

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS



1 of 3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA. CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
 Acesse em: https://cete.cepe.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: b0f579ab-334e-4465-b90a-e3f825dd1433

| 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 | NOTA 01 | 639.506,05 | 966.973,72 | PESSOAL E ENCARGOS | | 20.365.572,38 | 16.322.612,22 |
| IMPOSTOS | | 628.568,05 | 876.124,18 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | NOTA 07 | 16.420.670,38 | 14.187.010,11 |
| TAXAS | | 10.938,00 | 18.729,72 | ENCARGOS PATRONAIS | NOTA 08 | 3.944.902,00 | 2.127.661,84 |
| CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 72.119,82 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 7.940,27 |
| CONTRIBUIÇÕES | NOTA 02 | 40.477,84 | 0,00 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | NOTA 09 | 244.597,62 | 228.543,47 |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | | 40.477,84 | 0,00 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 244.597,62 | 194.199,47 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | NOTA 03 | 185.030,22 | 99.863,78 | PENSÕES | | 0,00 | 34.344,00 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 10.183,87 | 0,00 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | NOTA 10 | 7.390.884,59 | 6.204.746,30 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 174.846,35 | 99.821,44 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 3.309.039,96 | 2.163.147,29 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 0,00 | 42,34 | SERVIÇOS | | 4.048.910,69 | 4.041.599,01 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | NOTA 04 | 28.975.135,35 | 24.629.128,12 | DEPRECIACÃO, AMORTIZACÃO E EXAUSTÃO | | 32.933,94 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 28.975.135,35 | 24.629.128,12 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | NOTA 11 | 4.947,86 | 289.745,48 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA | NOT 05 | 36.798,15 | 213.928,99 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 4.947,86 | 0,00 |
| REAVALIAÇÃO DE ATIVOS | | 36.798,15 | 213.928,99 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 0,00 | 289.745,48 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | NOTA 06 | 326.158,81 | 164.118,91 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | NOTA 12 | 0,00 | 5.087.524,43 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 326.158,81 | 164.118,91 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 0,00 | 5.087.524,43 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | | 30.203.106,42 | 26.074.013,52 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA | NOTA 13 | 814.669,16 | 89.340,77 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 2.593.288,83 | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 0,00 | 88.682,94 |
| TOTAL | | 30.203.106,42 | 28.667.302,35 | INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 657,83 |
| | | | | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 814.669,16 | 0,00 |
| | | | | TRIBUTÁRIAS | | 254.661,99 | 385.869,68 |
| | | | | IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | NOTA 14 | 0,00 | 335.869,68 |
| | | | | CONTRIBUIÇÕES | | 254.661,99 | 50.000,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | NOTA 15 | 73.696,80 | 58.920,00 |
| | | | | PREMIAÇÕES | | 0,00 | 58.920,00 |
| | | | | INCENTIVOS | | 1.696,80 | 0,00 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 72.000,00 | 0,00 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | | 29.149.030,40 | 28.667.302,35 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | | 1.054.076,02 | 0,00 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS



2 of 3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://cctc.icpe.org.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: b0f579ab-334e-4465-b90a-e3f825dd1433

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--------------------------------------|------|-----------------|------------------------------------|---------------|------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | TOTAL | | 30.203.106,42 | 28.667.302,35 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

Exercício de 2019



3 of 3

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|---------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 1.751.365,37 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | | 1.751.365,37 | 0,00 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | | 1.108.061,33 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | | 1.108.061,33 | 0,00 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stece.tcepe.tc.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 601579ab-334e-4965-b990-37825601439

