

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**

Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 1

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

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>							
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>4.336.139,72</b>	<b>2.196.809,48</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>35.215.761,26</b>	<b>37.260.452,89</b>
IMPOSTOS		3.483.877,80	1.976.516,48	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		21.216.683,96	26.428.853,20
TAXAS		852.222,03	219.650,20	ENCARGOS PATRONAIS		13.999.077,30	10.831.599,69
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		39,89	642,80	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>16.826.762,36</b>	<b>14.358.358,90</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>672.500,51</b>	<b>209.995,61</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.425.187,30	4.080.360,02
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		672.500,51	209.995,61	SERVIÇOS		11.820.815,67	9.617.128,10
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>2.369.419,12</b>	<b>1.212.654,81</b>	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		580.759,39	660.870,78
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.649.964,23	1.086.200,00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>4.115.824,45</b>	<b>368.921,51</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		719.454,89	126.454,81	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		-29.711,73	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>103.293.969,16</b>	<b>72.338.525,51</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		437.965,70	399.166,43
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		58.015,90	5.433,13	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		3.707.570,48	-30.244,92
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		103.235.953,26	72.331.382,26	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>55.868.209,08</b>	<b>16.106.754,69</b>
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	1.710,12	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		44.759.785,63	16.106.754,69
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSI</b>		<b>8.149,60</b>	<b>1.345.842,19</b>	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		11.108.423,45	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	1.343.172,19	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSI'</b>		<b>1.120.723,05</b>	<b>626.378,19</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		8.149,60	2.670,00	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		1.079.034,05	572.410,67
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>791.609,72</b>	<b>10.113.279,40</b>	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		41.689,00	53.967,52
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	675.734,92	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>495.951,25</b>	<b>389.750,51</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		791.609,72	9.437.544,48	CONTRIBUIÇÕES		495.951,25	389.750,51
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>111.471.787,83</b>	<b>87.417.107,00</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>225.205,00</b>	<b>147.515,00</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>2.396.648,62</b>	<b>0,00</b>	PREMIAÇÕES		0,00	74.780,00
<b>TOTAL</b>		<b>113.868.436,45</b>	<b>87.417.107,00</b>	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		225.205,00	72.735,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>113.868.436,45</b>	<b>69.258.131,69</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>18.158.975,31</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>113.868.436,45</b>	<b>87.417.107,00</b>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**  
**ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**

Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercicio Atual</b>	<b>Exercicio Anterior</b>
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>5.795.730,86</b>	<b>1.417.054,88</b>
INVESTIMENTOS		5.795.730,86	1.417.054,88
<b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>		<b>4.070.744,57</b>	<b>5.197.847,37</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		4.070.744,57	5.197.847,37
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>5.100,00</b>	<b>240.683,87</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		5.100,00	240.683,87





**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 2022 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.750/2021 de 04 de Novembro de 2021 (LOA 2022). 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: 01/01/2022 a 31/12/2022.

**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](mailto: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 117 de 28 de dezembro de 2021 e portaria nº 1.131 de 04 de dezembro de 2021, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª 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 (NBCASP), publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 como igualmente pela portaria STN nº 548/2015 com a implementação dos procedimentos patrimoniais, com a integralização total dos procedimentos aos demonstrativos contábeis.

**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 2022 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 31/12/2022 soma R\$ 3.544.682,27, diminuindo em R\$ 2.414.341,22, em relação ao exercício de 2021 que foi de R\$ 5.959.023,49.



### 1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2022, R\$ 2.534.102,83, houve uma diminuição expressiva de R\$ 2.470.146,30, em relação ao exercício de 2021 que foi de R\$ 5.004.249,13.

### 1.1.2 Créditos a Curto Prazo

A soma dos créditos a curto prazo em 31/12/2022, R\$ 905.066,93, houve um aumento de R\$ 39.453,03, em relação ao exercício de 2021 que foi de R\$ 865.613,90.

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

A soma dos ajustes de perdas de créditos a curto prazo em 31/12/2022, R\$ -100.563,00, houve um aumento de R\$ 73.754,23, em relação ao exercício de 2021 que foi de R\$ -26.808,77.

### 1.1.4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A soma dos demais créditos e valores a curto prazo em 31/12/2022, R\$ 105.512,51, um aumento de R\$ 16.352,05 em relação ao exercício de 2021 que foi de R\$ 89.160,46.

