

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2021)

CONSOLIDADO

Exercício de 2021

1 de 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.563.714,61	1.077.300,94	PESSOAL E ENCARGOS		21.198.715,76	20.690.163,74
IMPOSTOS		2.536.645,19	1.068.693,60	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		18.188.572,35	16.406.280,64
TAXAS		27.069,42	8.607,34	ENCARGOS PATRONAIS		2.999.550,77	4.283.883,10
CONTRIBUIÇÕES		2.768.901,22	2.916.778,49	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		10.592,64	0,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		2.540.438,22	2.637.396,63	PESSOAL E ENCARGOS			
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		228.463,00	279.381,86	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		1.969.223,44	1.896.215,34
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		186,00	41,00	APOSENTADORIAS E REFORMAS		1.841.747,74	1.804.952,90
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE		186,00	41,00	PENSÕES		127.475,70	91.262,44
SERVIÇOS				USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		12.411.793,95	14.804.882,24
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		227.996,82	516.575,34	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.419.579,60	6.497.495,22
JUROS E ENCARGOS DE MORA		13.082,03	0,00	SERVIÇOS		6.992.214,35	8.307.387,02
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		214.914,79	516.575,34	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		48.639,07	31.373,20
FINANCEIRAS				JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		25.007,16	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		54.659.184,01	48.654.477,21	OBTIDOS			
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.583.487,56	8.180.742,09	JUROS E ENCARGOS DE MORA		23.631,91	31.373,20
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		43.682.484,95	40.006.629,92	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		10.462.803,46	7.732.860,91
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		201.500,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.462.803,46	7.732.860,91
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		191.711,50	467.105,20	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PAS		7.351,92	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA:		591.215,13	410.946,29	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		7.351,92	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		591.215,13	410.946,29	AJUSTE PARA PERDAS			
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.581,27	5.117.646,08	TRIBUTÁRIAS		331.460,86	591.514,95
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	5.117.646,08	CONTRIBUIÇÕES		331.460,86	591.514,95
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.581,27	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		19.859.439,05	129.442,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		60.813.779,06	58.693.765,35	PREMIAÇÕES		3.000,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		5.475.648,45	0,00	INCENTIVOS		241.685,48	91.342,00
TOTAL		66.289.427,51	58.693.765,35	VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		19.576.375,09	0,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		38.378,48	38.100,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		66.289.427,51	45.876.452,38
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	12.817.312,97
				TOTAL		66.289.427,51	58.693.765,35



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2021)

CONSOLIDADO

Exercício de 2021

2 de 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.905.228,04	3.386.608,52
INVESTIMENTOS		1.905.228,04	3.386.608,52
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		975.624,27	803.558,19
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		975.624,27	803.558,19



RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ANEXO 15 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 725fcb5d-295b-44f4-807b-ddb829cb94b0

INFORMAÇÕES GERAIS:

a) Nome do Órgão ou Entidade:

Município de Santa Filomena

b) Natureza Jurídica (conforme código da RBF):

124-4 – Município

CNPJ:

01.613.732/0001-10

c) Domicílio do Órgão ou Entidade:

Rua Genésio Marinho Falcão s/n, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.

d) Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade.

A Prefeitura Municipal de Santa Filomena tem sua natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 124-4 – Município e possui como atividade principal a Administração Pública em Geral com código 84.11-6-00. O Município tem por natureza arrecadar os tributos de sua competência, receber as transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes e as transferências recebidas do Governo Federal e Estadual para realização de investimentos, classificados como receita de capital. Esses recursos são utilizados na prestação de serviços e investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos munícipes; A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras feitas pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimos”.

e) Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

Este demonstrativo contábil atende a estrutura apresentada na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portarias Conjuntas: STN/SOF nº 06/2018, STN/SOF nº 07/2018 e Portaria STN nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição. 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.

f) Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

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

- a. Poder Executivo:
 - i. Prefeitura Municipal de Santa Filomena, nele incluído o CISAPE;
 - ii. Fundo Municipal de Assistência Social, nele incluído as políticas dos Direitos da Criança e do Adolescente;
 - iii. Fundo Municipal de Saúde; e,
 - iv. Fundo de Previdenciário do Município;
- b. Poder Legislativo:
 - i. Câmara Municipal de Vereadores.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

