

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - CONSOLIDADO

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|----------------------|-----------------------|
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 76.407.588,83 | 69.000.792,05 |
| 410000000 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 76.407.588,83 | 69.000.792,05 |
| 411000000 Impostos | 65.568.798,72 | 60.369.848,22 |
| 411200000 Impostos sobre Patrimônio e a Renda | 41.093.302,47 | 36.160.111,56 |
| 411210000 Impostos sobre Patrimônio e a Renda - Consolidação | 41.093.302,47 | 36.160.111,56 |
| 411300000 Impostos sobre a Produção e a Circulação | 24.475.496,25 | 24.209.736,66 |
| 411310000 Impostos sobre a Produção e a Circulação - Consolidação | 24.475.496,25 | 24.209.736,66 |
| 412000000 Taxas | 10.838.790,11 | 8.630.943,83 |
| 412100000 Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia | 439.983,40 | 391.863,22 |
| 412110000 Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia - Consolidação | 439.983,40 | 391.863,22 |
| 412200000 Taxas pela Prestação de Serviços | 10.398.806,71 | 8.239.080,61 |
| 412210000 Taxas pela Prestação de Serviços - Consolidação | 10.398.806,71 | 8.239.080,61 |
| Contribuições | 65.021.268,93 | 60.381.756,49 |
| 420000000 Contribuições | 65.021.268,93 | 60.381.756,49 |
| 421000000 Contribuições Sociais | 46.829.205,37 | 43.369.891,96 |
| 421100000 Contribuições Sociais - RPPS | 46.829.205,37 | 43.369.891,96 |
| 421110000 Contribuições Sociais - RPPS - Consolidação | 16.239.579,38 | 14.358.622,91 |
| 421110200 Contribuição do Segurado ao RPPS | 16.239.579,38 | 14.358.622,91 |
| 421120000 Contribuições Sociais - RPPS - Intra OFSS | 30.589.625,99 | 29.011.269,05 |
| 423000000 Contribuições de Iluminação Pública | 18.192.063,56 | 17.011.864,53 |
| 423010000 Contribuições de Iluminação Pública - Consolidação | 18.192.063,56 | 17.011.864,53 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 11.996,42 | 2.118,39 |
| 430000000 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 11.996,42 | 2.118,39 |
| 433000000 Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços | 11.996,42 | 2.118,39 |
| 433100000 Valor Bruto de Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços | 11.996,42 | 2.118,39 |
| 433110000 Valor Bruto de Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços - Consolidação | 11.996,42 | 2.118,39 |





| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|------------------------|---------------------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 4.684.707,63 | 4.522.463,86 |
| 440000000 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 4.684.707,63 | 4.522.463,86 |
| 442000000 Juros e Encargos de Mora | 2.609.807,04 | 1.558.189,52 |
| 442400000 Juros e Encargos de Mora sobre Créditos Tributários | 1.628.866,42 | 1.031.131,27 |
| 442410000 Juros e Encargos de Mora sobre Créditos Tributários - Consolidação | 1.628.866,42 | 1.031.131,27 |
| 442900000 Outros Juros e Encargos de Mora | 980.940,62 | 527.058,25 |
| 442910000 Outros Juros e Encargos de Mora - Consolidação | 980.940,62 | 527.058,25 |
| 445000000 Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 1.089.709,36 | 2.964.274,34 |
| 445100000 Remuneração de Depósitos Bancários | 1.089.709,36 | 2.964.274,34 |
| 445110000 Remuneração de Depósitos Bancários - Consolidação | 1.089.709,36 | 2.964.274,34 |
| 449000000 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | 985.191,23 | - |
| 449010000 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras - Consolidação | 985.191,23 | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 501.568.732,04 | 406.332.205,20 |
| 450000000 Transferências e Delegações Recebidas | 501.568.732,04 | 406.332.205,20 |
| 451000000 Transferências Intragovernamentais | 110.312.309,76 | 115.454.467,13 |
| 451100000 Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 94.221.235,07 | 95.757.680,56 |
| 451120000 Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária Intra OFSS | 94.221.235,07 | 95.757.680,56 |
| 451300000 Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS | 16.091.074,69 | 19.696.786,57 |
| 451320000 Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS - Intra OFSS | 16.091.074,69 | 19.696.786,57 |
| 452000000 Transferências Inter Governamentais | 390.806.876,08 | 290.207.641,38 |
| 452100000 Transferências Constitucionais e Legais de Receitas | 311.606.220,42 | 213.616.861,84 |
| 452130000 Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Inter OFSS - União | 190.403.729,43 | 138.490.153,14 |
| 452140000 Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Inter OFSS - Estado | 121.202.490,99 | 75.126.708,70 |
| 452200000 Transferências do FUNDEB | 65.535.513,63 | 55.121.890,36 |
| 452230000 Transferências do FUNDEB - Inter OFSS - União | 65.535.513,63 | 55.121.890,36 |
| 452240000 Transferências do FUNDEB - Inter OFSS - Estado | - | - |
| 452300000 Transferências Voluntárias | 6.597.129,95 | 3.871.282,97 |
| 452330000 Transferências Voluntárias - Inter OFSS - União | 2.007.522,60 | 1.870.019,98 |
| 452340000 Transferências Voluntárias - Inter OFSS - Estado | 4.589.607,35 | 2.001.262,99 |
| 452400000 Outras Transferências | 7.068.012,08 | 17.597.606,21 |
| 452430000 Outras Transferências - Inter OFSS - União | 7.068.012,08 | 17.597.606,21 |
| 453000000 Transferências das Instituições Privadas | 449.546,20 | 670.096,69 |
| 453100000 Transferências das Instituições Privadas sem Fins Lucrativos | 449.546,20 | 670.096,69 |
| 453110000 Transferências das Instituições Privadas sem Fins Lucrativos - Consolidação | 449.546,20 | 670.096,69 |



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|------------------------|---------------------------|
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 23.282.433,63 | 15.657.694,33 |
| 460000000 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 23.282.433,63 | 15.657.694,33 |
| 463000000 Ganhos com Incorporação de Ativos | 378.550,53 | 334.337,38 |
| 463900000 Outros Ganhos com Incorporação de Ativos | 378.550,53 | 334.337,38 |
| 463910000 Outros Ganhos com Incorporação de Ativos - Consolidação | 378.550,53 | 334.337,38 |
| 464000000 Desincorporação de Passivos | 22.903.883,10 | 15.323.356,95 |
| 464010000 Ganhos com Desincorporação de Passivos - Consolidação | 22.903.883,10 | 15.323.356,95 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 128.707.386,23 | 17.441.225,02 |
| 490000000 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 128.707.386,23 | 17.441.225,02 |
| 499000000 Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 128.707.386,23 | 17.441.225,02 |
| 499100000 Compensação Financeira entre RGPS/RPPS | 9.966.465,04 | 3.286.541,20 |
| 499130000 Compensação Financeira entre RGPS/RPPS - Inter OFSS - União | 9.966.465,04 | 3.286.541,20 |
| 499900000 Variações Patrimoniais Aumentativas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos | 118.740.921,19 | 14.154.683,82 |
| 499910000 Variações Patrimoniais Aumentativas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos - Consolidação | 118.740.921,19 | 14.154.683,82 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 799.684.113,71 | 573.338.255,34 |



