



Documento em formato PDF disponível em: www.joaoalfredo.pb.gov.br

	Exercício Atual	Exercício Anterior
4.0.0.0.0.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	159.810.801,28	154.082.642,29
4.1.0.0.0.0.00 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.233.847,02	5.233.659,49
4.1.1.0.0.0.00 - IMPOSTOS	3.934.094,24	4.853.568,80
4.1.2.0.0.0.00 - TAXAS	299.752,78	380.067,69
4.2.0.0.0.0.00 - CONTRIBUIÇÕES	6.990.286,69	6.462.206,37
4.2.1.0.0.0.00 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	5.466.218,74	5.562.588,89
4.2.3.0.0.0.00 - CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.524.067,95	1.785.232,96
4.3.0.0.0.0.00 - EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	52.458,28	10.384,25
4.3.3.0.0.0.00 - EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	52.458,28	10.384,25
4.4.0.0.0.0.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	2.130.935,19	3.234.201,10
4.4.2.0.0.0.00 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	571,95	0,00
4.4.5.0.0.0.00 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.130.363,24	3.234.201,10
4.5.0.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	140.899.631,59	135.587.535,17
4.5.1.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	29.827.166,49	45.174.860,94
4.5.2.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	110.669.465,10	90.412.674,23
4.5.3.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	403.000,00	0,00
4.6.0.0.0.0.00 - VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.408.963,48	1.873.091,40
4.6.2.0.0.0.00 - GANHOS COM ALIENAÇÃO	431.810,00	0,00
4.6.3.0.0.0.00 - GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	238.200,03
4.6.4.0.0.0.00 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	977.153,48	1.634.891,37
4.9.0.0.0.0.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.094.679,03	1.673.570,51
4.9.9.0.0.0.00 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.094.679,03	1.673.570,51

	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.0.0.0.0.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	159.994.670,74	230.674.591,21
3.1.0.0.0.0.00 - PESSOAL E ENCARGOS	56.511.291,73	58.834.828,73
3.1.1.0.0.0.00 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL	46.773.566,63	45.136.529,14
3.1.2.0.0.0.00 - ENCARGOS PATRONAIS	9.423.240,43	8.967.996,49
3.1.9.0.0.0.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	314.484,67	4.730.302,10
3.2.0.0.0.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	9.975.694,41	8.989.243,75
3.2.1.0.0.0.00 - APOSENTADORIAS E REFORMAS	9.964.079,41	8.315.081,37
3.2.2.0.0.0.00 - PENSÕES	0,00	664.690,71
3.2.9.0.0.0.00 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	11.615,00	12.471,67
3.3.0.0.0.0.00 - USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	46.239.160,91	48.882.271,61
3.3.1.0.0.0.00 - USO DE MATERIAL DE CONSUMO	10.401.672,48	12.435.275,11
3.3.2.0.0.0.00 - SERVIÇOS	35.837.488,43	36.446.946,50
3.4.0.0.0.0.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.679.876,49	58,78
3.4.1.0.0.0.00 - JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	38.557,37	0,00
3.4.2.0.0.0.00 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	3.121,51	58,78
3.4.9.0.0.0.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	1.638.197,61	0,00
3.5.0.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	39.537.415,92	50.997.921,01
3.5.1.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	29.827.166,49	45.174.860,94
3.5.2.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	9.680.249,43	5.773.957,08
3.5.3.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	30.000,00	0,00
3.5.5.0.0.0.00 - TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	0,00	49.102,99
3.6.0.0.0.0.00 - DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	225.388,93	830.159,86
3.6.1.0.0.0.00 - REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	61.867,67	13.292,45
3.6.4.0.0.0.00 - INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	35.356,93
3.6.5.0.0.0.00 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	163.521,26	820.241,15
3.7.0.0.0.0.00 - TRIBUTÁRIAS	1.744.394,00	954.474,88
3.7.2.0.0.0.00 - CONTRIBUIÇÕES	1.744.394,00	954.474,88
3.9.0.0.0.0.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.081.448,35	61.183.014,59
3.9.1.0.0.0.00 - PREMIAÇÕES	38.811,38	21.450,00
3.9.2.0.0.0.00 - RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES	39.629,07	0,00
3.9.4.0.0.0.00 - INCENTIVOS	109.866,10	0,00
3.9.7.0.0.0.00 - VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	2.971.455,95	57.857.174,82
3.9.9.0.0.0.00 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	921.685,85	3.304.389,77



