



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Documento Assinado Eletronicamente por ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ em 10/05/2023 às 14:52:45. Para validar o documento, acesse o endereço eletrônico: www.casinhas-pe.gov.br/ppp/validador. Código do documento: 7e52adab-58a2-4d00-b06f-c0972e4d520c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	14.598,00	6.004,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pf	461.196,00	274.777,50
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pf - Consolidação	461.196,00	274.777,50
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pj	199.130,52	108.488,47
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pj - Consolidação	199.130,52	108.488,47
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização E Exaustão	25.069,96	0,00
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	25.069,96	0,00
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	25.069,96	0,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.723.243,35	1.823.166,42
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	754.119,86	300.051,44

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE, 025898/O-0

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Secretária



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS
CNPJ: 07.622.504/0001-92

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ
Cargo: Secretária do Fundo
Período de Gestão: 04/02/2022 a 31/12/2022

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “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. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS de Casinhas

b) Resumo das políticas contábeis significativas

b.1. 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, atualizado pelo 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as 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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b.2. 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, contribuições de melhorias; contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores 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 Assistências; 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.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

No exercício de 2022 não foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimentos as NBCASP os valores de estoque/almoxarifado, ativos intangíveis/software, provisão no passivo para 13ºsalário de 1/3 de férias, 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 em capar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle fiscalização o adequado entendimento.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto aos atos potenciais do plano de contas não houve registros dos contratos em execução durante o exercício de 2022.

b.5. Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração das variações patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.6. Bases de mensuração utilizadas:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2022 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC no1.137/2008. 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). Os registros



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

contábeis foram realizados sobre o regime de competência como determinam as NBCASP.

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis.
- As operações desta entidade de natureza intraorçamentária foram somadas durante o processo de consolidação, em atendimento ao Anexo II da Resolução TCE-PE nº 189/2022.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.
- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município. Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos

b.7. Termos e Definições correlatas as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições

Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

Transferências e Delegações Recebidas



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuada nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

b.8. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

b.9. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

- **Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- **Constituições de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
- **Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 3.477.363,21. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPAs.

	Exercício Anual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87.142,90	9.520,07
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87.142,90	9.520,07
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração De Depósitos Bancários E Aplicações Financeiras	87.142,90	9.520,07
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras	87.142,90	9.520,07
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras - Consolidação	87.142,90	9.520,07
Transferências e Delegações Recebidas	3.386.020,31	2.113.721,79
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências E Delegações Recebidas	3.386.020,31	2.113.721,79
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	2.046.002,00	1.591.500,00
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária	2.046.002,00	1.591.500,00
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária - Intra Ofss	2.046.002,00	1.591.500,00
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	1.340.018,31	522.221,79
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas	1.096.621,04	332.218,49
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - União	1.096.621,04	332.218,49
4.5.2.4.0.00.00 - Outras Transferências	243.397,27	190.003,30
4.5.2.4.4.00.00 - Outras Transferências - Inter Ofss - Estado	243.397,27	190.003,30
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.200,00	0,00
4.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.200,00	0,00
4.9.0.0.0.00.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.200,00	0,00
4.9.9.6.0.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	4.200,00	0,00
4.9.9.6.1.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos - Consolidação	4.200,00	0,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	3.477.363,21	2.123.241,86

c.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 2.723.243,35. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPDs.



