



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VITÓRIA**  
**Secretaria municipal de Fazenda**  
**Gerência de Contabilidade**

**Balanço Geral do exercício de 2014 da Administração Direta do Município de Vitória – Poder Executivo**

**Notas Explicativas**

**ANEXO 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais**

**Administração Direta – Poder Executivo**

O resultado apresentou um superávit econômico do exercício de R\$ 89.752.816,34, devidamente registrado no Anexo 14 – Balanço Patrimonial – Patrimônio Líquido na conta Resultado do Exercício.

Sobre os fatos relevantes das variações patrimoniais:

**Cancelamentos dos restos a pagar processados**

Os cancelamentos dos restos a pagar processados dos exercícios de 2009 a 2013, estão devidamente relacionados abaixo, com as justificativas e documentação anexa, contendo as motivações e autorizações pelas Secretarias.

- 1- O empenho 20095/2009, cancelamento no valor de R\$ 4.822,58, cancelamento efetuado devido à quitação da dívida em 09/03/2014, conforme comprovação anexa, processo nº 1135717/2006. Ainda, poderia ter ocorrido por conta da prescrição.
- 2- O empenho 16998/2010, cancelamento no valor de R\$ 0,01. Foi cancelado a menor no exercício de 2011 no respectivo valor, ajustado neste exercício de 2014.
- 3- O empenho 23065/2012, cancelamento no valor de R\$ 4.350,00 por liquidação indevida, conforme cópia do processo 3718666/2014 anexo.
- 4- O empenho 30593/2013, cancelamento no valor de R\$ 678,00, devido a Munícipe não ter retirado dentro do prazo estipulado, tendo seu cancelamento autorizado no processo nº 8120708/2013 anexo.
- 5- O empenho 9106/2013, cancelamento no valor de R\$ 9.699,75, uma vez que foi pago através do empenho 9102/2013, conforme processo nº 7868920/2012 anexo.
- 6- O empenho 9107/2013, cancelamento no valor de R\$ 8.823,88, uma vez que foi pago através do empenho 9104/2013, conforme processo nº 7868920/2012 anexo.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VITÓRIA**  
**Secretaria municipal de Fazenda**  
**Gerência de Contabilidade**

- 7- O empenho 733/2013, cancelamento no valor de R\$ 667,76, pago na liquidação 41514/2013 por ter sido efetuada em duplicidade no mesmo empenho. Processo nº 204730/2013.
- 8- O empenho 27238/2013, cancelamento no valor de R\$ 4.000,00, tendo em vista a carta de desistência em anexo.
- 9- O empenho 29591/2013, cancelamento no valor de R\$ 542,00, por se tratar de valores duplicados. Processo 7783247/2013.
- 10- O empenho 29594/2013, cancelamento no valor de R\$ 678,00, por se tratar de valores duplicados. Processo 7783247/2013.
- 11- O empenho 19832/2013, cancelamento no valor de R\$ 678,00, por se tratar de valores duplicados. Processo 5280183/2013.
- 12- O empenho 19834/2013, cancelamento no valor de R\$ 678,00, por se tratar de valores duplicados. Processo 5280183/2013.
- 13- O empenho 25099/2013, cancelamento no valor de R\$ 678,00, por se tratar de valores duplicados. Processo 6818771/2013.
- 14- O empenho 25101/2013, cancelamento no valor de R\$ 678,00, por se tratar de valores duplicados. Processo 6818771/2013.
- 15- O empenho 28966/2013, cancelamento no valor de R\$ 32.589,23, por motivo de desistência da vendedora Marina Freitas Cruz. Processo nº 8191607/2009.

Conforme item 02.05 do MCASP para 2014, que trata de Mensuração de Ativos e Passivos, foram efetuados diversos lançamentos com valores significativos em ajustes dos bens móveis, imóveis e de almoxarifado, tendo em vista a mudança na forma de controles patrimoniais, automatização e integração entre os sistemas de compras, licitações, almoxarifado e patrimônio, e erros de registros e controles do patrimônio.

No exercício de 2015, com a consolidação desta integração e de um controle efetivo desde as compras até o registro nas contas patrimoniais do PCASP / Balanço Patrimonial – Anexo 14 serão necessários mais alguns ajustes, sem considerar as avaliações, reavaliações e depreciação que estão em andamento com previsão de término em 2015. As mudanças são profundas e requer mudanças de fluxo e rotinas de serviços, assim como de paradigmas.

**MCASP PARA 2014**

**02.05.00 MENSURAÇÃO DE ATIVOS E PASSIVOS**  
**02.05.01 INTRODUÇÃO**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VITÓRIA**  
**Secretaria municipal de Fazenda**  
**Gerência de Contabilidade**

O reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis deve ser realizado à conta do patrimônio líquido e evidenciado em notas explicativas.

Alguns cancelamentos por Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, no grupo OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS, a exemplo do subgrupo 3.9.9.9.01.00.00.000 - OUTROS, para que fique melhor evidenciado e transparente, e por não existir no PCASP/TCEES contas com classificação específica, destacamos o cancelamento da Dívida Ativa no valor de R\$ 164.698.026,86, detalhado no relatório do setor da Dívida Ativa com detalhes. Vale destacar que o valor de R\$ 14.560.262,65 referente ao lançamento em contrapartida com a conta Ajustes de exercícios anteriores refere-se a lançamento de regularização da cobrança da Dívida Ativa lançado com valor maior no Balanço de 2012, regularizado neste exercício. Tal fato também regulariza o item 3.3.1 do Termo de Citação nº 263/2015, da Prestação de Contas referente ao exercício de 2012.

Sobre os descontos relativos à Dívida Ativa:

**Descontos TRIBUTARIOS**

R\$ 1.939.029,35 - Lei 6755/2006

R\$ 19.077.169,10 - Lei 8592/2013

**Descontos Não TRIBUTARIOS**

1.533.393,97 - Lei 6755/2006

704.667,03 - Lei 8592/2013

**Ericsson Marcel Salazar Pinto**  
**Gerente de Contabilidade**  
**Contador – CRC/ES 6387**