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|------------------------|---------------------------|
| Pessoal e Encargos | 228.791.024,00 | 221.662.008,52 |
| 310000000 Pessoal e Encargos | 228.791.024,00 | 221.662.008,52 |
| 311000000 Remuneração a Pessoal | 182.652.997,44 | 174.774.634,33 |
| 311100000 Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RPPS | 4.859.339,90 | 2.958.380,94 |
| 311110000 Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RPPS - Consolidação | 4.859.339,90 | 2.958.380,94 |
| 311200000 Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS | 177.793.657,54 | 171.816.253,39 |
| 311210000 Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS - Consolidação | 177.793.657,54 | 171.816.253,39 |
| 312000000 Encargos Patronais | 38.415.753,85 | 38.256.868,65 |
| 312100000 Encargos Patronais - RPPS | 26.641.317,11 | 26.997.975,31 |
| 312120000 Encargos Patronais - RPPS - Intra OFSS | 26.641.317,11 | 26.997.975,31 |
| 312200000 Encargos Patronais - RGPS | 11.774.436,74 | 11.258.893,34 |
| 312230000 Encargos Patronais - RGPS - Inter OFSS - União | 11.774.436,74 | 11.258.893,34 |
| 313000000 Benefícios a Pessoal | 7.261.561,53 | 8.188.636,84 |
| 313200000 Benefícios a Pessoal - RGPS | 7.261.561,53 | 8.188.636,84 |
| 313210000 Benefícios a Pessoal - RGPS - Consolidação | 7.261.561,53 | 8.188.636,84 |
| 319000000 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 460.711,18 | 441.868,70 |
| 319900000 Outras VPD de Pessoal e Encargos | 460.711,18 | 441.868,70 |
| 319910000 Outras VPD de Pessoal e Encargos - Consolidação | 460.711,18 | 441.868,70 |



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|------------------------|---------------------------|
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 71.256.011,46 | 63.729.179,34 |
| 320000000 Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 71.256.011,46 | 63.729.179,34 |
| 321000000 Aposentadorias e Reformas | 58.780.633,86 | 52.296.219,34 |
| 321100000 Aposentadorias - RPPS | 58.780.633,86 | 52.296.219,34 |
| 321110000 Aposentadorias - RPPS - Consolidação | 58.780.633,86 | 52.296.219,34 |
| 322000000 Pensões | 9.030.108,35 | 8.243.821,31 |
| 322100000 Pensões - RPPS | 9.030.108,35 | 8.243.821,31 |
| 322110000 Pensões - RPPS - Consolidação | 9.030.108,35 | 8.243.821,31 |
| 324000000 Benefícios Eventuais | 3.386.999,83 | 3.108.788,22 |
| 324300000 Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária | 2.792.711,50 | 2.724.687,22 |
| 324310000 Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária - Cons. | 2.792.711,50 | 2.724.687,22 |
| 324900000 Outros Benefícios Eventuais | 594.288,33 | 384.101,00 |
| 324910000 Outros Benefícios Eventuais - Consolidação | 594.288,33 | 384.101,00 |
| 329000000 Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 58.269,42 | 80.350,47 |
| 329100000 Outros Benefícios Previdenciários - RPPS | 49.608,00 | 69.106,47 |
| 329110000 Outros Benefícios Previdenciários - RPPS - Consolidação | 49.608,00 | 69.106,47 |
| 329900000 Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 8.661,42 | 11.244,00 |
| 329910000 Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais - Consolidação | 8.661,42 | 11.244,00 |
| Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo | 129.463.437,69 | 103.443.632,86 |
| 330000000 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 129.463.437,69 | 103.443.632,86 |
| 331000000 Uso de Material de Consumo | 24.711.345,88 | 7.604.392,21 |
| 331100000 Consumo de Material | 16.614.307,96 | 5.942.015,94 |
| 331110000 Consumo de Material - Consolidação | 16.614.307,96 | 5.942.015,94 |
| 331200000 Distribuição de Material Gratuito | 8.097.037,92 | 1.662.376,27 |
| 331210000 Distribuição de Material Gratuito - Consolidação | 8.097.037,92 | 1.662.376,27 |
| 332000000 Serviços | 104.738.672,34 | 95.831.422,85 |
| 332100000 Diárias | 74.851,21 | 268.305,70 |
| 332110000 Diárias - Consolidação | 74.851,21 | 268.305,70 |
| 332200000 Serviços Terceiros - PF | 1.568.788,41 | 1.736.283,17 |
| 332210000 Serviços Terceiros - PF - Consolidação | 1.568.788,41 | 1.736.283,17 |
| 332300000 Serviços Terceiros - PJ | 103.095.032,72 | 93.826.833,98 |
| 332310000 Serviços Terceiros - PJ - Consolidação | 103.095.032,72 | 93.826.833,98 |
| 333000000 Depreciação, Amortização e Exaustão | 13.419,47 | 7.817,80 |
| 333100000 Depreciação | 13.419,47 | 7.817,80 |
| 333110000 Depreciação - Consolidação | 13.419,47 | 7.817,80 |