NOTAS EXPLICATIVAS

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – CONTAS DE GOVERNO

Anexo 15 - Lei Federal nº 4.320/64

Exercício de 2019

1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| Nome do órgão ou entidade: Prefeitura Municipal de Maraial |
| Natureza Jurídica do órgão ou entidade: Pessoa jurídica de direito público interno integrante da administração direta - Município. Órgão do Poder Executivo Municipal inscrito no CNPJ sob o nº 10.193.332/0001-93 . |
| Domicílio do órgão ou entidade: Rua Doutor José Higino, s/n, CEP: 55.405-000, Centro, Maraial – PE. |
| Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O município possui autonomia político-administrativa e financeira para ofertar diretamente bens e serviços públicos à população promovendo o desenvolvimento econômico-social e a cidadania. São atribuições do Município, conforme art. 30 da Carta Magna: Legislar sobre assuntos de interesse social; suplementar a legislação federal ou estadual no que couber; instituir e arrecadar os tributos de sua competência, bem como aplicar suas rendas, sem prejuízo da obrigatoriedade de prestar contas e publicar balancetes nos prazos fixados em lei; criar, organizar e suprimir distritos, observada a legislação estadual; organizar e prestar, diretamente ou sob regime de concessão ou permissão, os serviços públicos de interesse local, incluído o de transporte coletivo, que tem caráter essencial; manter, com a cooperação técnica e financeira da União e do Estado, programas de educação infantil e de ensino fundamental; prestar, com a cooperação técnica da União e do Estado, serviços de atendimento à saúde da população; promover, no que couber, adequado ordenamento territorial, mediante planejamento e controle do uso, do parcelamento e da ocupação do solo urbano; promover a proteção do patrimônio histórico-cultural local, observada a legislação e a ação fiscalizadora federal e estadual. Os órgãos que compõem a Administração Municipal podem ser divididos em órgãos meio, que oferecem às Secretarias condições para suas operações, além de planejar, instrumentar e definir as ações a serem realizadas e órgãos considerados “fim” que executam as ações. Descrição da atividade econômica principal nº 84.11-6-00 – Administração Pública em geral. |
| Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Demonstração contábil produzida de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964, seus anexos e atualizações, em consonância com a Portaria Conjunta STN/SOF nº 06/2018, Portaria STN/SPREV nº 07/2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou a 8ª edição do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP). Na elaboração dos registros contábeis foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NCASP) publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a NBC T SPEC (Estrutura Conceitual) e NBC TSP 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) de acordo com a <i>Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements</i> , editada pelo <i>International Public Sector Accounting Standard Board</i> através da <i>International Federation of Accounting</i> (IPSASB/IFAC). Este demonstrativo segue à Lei 4.320/64, normativas da Secretaria do Tesouro Nacional e Índice de Consistência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e a Legislação correlata. |

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b01579ab-334e-4465-b90a-e2823d11933

Consolidação das demonstrações contábeis:

Os demonstrativos contábeis compreendem a execução orçamentária e extraorçamentária de todas as entidades que compõem o Orçamento Público Municipal, a saber:

- Prefeitura Municipal
- Fundo Municipal de Saúde
- Fundo Municipal de Educação
- Fundo Municipal de Assistência Social
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente
- Câmara Municipal de Vereadores

Dados do Gestor:

Marcos Antônio de Moura e Silva – Cargo: Prefeito - Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

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

Nome: Clóvis Sebastião de Oliveira. CRC-PE nº 018802/O-9. E-mail: clovis.1000@hotmail.com

Sítio eletrônico – Portal da Transparência

<https://www.maraial.pe.gov.br/transparencia/>

2 - RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

Bases de mensuração utilizadas:

