

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2019)**

Orçamento Programa - Exercício de 2019

1 of 2

**ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>							
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>				
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>3.605.555,25</b>	<b>2.539.986,44</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>39.337.889,72</b>	<b>31.540.050,13</b>
IMPOSTOS		3.336.677,11	1.742.398,63	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		23.666.204,05	22.107.310,38
TAXAS		268.878,14	797.587,81	ENCARGOS PATRONAIS		15.671.685,67	9.432.739,75
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>1.078.576,61</b>	<b>1.331.127,52</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>9.979.266,01</b>	<b>9.319.072,53</b>
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		1.078.576,61	1.331.127,52	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.060.076,77	2.900.743,64
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>48,16</b>	<b>2.399,20</b>	SERVIÇOS		6.883.252,42	6.360.825,51
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		48,16	2.399,20	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		35.936,82	57.503,38
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>21.744,59</b>	<b>36.480,33</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>807.071,73</b>	<b>317.784,11</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		21.744,59	36.480,33	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		120.576,50	274.511,90
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>57.940.180,69</b>	<b>52.801.663,05</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		40.569,14	1.350,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		31.322,74	240.063,23	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		645.926,09	41.922,21
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		57.908.857,95	52.561.599,82	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>15.579.450,41</b>	<b>13.557.754,73</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSI</b>		<b>-329.940,93</b>	<b>-71.265,07</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		15.579.450,41	13.557.754,73
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		-329.940,93	-71.265,07	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSI'</b>		<b>39.066,55</b>	<b>195.332,77</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>3.076.536,65</b>	<b>11.825.448,42</b>	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		39.066,55	195.332,77
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.076.536,65	11.825.448,42	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>417.057,03</b>	<b>368.508,45</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>65.392.701,02</b>	<b>68.465.839,89</b>	CONTRIBUIÇÕES		417.057,03	368.508,45
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>1.525.442,93</b>	<b>0,00</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>758.342,50</b>	<b>111.976,33</b>
<b>TOTAL</b>		<b>66.918.143,95</b>	<b>68.465.839,89</b>	PREMIAÇÕES		28.961,00	9.485,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		729.381,50	102.491,33
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>66.918.143,95</b>	<b>55.410.479,05</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>13.055.360,84</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>66.918.143,95</b>	<b>68.465.839,89</b>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2019)**  
**ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**

Orçamento Programa - Exercício de 2019

2 of 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>359.366,18</b>	<b>654.771,64</b>
INVESTIMENTOS		359.366,18	654.771,64
<b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>		<b>5.746.520,98</b>	<b>1.310.009,04</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		5.746.520,98	1.310.009,04



**INFORMAÇÕES GERAIS:**

Prefeitura Municipal da Aliança CNPJ: **10.164.028/0001-18**

Rua Domingos Braga, Centro – CEP 55.890-000 – Aliança-PE

A Prefeitura Municipal da Aliança concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.676/2018 de 28 de Novembro de 2018 (LOA 2019) como também da Lei Municipal nº 1.696/2019 de 06 de Novembro de 2019. Sua fonte financeira deriva do recebimento de Transferências Financeiras do Tesouro Municipal e outras fontes de arrecadação definidas em Lei.

**Dados do Gestor:**

Nome: Xisto Lourenço de Freitas Neto .Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

**Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:**

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: [julierme@gmail.com](mailto:julierme@gmail.com)

Nome: Rochana Adrielly de Lira Tavares. CRC-PE n.º 22.340/O-9 E-mail: rochana975@hotmail.com

**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 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e portaria nº 840 de 21 de dezembro de 2016, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6.

**Resumo das políticas contábeis significativas:**

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, ajuste de perdas de créditos a curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo) e Ativo Não Circulante (imobilizado e depreciação,exaustão e amortização acumuladas) No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, empréstimo e financiamentos em curto prazo, fornecedores a conta a apagar em curto prazo, obrigações fiscais em curto prazo e demais obrigações em curto prazo) e Passivo não Circulante(obrigações trabalhista, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo e obrigações fiscais a longo prazo com a União). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados. No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e



permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2019 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

#### **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

#### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Patrimonial.

### **1. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:**

#### **1.1 Ativo Circulante**

O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2019 soma R\$ 7.290.935,11, aumentando expressivamente em R\$ 2.532.398,13, em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 4.758.536,98.

##### **1.1.1 Caixa e equivalente de caixa**

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2019, R\$ 4.024.429,61, houve aumento em R\$ 1.276.233,09, em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 2.748.196,52.