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|------------------------|---------------------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 1.783.601,14 | 214.953,34 |
| 340000000 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 1.783.601,14 | 214.953,34 |
| 341000000 Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 413.028,13 | 214.953,34 |
| 341400000 Juros e Encargos de Empréstimos por Antecipação de Receita Orçamentária | 413.028,13 | 214.953,34 |
| 341410000 Juros e Encargos de Empréstimos por Antecipação de Receita Orçamentária - Consolidação | 413.028,13 | 214.953,34 |
| 343000000 Variações Monetárias e Cambiais | 1.370.573,01 | - |
| 343900000 Outras Variações Monetárias e Cambiais | 1.370.573,01 | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 115.758.735,33 | 121.121.172,98 |
| 350000000 Transferências e Delegações Concedidas | 115.758.735,33 | 121.121.172,98 |
| 351000000 Transferências Intragovernamentais | 112.856.271,40 | 118.031.526,30 |
| 351100000 Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 95.238.792,84 | 98.119.233,64 |
| 351120000 Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS | 95.238.792,84 | 98.119.233,64 |
| 351200000 Transferências Concedidas - Independentes da Execução Orçamentária | 367.873,85 | - |
| 351300000 Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 17.249.604,71 | 19.912.292,66 |
| 351320000 Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS - Intra OFSS | 17.249.604,71 | 19.912.292,66 |
| 353000000 Transferências a Instituições Privadas | 2.902.463,93 | 3.089.646,68 |
| 353100000 Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos | 2.902.463,93 | 3.089.646,68 |
| 353110000 Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos - Consolidação | 2.902.463,93 | 3.089.646,68 |
| Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 160.173.758,01 | 786.625.962,45 |
| 360000000 Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 160.173.758,01 | 786.625.962,45 |
| 361700000 Variação Patrimonial Diminutiva com Ajuste de Perdas de Créditos e de Investimentos e Aplicações Temporárias | 159.889.157,49 | 786.614.464,02 |
| 361710000 Variação Patrimonial Diminutiva com Ajuste de Perdas de Créditos e de Investimentos e Aplicações Temporárias-Cons. | 4.972.599,56 | 786.614.464,02 |
| 361710500 Ajustes para Perda em Dívida Ativa Tributária | 4.943.747,19 | 786.614.464,02 |
| 361719900 Ajustes para Perda de Demais Investimentos e Aplicações Temporários | 28.852,37 | - |
| 361750000 Variação Patrimonial Diminutiva com Ajuste de Perdas de Créditos e de Investimentos e Aplicações | 154.916.557,93 | - |
| 361750500 Ajustes para Perda em Dívida Ativa Tributária | 154.916.557,93 | - |
| 364000000 Incorporação de Passivos | 0,02 | 8.798,43 |
| 364010000 Incorporação de Passivos - Consolidação | 0,02 | 8.798,43 |
| 365000000 Desincorporação de Ativos | 284.600,50 | 2.700,00 |
| 365010000 Desincorporação de Ativos - Consolidação | 284.600,50 | 2.700,00 |



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|--------------------------|---------------------------|
| Tributárias | 6.621.796,79 | 4.251.109,02 |
| 370000000 Tributárias | 6.621.796,79 | 4.251.109,02 |
| 371000000 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 9.546,20 | 2.640,00 |
| 371100000 Impostos | 9.546,20 | 2.640,00 |
| 371110000 Impostos - Consolidação | 9.546,20 | 2.640,00 |
| 371200000 Taxas | - | - |
| 371210000 Taxas - Consolidação | - | - |
| 372000000 Contribuições | 6.612.250,59 | 4.248.469,02 |
| 372100000 Contribuições Sociais | 6.503.506,29 | 4.140.954,98 |
| 372110000 Contribuições Sociais - Consolidação | 4.190.989,10 | 4.133.601,65 |
| 372130000 Contribuições Sociais - Inter OFSS - União | 2.312.517,19 | 7.353,33 |
| 372900000 Outras Contribuições | 108.744,30 | 107.514,04 |
| 372910000 Outras Contribuições - Consolidação | 108.744,30 | 107.514,04 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 109.607.444,19 | 229.438.084,48 |
| 390000000 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 109.607.444,19 | 229.438.084,48 |
| 397000000 VPD de Constituição de Provisões | 86.175.215,98 | 222.829.945,13 |
| 397200000 VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo | 86.175.215,98 | 222.829.945,13 |
| 397210000 VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação | 86.175.215,98 | 222.829.945,13 |
| 399000000 Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 23.432.228,21 | 6.608.139,35 |
| 399900000 Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradoras Diversos | 23.432.228,21 | 6.608.139,35 |
| 399910000 Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradoras Diversos - Consolidação | 23.432.228,21 | 6.608.139,35 |
| Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 823.455.808,61 | 1.530.486.102,99 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II) | - 23.771.694,90 - | 957.147.847,65 |