	Exercício Atual	Exercício
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	- 183.869,46	- 76.3



JOSÉ ANTÔNIO MARTINS DA SILVA

Prefeito(a)

CPF 192.584.294-00

ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS

Contador

CRC 22.507/O

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 802156fe-045c-4bce-48e8-c62c467ad623



PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO
CNPJ: 11.097.359/0001-45

NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
EXERCÍCIO 2023

A) INFORMAÇÕES GERAIS

NOME DA ENTIDADE:

Prefeitura Municipal de João Alfredo

NATUREZA JURÍDICA DA ENTIDADE:

124-4 – Município

CNPJ: 11.097.359/0001-45

DOMICILIO DA ENTIDADE:

Avenida 13 de Maio, nº 45, Boa Vista, João Alfredo – PE – CEP nº 55.720-000

DADOS DO GESTOR:

Nome: José Antônio Martins da Silva

Cargo: Prefeito

Período de Gestão: 01/01/2021 - 31/12/2024

DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: alessandramarilly@hotmail.com

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

A Prefeitura Municipal do João Alfredo, concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 – Município possui como atividade principal a administração pública em geral.

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:



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

- 1 - Prefeitura Municipal de João Alfredo;
- 2 - Secretaria Municipal de Educação de João Alfredo;
- 3 - Fundo Municipal de Saúde de João Alfredo;
- 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de João Alfredo;
- 5 - Fundo Municipal dos Direitos das Crianças e Adolescentes de João Alfredo – FMDCA;
- 6 - Instituto de Previdência Social de João Alfredo;
- 7 - Câmara Municipal de Vereadores de João Alfredo.

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO E REFERÊNCIAS CRUZADAS:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 159.810.801,28. Aumento de R\$ 5.728.157,99 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 154.082.643,29.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 159.994.670,74. Decréscimo de R\$ -70.677.245,47 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 230.671.916,21.

RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado patrimonial do exercício de 2023 foi de R\$ -183.869,46. Enquanto que o do exercício de 2022 foi de R\$ -76.589.272,92.

D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:

ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e



Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	140.899.631,59	135.587.531,17
2º	CONTRIBUIÇÕES	6.990.286,69	6.462.206,37
3º	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.233.847,02	5.235.650,49

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	PESSOAL E ENCARGOS	56.511.291,73	58.834.825,73
2º	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	46.239.160,91	48.882.217,61
3º	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	39.537.415,92	50.997.921,01

VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº 327/2001):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DO ATIVO IMOBILIZADO:

Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de impairment.

BAIXAS DE INVESTIMENTOS:

Não houve registro de baixas de investimentos.

CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:

Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 2.971.455,95 conforme Cálculo Atuarial que consta desta prestação de contas.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ATUAL E ANTERIOR:

No exercício de 2022 houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 10.924.495,62, arrecadação de dívida ativa tributária na ordem de R\$ 105.278,64 e amortização da dívida na ordem de R\$ 2.477.372,27.

No exercício de 2023 houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 5.555.470,10, arrecadação de dívida ativa tributária na ordem de R\$ 163.521,26 e amortização da dívida na ordem de R\$ 2.463.728,10.



MONTANTES DE RECEBÍVEIS RECONHECIDOS EM RELAÇÃO À RECEITA SEM CONTRAPRESTAÇÃO (NBC TSP 01 - ITEM 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferências de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registros de passivos perdoados.

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este demonstrativo.

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.

RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:

Não há 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 há o que registrar quanto a este demonstrativo.