##### **1.1.2 Créditos a Curto Prazo**

A soma dos créditos a curto prazo em 31/12/2019, R\$ 3.068.059,23, houve um aumento de R\$ 1.245.441,20, em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 1.822.618,03.



### 1.1.3 Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo

A soma dos ajustes de perdas de créditos a curto prazo em 31/12/2019, R\$ - 234.399,32, houve um aumento de R\$ 39.066,55, em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ -195.332,77.

### 1.1.4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A soma dos demais créditos e valores a curto prazo em 31/12/2019, R\$ 198.446,27, houve um aumento de R\$ 10.723,84, em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 187.722,43.

## 1.2 Ativo Não Circulante

### 1.2.1 Imobilizado

Imobilizado aos os direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2018 totalizou R\$ 13.779.967,94. No exercício de 2019 chegou ao montante de R\$ 14.103.397,30 sendo:

Descrição	2018	2019
Bens Móveis	10.528.133,44	10.555.146,74
Bens Imóveis	4.653.927,71	4.986.280,59
(-)Depreciação, exaustão e amortização acumuladas	-1.402.093,21	-1.438.030,03
Total	13.779.967,94	14.103.397,30

No decurso do exercício de 2019 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio da Prefeitura Municipal da Aliança nas contas Bens Móveis (aumento de R\$ 27.013,30 em relação ao ano de 2018) e Imóveis (aumento de 332.352,88 em relação ao ano de 2018) , enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento. Historicamente nas contas Bens Imóveis, registrado o valor global dos imóveis desmembrado. É Relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva



depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.

### **1.2.2 Depreciação**

Os valores da depreciação acumulada (bens móveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2019 está acumulada em R\$ -1.438.030,03 e em 2018 o valor de R\$ -1.402.093,21. A mesma foi aplicada seguindo a metodologia linear correspondente a 10% a.a.

### **1.3 Passivo Circulante**

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2019 o valor de R\$ 22.925.769,75, um aumento expressivo com relação ao exercício anterior de R\$ 5.728.702,54, que foi de R\$ 17.197.067,21.

#### **1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar**

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo estão compreendidos nesse grupo Pessoal a Pagar 2019 no valor de R\$ 4.716.886,17, Encargos Sociais a Pagar no valor de R\$ 2.308.149,55, Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo no valor de R\$ 4.363.802,71, Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo no valor de R\$ 8.151.647,00 e demais obrigações a curto prazo na importância de R\$ 3.385.284,32.

#### **1.3.2 Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo**

Valores identificados no item 1.3.1.

#### **1.3.3 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais A Curto Prazo:**

Valores identificados no item 1.3.1.

#### **1.3.4 Demais Obrigações à Curto Prazo**

Valores identificados no item 1.3.1

### **1.4 Passivo Não Circulante**

#### **1.4.1 Obrigações Trabalhistas, previdenciárias e Assistenciais:**

São as obrigações referentes a Contribuições Previdenciárias – Débito Parcelado a pagar com vencimento em longo prazo está compreendido nesse grupo no valor de R\$ 46.924.372,46, sendo R\$ 40.789.163,63 para o RGPS e R\$ 6.135.208,83 para o RPPS. Quanto aos valores do RGPS estão fundamentados em relatórios emitidos pela RFB e quanto ao RPPS com informações da NAF – Núcleo de Auditoria Fiscal do MPS. Tem indicador permanente “P”.



#### **1.4.2 Obrigações Fiscais a Longo Prazo com a União**

O valor da conta Obrigações Fiscais a Longo Prazo com a União em 2019 foi de R\$ 545.241,12 e no exercício anterior foi de R\$ 0,00.

#### **1.5 Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2018 foi de R\$ - 47.475.607,99 e em 2019 totalizou em R\$ - 49.001.050,92 (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores, e a conta de ajustes de exercícios anteriores). Houve uma variação de R\$ - 1.525.442,93, de 2018 para 2019, devido a variações das operações da entidade. Tem indicador permanente.

#### **1.6 Outras Informações relevantes:**

##### **1.6.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.**

Não houve registro e execução de passivos contingentes.