Nota Explicativa
(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7e52adab-58d2-4d00-b0bf-c0972e4d520c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		
Pessoal e Encargos	880.135,13	627.836,00
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal E Encargos	880.135,13	627.836,00
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração A Pessoal	735.141,82	533.921,46
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps	0,00	117.468,33
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	0,00	117.468,33
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgpps	735.141,82	416.453,13
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgpps - Consolidação	735.141,82	416.453,13
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	144.993,31	93.914,54
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - Rpps	26.099,45	16.120,70
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - Rpps - Intra Ofss	26.099,45	16.120,70
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - Rgpps	116.009,03	77.793,84
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - Rgpps - Inter Ofss - União	116.009,03	77.793,84
3.1.2.3.0.00.00 - Encargos Patronais - Fgts	2.884,83	0,00
3.1.2.3.1.00.00 - Encargos Patronais - Fgts - Consolidação	2.884,83	0,00
Benefícios Previdenciários e Assiste	151.722,86	287.546,14
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários E Assistenciais	151.722,86	287.546,14
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	151.722,86	286.046,14
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária	151.722,86	286.046,14
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	151.722,86	286.046,14
3.2.9.0.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais	0,00	1.500,00
3.2.9.1.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil	0,00	1.500,00
3.2.9.1.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil - Consolidação	0,00	1.500,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.691.385,36	907.784,28
3.3.0.0.0.00.00 - Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	1.691.385,36	907.784,28
3.3.1.0.0.00.00 - Uso De Material De Consumo	991.390,88	518.464,31
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo De Material	517.115,49	237.157,39
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo De Material - Consolidação	517.115,49	237.157,39
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição De Material Gratuito	474.275,39	281.306,92
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição De Material Gratuito - Consolidação	474.275,39	281.306,92
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	674.924,52	389.319,97
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	14.598,00	6.064,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	14.598,00	6.064,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pf	461.196,00	274.757,50
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pf - Consolidação	461.196,00	274.757,50
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pj	199.130,52	108.498,47
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pj - Consolidação	199.130,52	108.498,47
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização E Exaustão	25.069,96	0,00
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	25.069,96	0,00
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	25.069,96	0,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.723.243,35	1.823.166,42
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	754.119,86	300.075,44

c.3. RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado econômico do exercício de 2022 foi de R\$ 754.119,86 (superavitário), o que mostra o quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas nos elementos patrimoniais.

d) Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)
	2022
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87.142,90
Transferências e Delegações Recebidas	3.386.020,31

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)
	2022
Pessoal e Encargos	880.135,13
Benefícios Previdenciários e Assiste	151.722,86
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.691.385,36



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

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

Não se aplica.

f) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

g) Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

h) Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

i) Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos dos exercícios de 2022 e 2021. Vejamos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	471.244,38	439.459,26
Aquisição de bens imóveis	28.009,31	28.009,31
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
Total	499.253,69	467.468,57

j) DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2022 e 2021. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2022	2021
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

k) INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

As tomadas de empréstimos e outras incorporações de passivos constam na tabela a seguir. Vejamos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2022	2021
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

I) DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela com as desincorporações de ativos dos exercícios de 2022 e 2021. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

Conforme modelo da DVP definido pelo MCASP para o exercício de 2022, não constam as variações patrimoniais qualitativas detalhadas acima a título de melhoria da qualidade da informação dos usuários.

m) Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2022.

n) 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 2022.

ANÁLISE DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais, que é resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Patrimoniais Diminutivas. O Resultado indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial.

Variações Patrimoniais Aumentativas	=	3.477.363,21	=	1,28
Variações Patrimoniais Diminutivas		2.723.243,35		

ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ
Secretária

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por JULIANA ARAUJO DOS SANTOS ADAS SILVA, em 2023/08/24 às 10:00:00. URL de validação: https://etec.ce.gov.br/validador/7e52ad418a2-4d00-b06f-c0972e4d520c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração De Depósitos Bancários E Aplicações Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras - Consolidação	338.565,12	75.262,05
Transferências e Delegações Recebidas	13.783.706,52	13.968.700,08
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências E Delegações Recebidas	13.783.706,52	13.968.700,08
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	7.491.533,91	5.884.565,77
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária	7.491.533,91	5.884.565,77
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária - Intra Ofss	7.491.533,91	5.884.565,77
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	6.292.172,61	8.084.244,31
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas	6.247.935,48	8.084.244,31
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - União	6.020.283,07	7.509.093,96
4.5.2.1.4.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - Estado	227.652,41	575.244,35
4.5.2.3.0.00.00 - Transferências Voluntárias	44.237,13	0,00
4.5.2.3.4.00.00 - Transferências Voluntárias - Inter Ofss - Estado	44.237,13	0,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	14.122.271,64	14.044.052,13