## 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 2021 totalizou R\$ 18.167.276,71. No exercício de 2022 chegou ao montante de R\$ 23.377.148,18 sendo:

Descrição	2022	2021
Bens Móveis	16.038.965,59	14.875.126,99
Bens Imóveis	10.464.834,29	5.843.142,03
(-)-Depreciação, exaustão e amortização acumuladas	-3.126.651,70	-2.550.992,31
Total	23.377.148,18	18.167.276,71

No decurso do exercício de 2022 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio da Prefeitura Municipal da Aliança nas contas Bens Móveis (aumento de R\$ 1.163.838,60 em relação ao ano de 2021) e Imóveis (aumento de 4.621.692,26



em relação ao ano de 2021) , 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 e imóveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2022 está acumulada em R\$ -3.126.651,70 e em 2021 o valor de R\$ -2.550.992,31. 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 2022 o valor de R\$ 12.295.608,59, uma diminuição com relação ao exercício anterior de R\$ 2.008.239,26, que foi de R\$ 14.303.847,85.

#### **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 2022 no valor de R\$ 4.655.603,42, Encargos Sociais a Pagar no valor de R\$ 1.445.937,82, Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo no valor de R\$ 0,00, Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo no valor de R\$ 3.584.826,45 e demais obrigações a curto prazo na importância de R\$ 2.609.240,90.

#### **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\$ 46.265.778,50, sendo R\$ 42.447.015,30 para o RGPS e R\$ 3.818.763,20 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 2022 foi de R\$ 640.106,84 e no exercício anterior foi de R\$ 96.222,64.

#### **1.5 Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$ - 24.850.422,05 e em 2022 totalizou em R\$ - 27.320.437,50 (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\$ 2.470.015,45, de 2021 para 2022, 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**

MCASP – 9ª Edição	<p>Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD</p> <p>Na composição da VPA, foram registradas o valor de R\$ 4.336.139,72 (quatro milhões, trezentos e trinta e seis mil, cento e trinta e nove reais e setenta e dois centavos) relativo a Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, R\$ 672.500,51 (seiscentos e setenta e dois mil, quinhentos reais e cinquenta e um centavos) relativo a Contribuições, R\$ 2.369.419,12 (dois milhões, trezentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e dezenove reais e doze centavos) relativo a Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, R\$ 103.293.969,16 (cento e três milhões, duzentos e noventa e três mil, novecentos e sessenta e nove reais e dezesseis centavos) relativo a Transferências de delegações Recebidas, R\$ 8.149,60 (oito mil, cento e quarenta e nove reais e sessenta centavos) relativo a Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivo e R\$ 791.609,72 (setecentos e noventa e um mil, seiscentos e nove reais e setenta e dois centavos) relativo a Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Enquanto de VPD estão lançadas conforme os Grupos Pessoal e Encargos – 35.215.761,26; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo – 16.826.762,36; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras – 4.115.824,45; Transferências e delegações Concedidas – 55.868.209,08; Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo – 1.120.723,05; Tributárias – 495.951,25 e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – 225.205,00.</p>
MCASP – 9ª Edição	<p>VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM).</p> <p><b>Não se aplica.</b></p>
MCASP – 9ª Edição	<p>Circunstâncias que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>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></li><li>Baixas de investimento. <b>Não houve baixa de Investimentos, ainda que não sejam relevantes que alterem significativamente a posição patrimonial.</b></li></ol>





- c. Constituição ou reversão de provisões.  
**Não houve registro.**

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

1. Incorporação de ativo:

- 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\$ 5.795.730,86.**
- 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 registro.**

2. Desincorporação de passivo:

- a. Amortização da Dívida Pública  
**Houve amortização da dívida no valor de R\$ 4.070.744,57 (quatro milhões, setenta mil setecentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e sete centavos).**
- b. Amortização de Precatórios.  
**Não há registros.**
- c. Outras desincorporações de passivos.  
**Houve movimentação na conta ganhos com desincorporação de passivos, no valor de R\$ 8.149,60 (oito mil, cento e quarenta e nove reais e sessenta centavos).**

3. Incorporação de passivo:

- a. Tomada de empréstimos.  
**Não houve aquisição e ou financiamento através de operações de crédito.**
- b. Outras incorporações de passivos.

Art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64 e Art. 4º da Lei Estadual nº 12.600/2004





		<p><b>Houve desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivo no valor de R\$ 1.120.723,05 (hum milhão, cento e vinte mil setecentos e vinte e três reais 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>Houve desincorporação de ativos (alienação de bens/amortização de empréstimos – receitas) no valor de R\$5.100,00 (cinco mil e cem reais).</b></p>
NBC T SP 01 – Item 106		<p>Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação. <b>Não foram registrados reconhecimento de recebíveis sem contraprestação.</b></p>

