



	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	269.074.419,63	638.853.496,88
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
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	9.033.961,95	5.196.868,50
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	208.842.016,75
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
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	243.755.631,05	257.601.818,73
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	13.678,33
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	26.881.816,95	26.019.306,32
APOSENTADORIAS E REFORMAS	24.012.194,00	22.342.984,61
PENSÕES	2.639.130,15	2.637.255,11
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	0,00	1.800,00
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
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	97.534,53	460.639,03
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
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	25.318.788,58	381.251.677,15



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 153, DE 15 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 XXIII DA RESOLUÇÃO TC 153/2021.

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 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.