



**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

Conta Contábil	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	638.853.495,88	225.440.427,95
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.453.764,32	12.108.570,07
IMPOSTOS	11.571.470,79	11.400.394,29
TAXAS	882.293,53	708.182,78
CONTRIBUIÇÕES	18.766.254,77	14.809.264,49
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	12.312.471,83	10.741.880,41
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	6.453.782,94	4.067.446,08
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	6.453.782,94	4.067.446,08
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	5.196.868,50	3.857.054,92
JUROS E ENCARGOS DE MORA	886.879,71	16.206,37
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	671.895,70	1.129.842,58
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – FINANCEIRAS	3.638.093,09	2.711.602,97
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – FINANCEIRAS	3.638.093,09	2.711.602,97
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	208.842.016,75	191.283.225,62
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	50.838.823,78	46.640.633,53
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	158.003.192,97	144.642.592,09
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	18.151.008,33	1.852.708,75
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	17.548.841,73	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	602.166,60	1.852.708,75
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	602.166,60	1.852.708,75
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	375.443.583,21	1.529.030,10
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	374.092.366,60	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.351.216,61	1.529.030,10

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

Conta Contábil	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	257.601.818,73	220.226.411,90
PESSOAL E ENCARGOS	111.555.106,03	106.253.241,64
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	91.743.329,34	88.547.392,64
ENCARGOS PATRONAIS	19.798.698,36	17.631.258,37
BENEFÍCIOS A PESSOAL	13.078,33	74.590,63
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	26.019.396,32	24.140.923,11
APOSENTADORIAS E REFORMAS	22.342.984,61	21.601.524,33
PENSÕES	2.637.765,11	2.435.278,77
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	1.600,00	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	1.037.046,60	104.120,01
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	46.254.075,87	41.242.540,34
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	18.128.073,40	11.088.898,78
SERVIÇOS	28.090.429,36	30.124.867,96
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	35.573,11	28.774,10
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	460.639,03	328.915,94
JUROS E ENCARGOS DE MORA	55.332,74	21.662,47
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	405.306,29	307.253,47
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	50.909.194,78	45.548.960,05
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	50.838.823,78	45.534.560,05
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	70.371,00	14.400,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	5.583.588,12	617.364,47
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	4.070.214,11	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.513.236,88	617.364,47
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.513.236,88	617.364,47
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	137,13	0,00
TRIBUTÁRIAS	1.789.690,64	1.539.529,37
CONTRIBUIÇÕES	1.789.690,64	1.539.529,37
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	15.030.127,94	554.936,48
PREMIAÇÕES	0,00	17.500,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	14.371.181,92	0,00





**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LOURENÇO DA MATA**  
**CNPJ: 11.251.832/0001-05**  
**NOTAS EXPLICATIVAS - CONSOLIDADA**  
**(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -**  
**MCASP)**  
**EXERCÍCIO: 2020**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**NOME DO ORGÃO OU ENTIDADE RESPONSÁVEL PELA CONSOLIDAÇÃO:**  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LOURENÇO DA MATA

**CNPJ:** 11.251.832/0001-05

**DOMICÍLIO DA ENTIDADE:**

PRAÇA DR ARAÚJO SOBRINHO, S/N, CENTRO, SÃO LOURENÇO DA MATA – PE – CEP:  
54.735-565

**DADOS DO GESTOR:**

NOME: BRUNO GOMES DE OLIVEIRA  
CARGO: PREFEITO  
PERÍODO DE GESTÃO: 01/01/2017 - 31/12/2020

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

NOME: IVALDECI HIPÓLITO DE MEDEIROS FILHO  
CRC/PE: PE-014053/0-6  
E-MAIL: IVALDECI@PRIMEASSESSORIA.NET.BR

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

A Prefeitura Municipal de São Lourenço da Mata, concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 – Município possui como atividade principal a administração pública em geral.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.



## **ABRAGENCIAS DE ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMOSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta conforme relação a seguir:

- 1 - Prefeitura Municipal de São Lourenço da Mata;
- 2 - Secretaria Municipal de Educação de São Lourenço da Mata;
- 3 - Fundo Municipal de Saúde de São Lourenço da Mata;
- 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Lourenço da Mata;
- 5 – Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e Adolescente de São Lourenço da Mata – FUNDECA;
- 6 – Fundação Municipal de Saúde de São Lourenço da Mata;
- 7 – Instituto de Previdência Social de São Lourenço da Mata – Plano Financeiro
- 8 – Instituto de Previdência Social de São Lourenço da Mata – Plano previdenciário
- 9 – Câmara Municipal de Vereadores de São Lourenço da Mata.

## **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração das variações patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação que afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

## **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 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.

## **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2020 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

## **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2020 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

## **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2020.



### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS::**

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 638.853.495,88. Aumento de R\$ 413.413.067,93 quando comparado com o exercício de 2019 que foi de R\$ 225.440.427,95.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:**

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 257.601.818,73. Aumento de R\$ 37.375.406,83 quando comparado com o exercício de 2019 que foi de R\$ 220.226.411,90.

#### **RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:**

O resultado patrimonial do exercício de 2020 foi de R\$ 381.251.677,15. Enquanto que o do exercício de 2019 foi de R\$ 5.214.016,05.

#### **BAIXAS DE INVESTIMENTOS:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DE INCORPORAÇÃO DE ATIVOS, DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 9.486.983,28. Houve desincorporação de ativos na ordem de R\$ 413.284,61 decorrente da cobrança da dívida ativa e houve desincorporação de passivos na ordem de R\$ 1.707.475,60 correspondente a amortização da dívida contratada.

#### **ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:**

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):**

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.**

DESCRIÇÃO: OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

VALOR ANO 2020: R\$ 375.443.583,21

VALOR ANO 2019: R\$ 1.529.030,10

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.**

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

VALOR ANO 2020: R\$ 208.842.016,75

VALOR ANO 2019: R\$ 191.283.329,62

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.**

DESCRIÇÃO: VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

VALOR ANO 2020: R\$ 18.151.008,33

VALOR ANO 2019: R\$ 1.852.708,75

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):**

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.**

DESCRIÇÃO: PESSOAL E ENCARGOS

VALOR ANO 2020: R\$ 111.555.106,03

VALOR ANO 2019: R\$ 106.253.241,64



**COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.**

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

VALOR ANO 2020: R\$ 50.909.194,78

VALOR ANO 2019: R\$ 45.548.960,05

**COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.**

DESCRIÇÃO: USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO

VALOR ANO 2020: R\$ 46.254.075,87

VALOR ANO 2019: R\$ 41.242.540,84

**VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº 327/2001):**

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

**REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DO ATIVO IMOBILIZADO:**

Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de impairment.

**CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:**

Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 14.371.181,92 e Reversão de Provisões no valor de R\$ 374.092.366,60 conforme cálculo atuarial do RPPS que consta desta prestação de contas.

**D. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.