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente
Acesse em: https://etecac.gov.br/portal/assinado_documento

Exercício Atual

Exercício Anterior

Variações Patrimoniais Diminutivas

Pessoal e Encargos

3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal E Encargos	6.705.791,92	5.043.798,78
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração A Pessoal	6.705.791,92	5.043.798,78
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps	5.522.937,34	4.283.019,38
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	1.755.288,73	2.598.256,66
3.1.1.1.1.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	1.755.288,73	2.598.256,66
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps	3.767.648,61	1.684.733,22
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps - Consolidação	3.767.648,61	1.684.733,22
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	1.110.902,04	732.298,90
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - Rpps	572.879,37	374.722,75
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - Rpps - Intra Ofss	572.879,37	374.722,75
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - Rgps	536.960,03	357.576,15
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - Rgps - Inter Ofss - União	536.960,03	357.576,15
3.1.2.3.0.00.00 - Encargos Patronais - Fgts	1.062,64	0,00
3.1.2.3.1.00.00 - Encargos Patronais - Fgts - Consolidação	1.062,64	0,00
3.1.3.0.0.00.00 - Benefícios A Pessoal	71.400,00	19.200,00
3.1.3.1.0.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps	71.400,00	4.800,00
3.1.3.1.1.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps - Consolidação	71.400,00	4.800,00
3.1.3.2.0.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rgps	0,00	14.400,00
3.1.3.2.1.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rgps - Consolidação	0,00	14.400,00
3.1.9.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal E Encargos	552,54	9.300,00
3.1.9.1.0.00.00 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	0,00	9.300,00
3.1.9.1.1.00.00 - Indenizações E Restituições Trabalhistas - Consolidação	0,00	9.300,00
3.1.9.9.0.00.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos	552,54	0,00
3.1.9.9.1.00.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos - Consolidação	552,54	0,00

Benefícios Previdenciários e Assiste

3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários E Assistenciais	26.079,20	69.322,80
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	26.079,20	69.322,80
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária	26.079,20	69.322,80
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	26.079,20	69.322,80

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

3.3.0.0.0.00.00 - Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	7.849.893,09	5.260.813,57
---	--------------	--------------



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7e52adab-58a2-4d00-b06f-c0972e4d520c

Exercício Atual

Exercício Anterior

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde - FMS
CNPJ: 07.622.498/0001-73

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Geysa Mylena de Lima Silva
Cargo: Secretária do Fundo
Período de Gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Saúde de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” 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. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Saúde - FMS de Casinhas

b) Resumo das políticas contábeis significativas

b.1. 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, atualizado pelo 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas 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 as 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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b.2. 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, contribuições de melhorias; contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores 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 Assistências; 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.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

No exercício de 2022 não foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimentos as NBCASP os valores de estoque/almoxarifado, ativos intangíveis/software, provisão no passivo para 13º salário de 1/3 de férias, 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 em captar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle fiscalização o adequado entendimento.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto aos atos potenciais nas classes do plano de contas não houve registros dos contratos em execução durante o exercício de 2022.

b.5. Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração das variações patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.6. Bases de mensuração utilizadas:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2022 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



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN). Os registros contábeis foram realizados sobre o regime de competência como determinam as NBCASP.

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis.
- As operações desta entidade de natureza intraorçamentária foram somadas durante o processo de consolidação, em atendimento ao Anexo II da Resolução TCE-PE nº 189/2022.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.
- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município. Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos

b.7. Termos e Definições correlatas as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições

Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

Transferências e Delegações Recebidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuada nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

b.8. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

b.9. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

- **Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- **Constituições de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
- **Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 14.122.271,64. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPAs.