Mensuração é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. O objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. A NBC TSP – Estrutura Conceitual não propõe uma única base de mensuração (ou a combinação de bases de mensuração) para todas as transações, eventos e condições. Ao invés disso, apresenta bases de mensuração para ativos e passivos que fornecem informações sobre o custo de serviços prestados, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, além da extensão na qual fornecem informação que satisfaça as características qualitativas. As demonstrações financeiras foram preparadas conforme práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e evidenciam todas as informações relevantes próprias, as quais estão consistentes com as técnicas utilizadas pela Administração em atendimento às exigências dos órgãos de controle externo e da sociedade civil, usuários internos e externos. Propicia a transparência e comparabilidade dos balanços, com intuito de evidenciar a evolução dos registros e saldos, por mais de um exercício. Os componentes resultantes da execução orçamentária do exercício de 2019 foram mensurados pelo custo histórico, de acordo com a determinação da Norma NBC T SP 07 - Ativo Imobilizado. Adotou-se o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) aprovou em plenário, 11 (onze) Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP), dentre as quais entraram em vigor no exercício de 2019: as NBCASP SP de nº 11, 12, 13, 14 e 15 e passam a integrar o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público (MCASP) 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

São elas:

- NBC TSP 11** – Apresentação das Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*;
- NBC TSP 12** – Demonstração dos Fluxos de Caixa, referente à *Ipsas 2 – Cash Flow Statements*;

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



NBC TSP 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 4* – *Presentation of Budget Information in Financial Statements*;
NBC TSP 14 – Custos de Empréstimos, referente à *Ipsas 5* – *Borrowing Costs*;
NBC TSP 15 – Benefícios a Empregados, referente à *Ipsas 39* – *Employee Benefits*;

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

- Classificação de ativos:

Os Ativos são classificados pelo custo histórico e são divididos de acordo com o grau de liquidez em: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques e variações diminutivas pagas antecipadamente) liquidez alta e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente, Investimentos, Imobilizado e Intangível) com liquidez baixa.

- Constituição de provisões:

Não foram constituídas provisões a longo prazo no exercício.

- Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais decorrentes da execução orçamentária e da constituição de provisões a longo prazo.

- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:

Não houve transferência de riscos e benefícios significativos para outras entidades.

3 - INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD por ordem de relevância

Variações Patrimoniais Aumentativas

Transferências e delegações recebidas

Transferências intergovernamentais

As Outras variações patrimoniais aumentativas somaram no exercício de 2019 a importância de **R\$ 28.975.135,35** e representou o item mais relevante na VPA. No comparativo 2018 X 2019 observou-se um aumento neste componente.

Impostos, taxas e contribuições de melhoria

Os Impostos somaram a importância de **R\$ 628.568,05**, as Taxas **R\$ 10.938,00** e Contribuições de melhoria **R\$ 0,00** e representou um item relevante na VPA e totalizou em **R\$ 639.506,05**. No comparativo 2018 X 2019 observou-se uma diminuição neste componente.

Outras variações patrimoniais aumentativas

As Outras variações patrimoniais aumentativas somaram no exercício de 2019 a importância de **R\$ 326.158,81**.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

As Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras somaram, no exercício de 2019, a importância de **R\$ 185.030,22** divididas em: Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras **R\$ 174.846,35** e Juros e encargos de mora **R\$ 10.183,87**. Representou item relevante na VPA com acréscimo no exercício atual.

Contribuições

As contribuições no exercício de 2019 importaram em **R\$ 40.477,84** e representou um item relevante na VPA.

Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos

Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA. CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stece.cepe.br/or/epp/validador> para verificar a validade do documento: b01579db7534e44651990a-e3f825dd1433

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: https://pccce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?tipo_documento=601579ab-334e-4465-b90a-e38825dd1433

Os ganhos com ativos ou desincorporação de passivos perfaz o montante de R\$ 36.798,15.

Transferências e intragovernamentais

As transferências intragovernamentais somaram no exercício de 2019 a importância de R\$ 0,00. A conta de transferência, por ter natureza de resultado, é encerrada ao final do exercício e o seu saldo irá compor o resultado do exercício.

Variações Patrimoniais Diminutivas

Pessoal e encargos

A Remuneração a pessoal importou em R\$ 16.420.670,38 e representou um item relevante na VPD. No comparativo com o exercício anterior, observou-se um acréscimo no exercício atual.

Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo

O Uso de bens, Serviços e consumo de capital somaram, no exercício de 2019, a importância de R\$ 7.390.884,59 divididos em: Uso de material de Consumo R\$ 3.309.039,96; Serviços R\$ 4.048.910,69 e Depreciação, amortização e exaustão R\$ 32.933,94. Representou um item relevante na VPD.

Encargos Patronais

Os Encargos Patronais somaram, no exercício de 2019, a importância de R\$ 3.944.902,00 representou item relevante na VPD.

Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

A Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos somaram, no exercício de 2019, a importância de R\$ 814.669,16 resultante da desincorporação de ativos. Representou item relevante na VPD.

Tributárias

As Contribuições somaram, no exercício de 2019, a importância de R\$ 254.661,99 representou item relevante na VPD.

Benefícios previdenciários e assistenciais

Os Benefícios somaram, no exercício de 2019, a importância de R\$ 244.597,62 divididos em: Aposentadorias R\$ 244.597,62; Pensões R\$ 0,00 e Outros benefícios previdenciários R\$ 0,00. Representou item relevante na VPD.

Outras variações patrimoniais diminutivas

As Outras variações patrimoniais diminutivas somaram no exercício de 2019 a importância de R\$ 73.696,80, divididas em Premiações R\$ 0,00, Incentivos R\$ 1.696,80 e Diversas variações patrimoniais diminutivas R\$ 72.000,00.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras somaram, no exercício de 2019, a importância de R\$ 4.947,86 divididos em Juros e encargos de empréstimos e financiamentos obtidos R\$ 0,00 e Juros e encargos de mora R\$ 4.947,86. Representou item relevante na VPD.

Transferências e intragovernamentais

As transferências intragovernamentais somaram no exercício de 2019 a importância de R\$ 0,00. Divididas em Transferências Intragovernamentais R\$ 0,00 e Execução orçamentária delegada R\$ 0,00.

VPA ou VPD relevante lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasso a maior ou a menor do FPM)

Não se aplica ao ente

Circunstâncias em que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes

- Redução a valor recuperável no ativo imobilizado
- Baixas de investimento
- Constituição ou reversão de provisões



Não há informações a serem prestadas neste item

Variações patrimoniais qualitativas decorrentes da execução orçamentária do exercício atual e anterior

1- Incorporação de ativos

- Aquisição de estoques

Houve aquisição de estoques

- Aquisição de Bens

Houve aquisição de bens

- Construção e aquisição de bens imóveis

Houve construção ou aquisição de bens imóveis

- Aquisição de títulos e valores

Não houve aquisição de títulos e valores

- Concessão de empréstimos

Não se aplica

- Outras incorporações de ativos

Não houve incorporações de ativos

2- Desincorporação de passivos - Amortização da Dívida Pública

- Amortização de precatórios

Não houve amortização de precatórios

- Outras desincorporações de passivos

Houve desincorporação de passivos

3- Incorporação de passivo: Tomada de empréstimos

- Outras incorporações de passivos

Não houve incorporações de passivos

4 – Desincorporação de ativos- Cobrança da dívida ativa

- Alienação de estoques

Não houve alienação de estoques

- Alienação de bens móveis

Não houve alienação de bens móveis

- Alienação de bens imóveis

Não houve alienação de bens imóveis

- Alienação de títulos e valores

Não houve alienação de títulos e valores

- Recebimento de empréstimos

Não houve recebimento de empréstimos

- Outras desincorporações de ativos

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: https://sede.tcepe.br/portal/portal/Doc/seam/Código-do-documento: 8015791b-334e-485d-b90a-e3f825dd1433

Houve desincorporações de ativos

Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação

Não foram reconhecidos recebíveis sem contraprestação

APRESENTAÇÃO DE NOTA EXPLICATIVA COM APLICAÇÃO DE REFERÊNCIA CRUZADA

As Notas explicativas às demonstrações contábeis devem ser apresentadas de maneira sistemática. Cada rubrica constante do próprio balanço deve ter referência cruzada com qualquer informação relacionada nas notas explicativas. Utilizando-se por base na elaboração das referências cruzadas e Notas Explicativas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição.

| VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | |
|--|----------------|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | NOTA 01 | 639.506,05 | 966.972,00 |
| IMPOSTOS | | 628.568,05 | 876.128,12 |
| TAXAS | | 10.938,00 | 18.727,88 |
| CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 72.115,99 |
| CONTRIBUIÇÕES | NOTA 02 | 40.477,84 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | | 40.477,84 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | NOTA 03 | 185.030,22 | 99.566,35 |

Nota 01 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

Foram efetivamente arrecadados nas rubricas supra a importância de **R\$ 639.506,05**, observou-se uma diminuição no comparativo ao exercício anterior.

Nota 02 – Contribuições

Foram efetivamente arrecadados nas rubricas supra a importância de **R\$ 40.477,84**.

Nota 03 – Variações patrimoniais aumentativas financeiras

Foram efetivamente arrecadados nas rubricas: Juros e encargos de mora **R\$ 10.183,87**, Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras **R\$ 174.846,35**. O saldo total correspondeu a **R\$ 185.030,22**.

| | | | |
|--|----------------|----------------------|----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | NOTA 04 | 28.975.135,35 | 24.629.128,12 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS | | 28.975.135,35 | 24.629.128,12 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA | NOTA 05 | 36.798,15 | 213.928,99 |
| REAVALIAÇÃO DE ATIVOS | | 36.798,15 | 213.928,99 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | NOTA 06 | 326.158,81 | 164.118,91 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 326.158,81 | 164.118,91 |

Nota 04 – Transferências e delegações recebidas

Foram efetivamente arrecadados na rubrica de transferências intergovernamentais a importância de **R\$ 28.975.135,35**. Observou-se um aumento na comparação ao exercício anterior.

Notas 05 – Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos

Não houve saldo de passivos desincorporados no montante de **R\$ 36.798,15**.

Notas 06 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo das outras variações patrimoniais aumentativas ao final do exercício atual correspondeu a **R\$ 326.158,81**.

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCO ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://cdecidpe.rj.gov.br/epi/validarDocumento> com Código do documento: b0579ab-33e-4465-b90e-e31825d41437

| VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | |
|---|----------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PESSOAL E ENCARGOS | | 20.365.572,38 | 16.322.419,22 |
| REMUNERAÇÃO A PESSOAL | NOTA 07 | 16.420.670,38 | 14.187.700,11 |
| ENCARGOS PATRONAIS | NOTA 08 | 3.944.902,00 | 2.127.810,84 |
| OUTRAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 7.499,27 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | NOTA 09 | 244.597,62 | 228.719,47 |
| APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 244.597,62 | 194.319,47 |
| PENSÕES | | 0,00 | 34.399,00 |

Nota 07 – Remuneração de Pessoal

A remuneração de pessoal do exercício somou **R\$ 16.420.670,38**. Observou-se um aumento em comparação ao exercício anterior.

Nota 08 – Encargos Patronais

Os encargos patronais do exercício importaram em **R\$ 3.944.902,00**.

Nota 09 – Benefícios previdenciários e assistenciais

Os Benefícios previdenciários e assistenciais do exercício importaram em **R\$ 244.597,62** assim divididos: Aposentadorias **R\$ 244.597,62**; Pensões **R\$ 0,00** e Outros benefícios previdenciários e assistenciais **R\$ 0,00**.