Gilberto Gonçalves Feitosa Junior
Prefeito

Luzia Francisca dos Santos
Contadora
CRC-PE 013.156/O-9



1. INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| a. Nome da Entidade: Prefeitura Municipal do Paulista CNPJ: 10.408.839/0001-17 |
| b. Natureza Jurídica do Órgão ou Entidade: A Prefeitura Municipal do Paulista concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município". |
| c. Domicílio da Entidade: Praça Agamenon Magalhães S/N – Centro – Paulista – Pernambuco – CEP: 53.401-441 |
| d. Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade: A Prefeitura Municipal do Paulista possui como atividade principal "a administração pública em geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 4.764 de 21 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios. |
| e. 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 nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06 de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07 de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu 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 NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. |
| f. Consolidação das Demonstrações Contábil O presente demonstrativo está consolidado com as seguintes unidades orçamentárias: 1. Prefeitura Municipal do Paulista 2. Fundo Municipal de Saúde; 3. Fundo do Conselho dos Direitos da Criança e do Adolescente da Cidade do Paulista; 4. Instituto de Previdência dos Servidores Municipais do Paulista - PREVIPAULISTA 5. Câmara Municipal de Vereadores. |
| Dados do Gestor: Nome: Gilberto Gonçalves Feitosa Junior 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: |
| Contador da Prefeitura Municipal do Paulista: Nome: Luzia Francisca dos Santos CRC-PE nº 013.156/O-9 E-mail: luzia1966@hotmail.com |
| Contador do Fundo Municipal de Saúde: Nome: Kátia Cristina de Carvalho Santana CRC-PE nº 016.661/O-0 E-mail: ed_katia@hotmail.com |
| Contador do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente: Nome: Edson de Souza Barros Junior CRC-PE nº 014.913/O-0 E-mail: esbjunior@iq.com.br |
| Contador do Instituto de Previdência dos Servidores Municipais do Paulista - PREVIPAULISTA: Nome: Robervânia Afonso Lins CRC-PE nº 017.026/O-2 E-mail: ralins1@yahoo.Com.br |
| Contador da Câmara Municipal do Paulista Nome: Irapuan Ferreira Alves CRC-PE nº 010.166/O-1 E-mail: irapuan.ferreira@hotmail.com |
| Endereço Eletrônico do Portal da Transparência: www.paulista.pe.gov.br |

2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

| |
|---|
| a. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 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. Os registros dos fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceram as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis não foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2 que compreendem os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados. |
| b. Bases de mensuração utilizadas: Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2018 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 do Tesouro Nacional (STN). Os registros contábeis foram realizados sobre o regime de competência como determinam as NBCASP. |



Documento Assinado Digitalmente por: GILBERTO GONCALVES FELTOSA JUNIOR, LUZIA FRANCISCA DOS SANTOS
 Acesso em: https://gdestatice.pe.gov.br/ppv/validar.do;jsessionid=5e448a-b54e-7a7c09-2bd765

c. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa. No exercício de 2018 foram evidenciados de forma segregada demonstrativos contábeis em atendimento as NBCASP, 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, mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

d. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

- 1) **Classificação de ativos:** Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- 2) **Constituição de provisões:** Não houve constituições de provisões.
- 3) **Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve eventos especiais ou significativos de reconhecimento de variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas, além das decorrentes da execução orçamentária normal do exercício.
- 4) **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

a. Modelo de Elaboração da DVP:

O modelo utilizado para elaboração do demonstrativo das variações patrimoniais foi o analítico.

b. Referências Cruzadas e Notas Explicativas:

Para melhor interpretação dos usuários, será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil.