Bases de mensuração utilizadas:

- ✓ Conforme NBC T nº 11, combinado com a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- ✓ Foi utilizado o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- ✓ A moeda funcional do município é o real (R\$). Não ocorreu registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ANEXO 15 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 725fcb5d-295b-44f4-807b-ddb829cb94b0

- ✓ A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- ✓ No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- ✓ A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- ✓ A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.
- ✓ Não ocorreu compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- ✓ Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município.
- ✓ Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.
- ✓ Não ocorreu nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- ✓ Não ocorreu ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

- ✓ Não ocorreu mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

- ✓ Não ocorreu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

Constituições de provisões:

- ✓ Não ocorreu constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

- ✓ Não ocorreu reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

- ✓ Não ocorreu transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ANEXO 15 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 725fcb5d-295b-44f4-807b-ddb8529cb94b0

Referências cruzadas e notas explicativas:

- ✓ A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

CONSOI			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.563.714,61	1.077.300,94
IMPOSTOS		2.536.645,19	1.068.693,60
TAXAS		27.069,42	8.607,34
CONTRIBUIÇÕES		2.768.901,22	2.916.778,49
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		2.540.438,22	2.637.396,63
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		228.463,00	279.381,86
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		186,00	41,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		186,00	41,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		227.996,82	516.575,34
JUROS E ENCARGOS DE MORA		13.082,03	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		214.914,79	516.575,34
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		54.659.184,01	48.654.477,21
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.583.487,56	8.180.742,09
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		43.682.484,95	40.006.629,92
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		201.500,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		191.711,50	467.105,20
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		591.215,13	410.946,29
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		591.215,13	410.946,29
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.581,27	5.117.646,08
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	5.117.646,08
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.581,27	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		60.813.779,06	58.693.765,35
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		5.475.648,45	0,00
TOTAL		66.289.427,51	58.693.765,35

Variações patrimoniais aumentativas:

- ✓ As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 60.813.779,06. Seu detalhamento será apresentado no quadro a seguir.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		21.198.715,76	20.690.163,74
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		18.188.572,35	16.406.280,64
ENCARGOS PATRONAIS		2.999.550,77	4.283.883,10
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		10.592,64	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		1.969.223,44	1.896.215,34
APOSENTADORIAS E REFORMAS		1.841.747,74	1.804.952,90
PENSÕES		127.475,70	91.262,44
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		12.411.793,95	14.804.882,24
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.419.579,60	6.497.495,22
SERVIÇOS		6.992.214,35	8.307.387,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		48.639,07	31.373,20
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		25.007,16	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA		23.631,91	31.373,20
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		10.462.803,46	7.732.860,91
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.462.803,46	7.732.860,91
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		7.351,92	0,00
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		7.351,92	0,00
TRIBUTÁRIAS		331.460,86	591.514,95
CONTRIBUIÇÕES		331.460,86	591.514,95
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		19.859.439,05	129.442,00
PREMIAÇÕES		3.000,00	0,00
INCENTIVOS		241.685,48	91.342,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		19.576.375,09	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		38.378,48	38.100,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		66.289.427,51	45.876.452,38

Variações patrimoniais diminutivas:

- ✓ As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 66.289.427,51.

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ANEXO 15 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 725fcb5d-295b-44f4-807b-ddb829cb94b0

Resultado patrimonial no período:

- ✓ O resultado econômico do exercício foi de R\$ 5.475.648,45 (deficitário).

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

- ✓ Não ocorreu registro de 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 ocorreu ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

Demais informações:

- ✓ Durante o exercício não ocorreu registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- ✓ Para este demonstrativo não ocorreu durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.
- ✓ A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP. Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 – ANEXO XXIII E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPA):

- ✓ 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.
- ✓ O demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.

Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPD)

- ✓ 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:

Das Variações patrimoniais aumentativas:

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ANEXO 15 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 725fcb5d-295b-44fd-807b-ddb829cb94b0

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.563.714,61	1.077.300,94
IMPOSTOS		2.536.645,19	1.068.693,60
TAXAS		27.069,42	8.607,34
CONTRIBUIÇÕES		2.768.901,22	2.916.778,49
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	Nota 01	2.540.438,22	2.637.396,63
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		228.463,00	279.381,86
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		186,00	41,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		186,00	41,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		227.996,82	516.575,34
JUROS E ENCARGOS DE MORA		13.082,03	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		214.914,79	516.575,34
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Nota 02	54.659.184,01	48.654.477,21
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.583.487,56	8.180.742,09
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		43.682.484,95	40.006.629,92
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		201.500,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		191.711,50	467.105,20
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		591.215,13	410.946,29
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		591.215,13	410.946,29
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.581,27	5.117.646,08
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	5.117.646,08

- ✓ Todas as variações aumentativas ocorridas no exercício são importantes, porém destacaremos as duas que impactaram mais as VPA's que foram a das contribuições sociais com arrecadação de R\$ 2.540.438,22 (nota 01) e a de transferências e delegações recebidas no valor de R\$ 54.659.184,01 (nota 02).

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e

Das Variações patrimoniais diminutivas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		21.198.715,76	20.690.163,74
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	Nota 03	18.188.572,35	16.406.280,64
ENCARGOS PATRONAIS		2.999.550,77	4.283.883,10
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		10.592,64	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		1.969.223,44	1.896.215,34
APOSENTADORIAS E REFORMAS		1.841.747,74	1.804.952,90
PENSÕES		127.475,70	91.262,44
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		12.411.793,95	14.804.882,24
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.419.579,60	6.497.495,22
SERVIÇOS		6.992.214,35	8.307.387,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		48.639,07	31.373,20
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		25.007,16	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA		23.631,91	31.373,20
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		10.462.803,46	7.732.860,91
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.462.803,46	7.732.860,91
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		7.351,92	0,00
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		7.351,92	0,00
TRIBUTÁRIAS		331.460,86	591.514,95
CONTRIBUIÇÕES		331.460,86	591.514,95
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		19.859.439,05	129.442,00
PREMIAÇÕES		3.000,00	0,00
INCENTIVOS		241.685,48	91.342,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	Nota 04	19.576.375,09	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		38.378,48	38.100,00

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ANEXO 15 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



- ✓ As variações patrimoniais diminutivas que impactaram o resultado foram as de pessoal e encargos no valor de R\$ 21.198.715,76 (nota 03) e as provisões matemáticas que constituíram o valor de R\$ 19.576.375,09.

VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

- ✓ Não ocorreu 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 ocorreu ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de Impairment.

Baixas de investimentos:

- ✓ Não ocorreu registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

- ✓ Não ocorreu a Reversão de Ajuste de Perdas.

Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária do exercício atual e anterior:

Incorporação de ativo:

- ✓ A incorporação de ativos ocorreu pela realizações de:
 - Aquisição de estoque no valor de R\$ 0,00;
 - Aquisição de bens móveis no valor de R\$ 967.824,02;
 - Construção e aquisição de bens imóveis no valor de R\$ 937.404,02;
 - Aquisição de títulos e valores no valor de R\$ 0,00;
 - Concessão de empréstimos no valor de R\$ 0,00;
 - Outra incorporações de ativos no valor de R\$ 0,00.
- ✓ Desincorporação de passivo:
 - Amortização da Dívida Pública no valor de R\$ 975.624,27;
 - Amortização de Precatórios no valor de R\$ 0,00;
 - Outras desincorporações de passivos no valor de R\$ 0,00.
- ✓ Incorporação de passivo:
 - Tomada de empréstimos no valor de R\$ 0,00;
 - Outras incorporações de passivos no valor de R\$ 25.731.444,38.
- ✓ Desincorporação de ativos:
 - Cobrança da dívida ativa no valor de R\$ 0,00;
 - Alienação de estoques no valor de R\$ 0,00;
 - Alienação de bens móveis no valor de R\$ 0,00;
 - Alienação de bens imóveis no valor de R\$ 0,00;
 - Alienação de títulos e valores no valor de R\$ 0,00;
 - Recebimento de empréstimos no valor de R\$ 0,00;
 - Outras desincorporações de ativos no valor de R\$ 0,00.

Conforme modelo da DVP definido pelo MCASP para o exercício, não constam as variações patrimoniais qualitativas detalhadas acima a título de melhoria da qualidade da informação dos usuários.

Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

- ✓ Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício;

Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

- ✓ Não ocorreu alienação de ativos durante o exercício.