

# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



Exercício de 2017

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>	<b>1.470,30</b>	<b>744,09</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>3.620.327,99</b>	<b>3.702.313,01</b>
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.470,30	744,09	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	3.098.673,27	3.138.689,32
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>44.326,05</b>	<b>40.666,90</b>	ENCARGOS PATRONAIS	521.654,72	563.623,69
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	44.326,05	40.666,90	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>2.664.246,54</b>	<b>2.460.590,69</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>6.007.024,06</b>	<b>6.955.369,45</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	1.566.651,54	1.511.163,08
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.730.769,92	3.988.802,92	SERVIÇOS	1.097.595,00	949.427,61
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.276.254,14	2.966.566,53	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>0,00</b>	<b>902,66</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>201,60</b>	<b>2.932,02</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	902,66
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	201,60	2.932,02	<b>TRIBUTÁRIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>44.755,20</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>6.053.022,01</b>	<b>6.999.712,46</b>	CONTRIBUIÇÕES	0,00	44.755,20
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	<b>275.140,12</b>	<b>0,00</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>43.587,60</b>	<b>0,00</b>
			INCENTIVOS	43.587,60	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.328.162,13</b>	<b>6.999.712,46</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>6.328.162,13</b>	<b>6.208.561,56</b>
			<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>	<b>0,00</b>	<b>791.150,90</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>6.328.162,13</b>	<b>6.999.712,46</b>

# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2017



2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>	<b>632.881,39</b>	<b>42.483,64</b>
INVESTIMENTOS	632.881,39	42.483,64

# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

3



### NOTA EXPLICATIVA

Em atendimento as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) e a Lei Complementar nº 101/2000, as demonstrações contábeis são apresentadas de forma consolidada, evidenciando a real situação orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo do Município.

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

#### 1. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

**1.1.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 SOF/STN nº 2/2016 e Portaria STN nº 840/2016 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que concerne as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS

**1.2.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:** Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**1.3.Bases de mensuração utilizadas:** No Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, Item 3.3.3 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis;

# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4

### NOTA EXPLICATIVA

respectiva depreciação o exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2021 no caso dos municípios com menos de 50 mil habitantes.

**1.4.Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Demonstrativo de Variações Patrimoniais.

## 2. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

**2.1. Modelo de elaboração da DVP:** O modelo utilizado para elaboração do demonstrativo segue a metodologia da IPC – Instruções de Procedimentos Contábeis 05.

**2.2.Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:** Não houve registro de redução ao valor recuperável do ativo imobilizado. É relevante informar que em consonância com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Item 2.2.1 – Prazos, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação o exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2020 no caso dos municípios com mais de 50 mil habitantes.

**2.3.Baixas de investimentos:** Não houve registro de baixas de investimentos.

**2.4.Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de Incorporação de Ativos, Desincorporação de Passivos, Incorporação de Passivos e Desincorporação de Ativos:** Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 632.881,39 referente aquisição de bens móveis.

**2.5.Variações patrimoniais aumentativas:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 6.053.022,01

# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5

### NOTA EXPLICATIVA

**2.6. Variações patrimoniais diminutivas:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 6.325.082,38.

**2.7. Resultado econômico (patrimonial) do exercício :** O resultado patrimonial do exercício de 2017 foi de R\$ -272.060,37.

**2.8. Quadro da equação patrimonial:** As variações quantitativas são aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. O resultado patrimonial pode ser afetado tanto por fatos orçamentários quanto os extraorçamentários, observando os itens mais relevantes que interferiram no superávit ou déficit patrimonial.

EQUAÇÃO PATRIMONIAL	
Descrição	2017
Saldo Anterior do Patrimônio Líquido - 2016	2.292.531,85
Variações Aumentativas (+)	6.053.022,01
Variações Diminutivas (-)	6.325.082,38
Saldo Patrimonial do exercício de 2017 (BP)	2.020.471,48