

PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

CONSOLIDADO

Exercício de 2018

1 de 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	2.539.986,44	2.651.734,73	PESSOAL E ENCARGOS	43.766.646,46	47.349.399,51
IMPOSTOS	1.742.398,63	2.029.169,87	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	31.580.098,13	35.664.253,21
TAXAS	797.587,81	259.347,36	ENCARGOS PATRONAIS	12.186.548,33	11.685.146,30
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	363.217,50	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	17.073.472,38	15.018.500,27
CONTRIBUIÇÕES	14.224.582,33	12.032.562,72	APOSENTADORIAS E REFORMAS	15.188.437,66	13.186.985,13
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	12.893.454,81	12.032.562,72	PENSÕES	1.787.664,07	1.666.871,23
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.331.127,52	0,00	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	97.370,65	164.643,91
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	2.399,20	5,30	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	15.622.041,65	12.050.871,50
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	2.399,20	5,30	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	5.383.625,23	4.330.075,81
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	73.673,92	226.294,81	SERVIÇOS	10.172.758,32	7.677.442,20
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	73.673,92	226.294,81	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	65.658,10	43.353,49
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	76.631.926,25	64.327.726,99	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	322.045,08	94.908,59
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	13.797.817,96	11.647.108,92	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	274.511,90	29.913,73
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	62.834.108,29	52.680.618,07	JUROS E ENCARGOS DE MORA	5.610,97	66.984,91
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	-148.977,96	0,00	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	41.922,21	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-148.977,96	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	0,00	-1.990,05
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	13.223.549,41	113.418.501,35	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	13.798.229,71	11.647.108,92
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	270.991,41	109.223.827,24	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	13.798.229,71	11.647.108,92
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	12.952.558,00	4.194.674,11	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA	205.035,49	9.702,72
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	106.547.139,59	192.656.825,90	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PE	195.332,77	9.702,72
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	18.330.270,17	0,00	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	9.702,72	0,00
TOTAL	124.877.409,76	192.656.825,90	TRIBUTÁRIAS	368.508,45	385.122,75
			IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	2.042,52
			CONTRIBUIÇÕES	368.508,45	383.080,23
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	33.721.430,54	143.557,07
			PREMIAÇÕES	9.485,00	2.300,00
			INCENTIVOS	135.718,18	116.791,02
			VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	33.473.736,03	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	102.491,33	24.466,05
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	124.877.409,76	86.699.171,33
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	105.957.654,57
			TOTAL	124.877.409,76	192.656.825,90



PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2018)
CONSOLIDADO

Exercício de 2018

2 de 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	1.745.854,98	747.314,43
INVESTIMENTOS	1.745.854,98	747.314,43
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	1.319.711,76	1.381.439,32
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.319.711,76	1.381.439,32



**INFORMAÇÕES GERAIS: CONSOLIDADO**

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 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.660/2017 de 20 de Novembro de 2017 (LOA 2018). 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: 01/01/2018 a 31/12/2018.

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

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, 7ª 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, investimentos e aplicações temporárias em curto prazo, estoques, variações diminutivas para antecipadamente) e Ativo Não Circulante (realizável em longo prazo: créditos em longo prazo, investimentos temporários em longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, imobilizado e Intangível) 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 financiamento em curto prazo, fornecedores a conta a apagar em curto prazo, obrigações fiscais em curto prazo, demais obrigações em curto prazo) e Passivo não Circulante o (obrigações trabalhista, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimo, empréstimo e financiamento em longo prazo, fornecedores e contas a apagar a alongo prazo, obrigações fiscais em



longo prazo, provisões em longo prazo, demais obrigações em longo prazo e resultado diferido). 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 2018 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 31/12/2018 soma R\$ 12.597.795,12, aumentando em R\$ 1.119.062,87, em relação ao exercício de 2017 que foi de R\$ 11.478.732,25.

1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2018, R\$ 4.475.468,03, houve aumento expressivo com relação a 2017 de R\$ 1.005.682,07.

1.1.2 Créditos a Curto Prazo



A soma dos créditos a curto prazo em 31/12/2018, R\$ 1.822.618,03, houve diminuição com relação a 2017 de R\$ 208.474,00.

1.1.3 Demais créditos e valores a curto prazo

A soma dos demais créditos e valores a curto prazo em 31/12/2018, R\$ 6.299.709,06, houve aumento com relação a 2017 de R\$ 229.197,38.

1.1.4 Estoques

Não há registro.

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.1 Ativo Realizável a Longo Prazo

Não há registro.

1.2.2 Investimento

Não há registro.

1.2.3 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 2017 totalizou R\$ 15.735.679,08. No exercício de 2018 chegou ao montante de R\$ 17.415.875,96 sendo:

Descrição	2018	2017
Bens Móveis	13.728.679,27	12.158.735,94
Bens Imóveis	5.383.845,78	5.207.934,13
Total	19.112.525,05	17.366.670,07

No decurso do exercício de 2018 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio da Prefeitura Municipal da Aliança nas contas Bens Móveis (aumento de R\$ 1.569.943,33 em relação ao ano de 2017) e Imóveis (aumento de 175.911,65 em relação ao ano de 2017), 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.

1.2.4 Depreciação

Os valores da depreciação acumulada (bens móveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2018 está acumulada em R\$ -1.696.649,09 e em 2017 o valor de R\$ -1.630.990,99. 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 2018 o valor de R\$ 27.282.272,16, um aumento expressivo com relação ao exercício anterior de R\$ 777.994,84.

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 em 2018 Pessoal a Pagar no valor de R\$ 6.502.804,86, Benefícios previdenciários a pagar no valor de R\$ 4.432.515,72, Encargos sociais a Pagar no valor de R\$ 1.843.534,37, Empréstimos e Financiamentos a curto prazo no valor de R\$ 44.679,09, Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo no valor de R\$ 9.068.822,48, enquanto os valores das demais obrigações a curto prazo na importância de R\$ 5.389.915,64.