##### **1.6.2 Divulgações não financeiras:**

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

##### **1.6.3 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.

##### **1.6.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.**

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

##### **1.6.5 Adequação do PIPCP:**

As informações apresentadas nos Balanços Patrimonial, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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 parágrafo 4 do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

**NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

<p>MCASP – 8ª Edição</p>	<p>Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD</p> <p><b>Na composição da VPA, foram registradas o valor de R\$ 3.605.555,25 (Três milhões, seiscentos e cinco mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais e vinte e cinco centavos) relativo a Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, R\$ 1.078.576,61 (Hum milhão, setenta e oito mil, quinhentos e setenta e seis reais e sessenta e um centavos ) relativo a Contribuições, R\$ 48,16 (Quarenta e oito reais e dezesseis centavos) relativo a Exploração e venda de bens, serviços e direitos, R\$ 21.744,59 (Vinte e um mil, setecentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e nove centavos) relativo a Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, R\$ 57.940.180,69 (Cinquenta e sete milhões, novecentos e quarenta mil, cento e oitenta reais e sessenta e nove centavos) relativo a Transferências Recebidas, R\$ -329.940,93 (Trezentos e vinte e nove mil, novecentos e quarenta reais e noventa e três centavos) relativo a Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivo e R\$ 3.076.536,65 (Três milhões, setenta e seis mil, quinhentos e trinta e seis reais e sessenta e cinco centavos) relativo a Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Enquanto de VPD estão lançadas conforme os Grupos Pessoal e Encargos – 39.337.889,72; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo – 9.979.266,01; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras – 807.071,73; Transferências Concedidas – 15.579.450,41; Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo – 39.066,55; Tributárias – 417.057,03 e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – 758.342,50.</b></p>
<p>MCASP – 8ª Edição</p>	<p>VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN n° 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM).</p> <p><b>Não se aplica.</b></p>
<p>MCASP – 8ª Edição</p>	<p>Circunstâncias que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes:</p> <p>a. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado. <b>A entidade não procedeu com conclusão de levantamento patrimonial para viabilizar a redução a valor recuperável de ativo imobilizado.</b></p> <p>b. Baixas de investimento.</p>





		<p><b>Não houve baixa de Investimentos, ainda que não sejam relevantes que alterem significativamente a posição patrimonial.</b></p> <p>c. Constituição ou reversão de provisões. <b>Não houve registro.</b></p>
<p>Art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64 e Art. 4º da Lei Estadual nº 12.600/2004</p>	<p>Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária do exercício atual e anterior:</p> <p>1. Incorporação de ativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Aquisição de estoques. <b>Não houve aquisição de estoques.</b></li> <li>b. Aquisição de bens móveis e Construção e aquisição de bens imóveis. <b>Há registro de Investimentos na importância de R\$ 359.366,18.</b></li> <li>c. Aquisição de títulos e valores. <b>Não houve Aquisição de títulos e valores relevantes.</b></li> <li>d. Concessão de Empréstimos. <b>Não houve Concessão de Empréstimos.</b></li> <li>e. Outras incorporações de ativos. <b>Não há registro.</b></li> </ul> <p>2. Desincorporação de passivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Amortização da Dívida Pública <b>Houve amortização da dívida no valor de R\$ 5.746.520,98 (Cinco milhões, setecentos e quarenta e seis mil, quinhentos e vinte reais e noventa e oito centavos)</b></li> <li>b. Amortização de Precatórios. <b>Não há registros.</b></li> <li>c. Outras desincorporações de passivos. <b>Houve movimentação na conta ganhos com desincorporação de passivos, no valor de R\$ -329.940,93 (Trezentos e vinte e nove mil, novecentos e quarenta reais e três centavos)</b></li> </ul> <p>3. Incorporação de passivo:</p>	



	<p>a. Tomada de empréstimos. <b>Não houve aquisição e ou financiamento através de operações de crédito.</b></p> <p>b. Outras incorporações de passivos. <b>Houve desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivo no valor de R\$ 39.066,55 (Trinta e nove mil, sessenta e seis reais e cinquenta e cinco centavos)</b></p> <p>4. Desincorporação de ativos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Alienação de estoques.</li><li>b. Alienação de bens móveis.</li><li>c. Alienação de bens imóveis.</li><li>d. Alienação de títulos e valores.</li><li>e. Recebimento de empréstimos.</li><li>f. Outras desincorporações de ativos.</li></ul> <p><b>Não foram registrados movimentações de alienação de estoques, bens móveis, imóveis e ou quaisquer desincorporações de ativos no exercício de 2019.</b></p>
NBC T SP 01 – Item 106	Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação. <b>Não foram registrados reconhecimento de recebíveis sem contraprestação.</b>

