCARGOS	37.134.361,91	33.914.504,56
IMPOSTOS	2.256.089,72	3.907.110,69	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	31.084.464,02	28.947.211,50
TAXAS	147.294,90	172.079,14	ENCARGOS PATRONAIS	5.626.926,91	4.937.888,20
CONTRIBUIÇÕES	10.318.409,94	5.182.417,68	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCA	422.970,98	29.404,86
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	9.417.578,80	4.288.994,43	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	5.318.228,08	4.977.838,26
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	900.831,14	893.423,25	APOSENTADORIAS E REFORMAS	4.990.446,33	4.681.600,87
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	825.219,74	1.014.386,48	PENSÕES	327.781,75	296.237,39
JUROS E ENCARGOS DE MORA	185,26	42.272,13	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	17.894.391,41	19.216.258,27
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	201.299,98	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.906.067,27	4.021.015,33
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	623.734,50	972.114,35	SERVIÇOS	13.988.324,14	15.195.242,94
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	69.029.850,93	63.993.051,70	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	150.200,00	2.522,75
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	12.333.474,28	11.468.531,80	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	150.200,00	2.522,75
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	56.694.617,48	52.524.519,90	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	13.478.956,62	11.596.531,80
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1.759,17	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	12.333.474,28	11.468.531,80
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	624.157,56	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	16.000,00	12.000,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	624.157,56	0,00	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	38.000,00	116.000,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	12.527.903,42	103.255.519,85	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1.091.482,34	0,00
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	11.499.728,51	103.252.087,68	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA	3.987.847,71	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.028.174,91	3.432,17	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PI	1.106.780,41	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	95.728.926,21	177.524.565,54	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2.881.067,30	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	128.626.848,26	0,00	TRIBUTÁRIAS	605.779,18	607.039,73
			CONTRIBUIÇÕES	605.779,18	607.039,73
TOTAL	224.355.774,47	177.524.565,54	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	145.786.009,56	25.655.540,67
			PREMIAÇÕES	0,00	5.015,00
			INCENTIVOS	108.089,60	144.703,10
			VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	138.918.797,01	24.775.591,42
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	6.759.122,95	730.231,15
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	224.355.774,47	95.970.236,04
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	81.554.329,50
			TOTAL	224.355.774,47	177.524.565,54

MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO
PREFEITA
CPF: 188.023.204-97

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
CONTADORA
CRC-PE N° 029272/O-9

PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

CONSOLIDADO



2 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7c8a81b4-9e45-4176-9dec-950d8c1fb3fd

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	2.506.264,22	2.740.852,40
INVESTIMENTOS	2.506.264,22	2.740.852,40
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	1.288.532,63	1.220.549,86
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.288.532,63	1.220.549,86
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	24.795,23	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)	24.795,23	0,00

MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO
PREFEITA
CPF: 188.023.204-97

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
CONTADORA
CRC-PE N° 029272/O-9

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - Exercício: 2018

Município: João Alfredo



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7c8a81b4-9ea5-4f76-9dec-950d8c1fb53fd

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Município de João Alfredo

CNPJ:

11.097.359/0001-45

Endereço da entidade:

Rua 13 de Maio, S/N, bairro Boa Vista, CEP 55.720-000

Natureza jurídica da entidade:

O Município de João Alfredo-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 João Alfredo-PE possui como atividade principal a "administração pública em geral". A população estimada pelo IBGE é de 33.485 habitantes. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1045, de 17 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira originou-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 02 de 22 de dezembro de 2016 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).

Consolidação das Demonstrações Contábeis:

A consolidação desta demonstração contábil engloba os Poderes Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta (fundos, autarquias e fundações), conforme disposto a seguir:

Poder Legislativo:

1. Câmara Municipal de Vereadores de João Alfredo.

Poder Executivo:

1. Prefeitura Municipal de João Alfredo;
2. Fundo Municipal de Saúde de João Alfredo (FMS);
3. Fundo Municipal de Assistência Social de João Alfredo (FMAS);
4. Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente de João Alfredo (FMDCA);
5. Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões de João Alfredo (FUMAP);
6. Consórcio dos Municípios Pernambucanos - COMUPE
7. Consórcio Público Intermunicipal do Agreste - CONIAPE
8. Consórcio Público Intermunicipal de Desenvolvimento Regional de Pernambuco - CONIDER

Nome do(a) Gestor(a):

Maria Sebastiana da Conceição. Cargo: Prefeita. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

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

Karla Thaisa Peixoto Agostinho, CRC-PE nº 029272/O-9, e-mail: karla@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - Exercício: 2018
Município: João Alfredo



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEICAO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
Acesse em: <https://stc.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7c8a81b4-9eac-4f76-9dec-9508c8fbb3fd

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.

Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

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;

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - Exercício: 2018
Município: João Alfredo



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEICAO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
Acesse em: <https://tce.tece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7cba81b4-9eac-4f76-9dec-95008c1bb3fd

- 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. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais aumentativas do município de João Alfredo totalizaram: R\$ 95.728.926,21, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 2.403.384,62 provenientes de Impostos e Taxas;
- R\$ 10.318.409,94 de Contribuições para o Custeio de Iluminação Pública e Contribuição Sociais;
- R\$ 825.219,74 de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras. (R\$ 185,26 do recebimento de Multas e Juros dos Tributos; R\$ 201.299,98 da Dívida Ativa dos Tributos IPTU e R\$ 623.734,50 dos rendimentos de depósitos bancários.
- R\$ 69.029.850,93 de Transferências e Delegações Recebidas: (R\$ 12.333.474,28 de Transferências intragovernamentais (entre as entidades do município); R\$ 56.694.617,48 de Transferências fundo a fundo e de convênios intergovernamentais e R\$ 1.759,17 Transferências de Instituições Privadas);
- R\$ 624.157,56 de Ganhos com Desincorporação de Passivos, mais especificamente do cancelamento de restos a pagar processados de despesas correntes;
- R\$ 12.527.903,42 de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas de reversão de Provisões e Ajustes de Perdas e Diversas Variações Aumentativas.

2. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais diminutivas da Prefeitura totalizaram: R\$ 224.355.774,47, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 37.134.361,91 provenientes de Despesas com Pessoal e Encargos;
- R\$ 5.318.228,08 de Despesas com Benefícios Previdenciários e Assistenciais;
- R\$ 17.894.391,41 do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
- R\$ 13.478.956,62 de Transferências e Delegações Concedidas: (R\$ 12.333.474,28 de Transferências intragovernamentais (entre as entidades do município), R\$ 16.000,00 referente a Instituições Privadas, R\$ 38.000,00 referente a Contratos de Rateio com Consórcios Públicos e R\$ 1.091.482,34 referente a Execução Orçamentária Delegada;
- R\$ 3.987.847,71 Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos sendo (R\$ 1.106.780,41 Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo “Dívida Ativa Tributária” e R\$ 2.881.067,30 Desincorporação de Ativos.
- R\$ 605.779,18 de Contribuições ao PIS/PASEP;
- R\$ 138.918.797,01 de Atualização no Valor de Provisões;
- R\$ 108.089,60 Incentivos; e
- R\$ 6.759.122,95 de Honra de Avais, mais especificamente de Atualização de Parcelamento e nos valores de Créditos a Receber.

3. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 128.626.848,26, 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 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 deste município: R\$ 95.728.926,21 ÷ R\$ 224.355.774,47 = 0,43

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Consolidado - Exercício: 2018
Município: João Alfredo



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEICAO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
Acesse em: <https://tce.tece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7c8a81b4-9eac5-4f76-9dec-950d8c1fb3fd

Incorporação de Ativos: Houve incorporação no valor de R\$ 2.506.264,22, proveniente de Investimentos no exercício.
Desincorporação de Ativos: Houve desincorporação no valor de R\$ 24.795,23, proveniente de Alienação de bens no exercício.
Incorporação de Passivos: Não houve no exercício.
Desincorporação de Passivos: Houve desincorporação no valor de R\$ 1.288.532,63, proveniente de Amortização da Dívida no exercício.

5. 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.

6. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

7. Constituição ou reversão de provisões:

Variações Patrimoniais Aumentativas: Houve atualização no saldo de Reversão de Provisões/Perdas no valor de R\$ 12.527.903,42, provenientes de Compensações Previdenciárias no exercício.
Variações Patrimoniais Diminutivas: Houve atualização no valor de Constituições 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\$ 145.786.009,56 no exercício.

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

Ficou inscrito em Dívida Ativa em 31/12/2018 um total de R\$ 673.023,79.

9. VPA ou VPD lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repassa a maior do FPM)

Não há o que registrar.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Consolidado - Exercício: 2018
Município: João Alfredo



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEICAO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7cb81b4-9ea5-4f76-9dec-950d8cfb53fd

João Alfredo, 24 / 03 / 2019