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\$ 41.587.472,93, sendo R\$ 16.838,03 contribuições previdenciárias – débito parcelado e R\$ 41.570.634,90 para o RGPS. 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 Provisões a Longo Prazo

O DRAA – Demonstrativo do Resultado Atuarial 2018 – Ano Base 2017, foram executadas pela empresa ARIMA – ACTUARY, RISK AND INSURANCE MANAGEMENT, assinado pelo Atuário Túlio Pinheiro Carvalho – Atuário Miba 1626 apresentando memória de cálculo específica designada no Plano proposto que segue abaixo Balanço Atuarial do Plano Previdenciário – Plano de Custeio Proposto:

Quanto as provisões matemáticas constantes das páginas 44 do DRAA, apresentam a seguinte composição:

Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo -----	R\$ 135.323.047,19
Plano Previdenciário – Provisão de Benefícios Concedidos -----	R\$ 154.485.976,39
Plano Previdenciário – Provisão de Benefícios a Conceder -----	R\$ 111.867.153,55
Plano Previdenciário – Plano de Amortização -----	R\$ -131.030.082,75

1.5 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2017 foi de R\$ -162.578.447,64 e em 2018 totalizou em R\$ - 181.178.750,33 (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores, e a conta de ajustes de exercícios anteriores). Houve uma variação aumentativa de R\$ - 18.600.302,69, de 2017 para 2018, 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 (CONSOLIDADO)

<p>MCASP p. 399 – 7ª Edição</p>	<p>Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD</p> <p>Na composição da VPA, foram registradas o valor de R\$ 2.539.986,44 (Dois milhões, quinhentos e trinta e nove mil, novecentos e oitenta e seis reais e quarenta e quatro centavos) relativo a Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, R\$ 14.224.582,33 (Quatorze milhões, duzentos e vinte e quatro mil, quinhentos e oitenta e dois reais e trinta e três centavos) relativo a Contribuições, R\$ 2.399,20 (Dois mil, trezentos e noventa e nove reais e vinte centavos) relativo a Exploração e venda de bens, serviços e direitos, R\$ 73.673,92 (Setenta e três mil, seiscentos e setenta e três reais e noventa e dois centavos) relativo a Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, R\$ 76.631.926,25 (Setenta e seis milhões, seiscentos e trinta e um mil, novecentos e sessenta e seis reais e vinte e cinco centavos) relativo a Transferências Recebidas, R\$ 12.952.558,00 (Doze milhões, novecentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e cinquenta e oito reais) relativo a Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, enquanto de VPD estão lançadas conforme os Grupos Pessoal e Encargos – 43.766.646,46; Benefícios Previdenciários e Assistenciais – 17.073.472,38; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo – 15.622.041,65; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras – 322.045,08; Transferências Concedidas – 13.798.229,71; Tributárias – 368.508,45; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – 33.721.430,54.</p>
<p>MCASP p. 65 – 7ª Edição</p>	<p>VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM).</p> <p>Não se aplica.</p>
<p>MCASP p. 399 – 7ª Edição</p>	<p>Circunstâncias que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Redução a valor recuperável no ativo imobilizado. A entidade não procedeu com conclusão de levantamento patrimonial para viabilizar a redução a valor recuperável de ativo imobilizado. Baixas de investimento.



		<p>Não houve baixa de Investimentos, ainda que não sejam relevantes que alterem significativamente a posição patrimonial.</p> <p>c. Constituição ou reversão de provisões. Não houve registro.</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> <ol style="list-style-type: none"> 1. Incorporação de ativo: <ol style="list-style-type: none"> a. Aquisição de estoques. Não houve aquisição de estoques. b. Aquisição de bens móveis e Construção e aquisição de bens imóveis. Há registro de Investimentos na importância de R\$ 1.745.854,98 c. Aquisição de títulos e valores. Não houve Aquisição de títulos e valores relevantes. d. Concessão de Empréstimos. Não houve Concessão de Empréstimos. e. Outras incorporações de ativos. Não há registros. 2. Desincorporação de passivo: <ol style="list-style-type: none"> a. Amortização da Dívida Pública Houve amortização da dívida no valor de R\$ 1.319.711,76 (Hum milhão, trezentos e dezenove mil, setecentos e onze reais e setenta e seis centavos) Amortização de Precatórios. Não há registros. b. Outras desincorporações de passivos. Houve movimentação na conta ganhos com desincorporação de passivos, no valor de R\$ -148.977,96 (Cento e quarenta e oito mil, novecentos e setenta e sete reais e noventa e seis centavos)



		<p>3. Incorporação de passivo:</p> <p>a. Tomada de empréstimos. Não houve aquisição e ou financiamento através de operações de credito.</p> <p>b. Outras incorporações de passivos. Houve desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivo no valor de R\$ 205.035,49 (Duzentos e cinco mil, trinta e cinco reais e quarenta e nove centavos)</p> <p>4. Desincorporação de ativos:</p> <p>a. Alienação de estoques.</p> <p>b. Alienação de bens móveis.</p> <p>c. Alienação de bens imóveis.</p> <p>d. Alienação de títulos e valores.</p> <p>e. Recebimento de empréstimos.</p> <p>f. Outras desincorporações de ativos.</p> <p>Não foram registrados movimentações de alienação de estoques, bens móveis, imóveis e ou quaisquer desincorporações de ativos no exercício de 2018.</p>
	NBC T SP 01 – Item 106	<p>Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação. Não foram registrados reconhecimento de recebíveis sem contraprestação.</p>

