



	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)</b>	<b>269.074.419,63</b>	<b>638.853.496,88</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	16.750.165,19	12.453.764,32
IMPOSTOS	16.116.876,99	11.571.470,79
TAXAS	633.288,20	882.293,53
CONTRIBUIÇÕES	19.753.654,07	18.766.254,77
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	12.583.559,17	12.312.471,83
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	7.170.094,90	6.453.782,94
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>9.033.961,95</b>	<b>5.196.868,50</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	886.879,71
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.426.704,34	671.895,70
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS ? FINANCEIRAS	7.607.257,61	3.638.093,09
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	220.994.414,12	208.842.010,75
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	41.054.223,02	50.838.823,78
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	179.940.191,10	158.003.192,97
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	465.200,36	18.151.008,33
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	17.548.841,73
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	465.200,36	602.166,60
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.077.023,94	375.443.583,21
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	1.874.276,87	374.092.366,60
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	202.747,07	1.351.216,61
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)</b>	<b>243.755.631,05</b>	<b>257.601.818,73</b>
PESSOAL E ENCARGOS	116.411.886,69	111.555.106,03
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	95.029.081,15	91.743.320,34
ENCARGOS PATRONAIS	21.382.805,54	19.798.698,36
BENEFÍCIOS A PESSOAL	0,00	13.078,33
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	26.881.816,95	26.019.396,32
APOSENTADORIAS E REFORMAS	24.012.194,00	22.342.984,61
PENSÕES	2.639.130,15	2.637.755,11
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	0,00	1.600,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	230.492,80	1.037.046,60
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	37.471.285,69	46.254.075,87
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	12.562.610,04	18.128.073,40
SERVIÇOS	24.873.751,75	28.090.429,36
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	34.923,90	35.573,11
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>97.534,53</b>	<b>460.639,03</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	55.332,74
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	97.534,53	405.306,29
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	41.063.023,02	50.838.823,78
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	41.054.223,02	50.838.823,78
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	8.800,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	18.713.229,20	5.583.588,12
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	0,00	4.070.214,11
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	582.172,60	1.513.236,88
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	18.131.056,60	137,13
TRIBUTÁRIAS	2.138.694,34	1.860.061,64
CONTRIBUIÇÕES	2.138.694,34	1.860.061,64
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	978.160,63	15.030.127,94
PREMIAÇÕES	616.000,00	0,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	0,00	14.371.181,92
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	362.160,63	658.946,02
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)</b>	<b>25.318.788,58</b>	<b>381.251.677,15</b>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LOURENÇO DA MATA**  
**CNPJ: 11.251.832/0001-05**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021**  
**EXERCÍCIO: 2021**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**NOME DA ENTIDADE:**

Prefeitura Municipal de São Lourenço da Mata

**CNPJ:** 11.251.832/0001-05

**NATUREZA JURÍDICA DA ENTIDADE:**

124-4 – Município

**DOMICÍLIO DA ENTIDADE:**

Praça Dr. Araújo Sobrinho, S/N, Centro, São Lourenço da Mata – PE – CEP: 54.735-565

**DADOS DO GESTOR:**

Nome: Vinícius Labanca

Cargo: Prefeito

Período de Gestão: 01/01/2021 - 31/12/2024

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/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 afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

## **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2021 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 m toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable 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 2021 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 31/12/2021.

## **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

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

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 269.074.419,63. Redução de R\$ 369.779.076,25 quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 638.853.495,88.

### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:**

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 243.755.631,05. Redução de R\$ 13.846.187,68 quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 257.601.818,73.

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

O resultado patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$ 25.318.788,58. Enquanto que o do exercício de 2020 foi de R\$ 381.251.677,15.



## **D) REQUISITOS MINIMOS EXIGIDOS PELO ANEXO XIV DA RESOLUÇÃO TC 147/2021.**

### **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.

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

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

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS.

VALOR ANO 2021: 220.994.414,12

VALOR ANO 2020: 208.842.016,75

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO: CONTRIBUIÇÕES.

VALOR ANO 2021: 19.753.654,07

VALOR ANO 2020: 18.766.254,77

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO: IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA.

VALOR ANO 2021: 16.750.165,19

VALOR ANO 2020: 12.453.764,32

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

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: PESSOAL E ENCARGOS.

VALOR ANO 2021: 116.411.886,69

VALOR ANO 2020: 111.555.106,03

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS.

VALOR ANO 2021: 41.063.023,02

VALOR ANO 2020: 50.838.823,78

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

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

VALOR ANO 2021: 37.471.285,69

VALOR ANO 2020: 46.254.075,87



**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.

**BAIXAS DE INVESTIMENTOS:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

**CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:**

Não houve constituição ou reversão de provisões matemáticas no exercício de 2021.

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ATUAL E ANTERIOR:**

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 4.751.174,23. Houve desincorporação de ativos na ordem de R\$ 611.712,04 correspondente a cobrança da dívida ativa. Houve desincorporação de passivos na ordem de R\$ 8.345.640,34 decorrente de pagamentos de parcelamentos junto ao INSS, RPPS e IPSEP.

**E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NAO 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.