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 em 31/12/2018
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2018 totalizaram R\$ 799.684.113,70. Aumento de R\$ 226.345.858,37 quando comparado com o exercício de 2017 R\$ 573.338.255,34.

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2018 totalizaram R\$ 823.455.808,60. Redução de R\$ 707.030.294,38 quando comparado com o exercício de 2017 R\$ 1.530.486.102,99.

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado patrimonial do exercício de 2018 foi de R\$ 23.771.694,90 negativos. Redução de R\$ 933.376.152,75 quando comparado com o exercício de 2017 R\$ 957.147.847,65, também negativos.

4. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

b. Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

c. 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 futura das operações da entidade.

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajuste, decorrentes de erros de registros em 2018.

5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

a. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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.

b. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) | | | |
|---|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor (R\$) | |
| | | 2018 | 2017 |
| 1º | Transferências Recebidas | 501.568.732,04 | 406.332.205,20 |
| 2º | Impostos e Contribuições de Melhorias | 76.407.588,83 | 69.000.792,05 |
| 3º | Contribuições | 65.021.268,93 | 60.381.756,49 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) | | | |
|--|---|----------------|----------------|
| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor (R\$) | |
| | | 2018 | 2017 |
| 1º | Desincorporação de Ativos | 160.173.758,01 | 786.625.962,45 |
| 2º | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 109.607.444,19 | 229.438.084,48 |
| 3º | Pessoal e Encargos | 228.791.024,00 | 221.662.008,52 |

c. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Até o fechamento deste demonstrativo o setor de patrimônio não disponibilizou ao setor contábil informações que indiquem ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.



d. Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

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

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | |
|---|--------------|---------------|
| Descrição | 2018 | 2017 |
| Aquisição de estoques. | 348.441,57 | 7.414.423,04 |
| Aquisição de bens móveis. | 3.203.394,29 | 2.200.179,49 |
| Construção e aquisição de bens imóveis. | 9.059.320,93 | 17.524.555,70 |
| Aquisição de títulos e valores. | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos. | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de ativos. | 0,00 | 0,00 |

| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Descrição | 2018 | 2017 |
| Amortização da dívida pública. | 14.680.573,87 | 6.148.086,20 |
| Amortização de precatórios. | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de passivos. | 0,00 | 0,00 |

| INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | |
|-----------------------------------|------|------|
| Descrição | 2018 | 2017 |
| Tomada de empréstimos. | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de passivos. | 0,00 | 0,00 |

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Descrição | 2018 | 2017 |
| Cobrança da dívida ativa. | 8.275.767,65 | 6.460.299,74 |
| Alienação de estoques. | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens móveis. | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens imóveis. | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de títulos e valores. | 0,00 | 0,00 |
| Recebimento de empréstimos. | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de ativos. | 160.173.758,01 | 786.625.962,45 |

f. Montante de recebíveis reconhecidos em relação à Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2018.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2018.

6. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

a. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):

A seguir detalharemos o plano de implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais do município definidos no item 3.9 da Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, utilizando como prazo fatal os prazos para municípios abaixo de 50.000 habitantes, mesmo que o porte da cidade seja maior.

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP | |
|--|--|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita. |



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------|--|------------------------|--|------------------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2021 | Em andamento |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2021 | Concluída |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2018 | Em andamento/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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2018 | Em andamento/Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Em andamento/Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2020 | Em andamento |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2020 | Em andamento |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2023 | Em andamento |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2023 | Em andamento |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2020 | 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2018 | Em andamento/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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2021 | Concluído |



| Ação | | | | |
|--|-------------------------------------|------------------------|--|-----------------------|
| 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | | | | |
| 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | 01/01/2022 | Concluído |
| 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP | | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP | | | | |
|--|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP | | | | |
|--|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Secretário de Finanças | Imediato | Concluída |