| | | | |
|--|----------------|---------------------|---------------------|
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | NOTA 10 | 7.390.884,59 | 6.204.719,08 |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 3.309.039,96 | 2.163.177,99 |
| SERVIÇOS | | 4.048.910,69 | 4.041.541,01 |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 32.933,94 | 89.980,08 |
| VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | NOTA 11 | 4.947,86 | 289.715,88 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 4.947,86 | 0,00 |
| OUTRAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 0,00 | 289.715,88 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | NOTA 12 | 0,00 | 5.087.544,33 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 0,00 | 5.087.544,33 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | NOTA 13 | 814.669,16 | 89.310,77 |
| REAVALIÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 0,00 | 88.682,44 |
| INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 637,33 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 814.669,16 | 0,00 |

Nota 10 – Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo

O uso de bens, serviços e consumo de capital fixo do exercício importaram em **R\$ 7.390.884,59** assim divididos: Uso de material de consumo **R\$ 3.309.039,96**; Serviços **R\$ 4.048.910,69** e Depreciação, amortização **R\$ 32.933,94**. Houve aumento no montante destas variações.

Nota 11 – Variações patrimoniais diminutivas financeiras

As Variações patrimoniais diminutivas financeiras importaram em **R\$ 4.947,86**.

Nota 12 – Transferências e delegações concedidas

As transferências e delegações concedidas importaram em **R\$ 0,00**. Importante frisar que esta conta é de resultado, portanto, é zerada ao final do exercício e o seu saldo compõe o resultado do exercício.

Nota 13 – Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

O valor de Desvalorização e perda de ativos e incorporação de ativos importaram em **R\$ 814.669,16**.

| | | | |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| TRIBUTÁRIAS | | 254.661,99 | 385.869,68 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | NOTA 14 | 0,00 | 335.869,68 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 254.661,99 | 50.000,00 |

Nota 14 – Tributárias

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



As contribuições incidentes sobre receitas tributárias próprias (PASEP) importaram em R\$ 254.661,99.

| | | | |
|--|----------------|------------------|------------------|
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | NOTA 15 | 73.696,80 | 58.222,00 |
| PREMIAÇÕES | | 0,00 | 58.222,00 |
| INCENTIVOS | | 1.696,80 | 0,00 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 72.000,00 | 0,00 |

Nota 15 – Outras variações patrimoniais diminutivas

As Outras variações patrimoniais diminutivas importaram em R\$ 73.696,80. Dividem-se em: Premiações R\$ 0,00; Incentivos R\$ 1.696,80; Diversas variações patrimoniais diminutivas R\$ 72.000,00.

MARCOS ANTÔNIO DE MOURA E SILVA
PREFEITO

CLÓVIS SEBASTIÃO DE OLIVEIRA
TÉCNICO CONTÁBIL
CRC-PE N° 0018802/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA. CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b01579ab-334e-4465-b90a-e3f825dd1433

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b01579ab-334e-4465-b90a-e3f825dd1433

ANEXO XIV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

MUNICÍPIOS COM ATÉ 50.000 HABITANTES

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 31/12/2017 | Concluído |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos tributários), bem como demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/21 | Em Elaboração |
| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 2 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/21 | Concluído |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 3 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/18 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 4 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 5 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/20 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 6 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/20 | Em elaboração |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 7 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/20 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 8 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/23 | Em elaboração |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



| | | | | |
|--|--|--------------------|-------------------------|-----------------------|
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 9 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/23 | Em elaboração |
| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 10 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/20 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 11 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/18 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 12 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 13 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/16 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 14 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | A ser definido pela STN | Em elaboração |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 15 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/21 | Em elaboração |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 16 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | A ser definido pela STN | Em elaboração |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 17 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/20 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 18 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | 01/01/22 | Em elaboração |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 19 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | A ser definido pela STN | Concluído |

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARCOS ANTONIO DE MOURA E SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stce.rcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b01579ab-334e-4465-b90a-e3f825dd1433

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE III DO MCASP | | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 2. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 2 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 3. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 3 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 4. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 4 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 5 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 6. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 6 | Registros contábeis - MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1. ADOÇÃO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a Nova estrutura o MCASP | Sec. Finanças | Imediato | Concluído |