	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração De Depósitos Bancários E Aplicações Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras	338.565,12	75.262,05
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras - Consolidação	338.565,12	75.262,05
Transferências e Delegações Recebidas	13.783.706,52	13.968.790,08
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências E Delegações Recebidas	13.783.706,52	13.968.790,08
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	7.491.533,91	5.884.565,77
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária	7.491.533,91	5.884.565,77
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária - Intra Ofss	7.491.533,91	5.884.565,77
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	6.292.172,61	8.084.224,31
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas	6.247.935,48	8.084.224,31
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - União	6.020.283,07	7.509.019,96
4.5.2.1.4.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - Estado	227.652,41	575.204,35
4.5.2.3.0.00.00 - Transferências Voluntárias	44.237,13	0,00
4.5.2.3.4.00.00 - Transferências Voluntárias - Inter Ofss - Estado	44.237,13	0,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	14.122.271,64	14.044.052,13



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

c.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 14.581.808,25. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPDs.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		
Pessoal e Encargos	6.705.791,92	5.043.798,78
3.1.0.0.0.0.00 - Pessoal E Encargos	6.705.791,92	5.043.798,78
3.1.1.0.0.0.0.00 - Remuneração A Pessoal	5.522.937,34	4.283.019,88
3.1.1.1.0.0.0.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps	1.755.288,73	2.598.256,66
3.1.1.1.1.0.0.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	1.755.288,73	2.598.256,66
3.1.1.2.0.0.0.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps	3.767.648,61	1.684.763,22
3.1.1.2.1.0.0.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps - Consolidação	3.767.648,61	1.684.763,22
3.1.2.0.0.0.0.00 - Encargos Patronais	1.110.902,04	732.228,90
3.1.2.1.0.0.0.00 - Encargos Patronais - Rpps	572.879,37	374.702,75
3.1.2.1.2.0.0.00 - Encargos Patronais - Rpps - Intra Ofss	572.879,37	374.702,75
3.1.2.2.0.0.0.00 - Encargos Patronais - Rgps	536.960,03	357.526,15
3.1.2.2.3.0.0.00 - Encargos Patronais - Rgps - Inter Ofss - União	536.960,03	357.526,15
3.1.2.3.0.0.0.00 - Encargos Patronais - Fgts	1.062,64	0,00
3.1.2.3.1.0.0.00 - Encargos Patronais - Fgts - Consolidação	1.062,64	0,00
3.1.3.0.0.0.0.00 - Benefícios A Pessoal	71.400,00	19.200,00
3.1.3.1.0.0.0.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps	71.400,00	4.800,00
3.1.3.1.1.0.0.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps - Consolidação	71.400,00	4.800,00
3.1.3.2.0.0.0.00 - Benefícios A Pessoal - Rgps	0,00	14.400,00
3.1.3.2.1.0.0.00 - Benefícios A Pessoal - Rgps - Consolidação	0,00	14.400,00
3.1.9.0.0.0.0.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal E Encargos	552,54	9.350,00
3.1.9.1.0.0.0.00 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	0,00	9.350,00
3.1.9.1.1.0.0.00 - Indenizações E Restituições Trabalhistas - Consolidação	0,00	9.350,00
3.1.9.9.0.0.0.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos	552,54	0,00
3.1.9.9.1.0.0.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos - Consolidação	552,54	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistê	26.079,20	69.322,80
3.2.0.0.0.0.00 - Benefícios Previdenciários E Assistenciais	26.079,20	69.322,80
3.2.4.0.0.0.0.00 - Benefícios Eventuais	26.079,20	69.322,80
3.2.4.3.0.0.0.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária	26.079,20	69.322,80
3.2.4.3.1.0.0.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	26.079,20	69.322,80
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	7.849.893,09	5.260.813,57
3.3.0.0.0.0.00 - Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	7.849.893,09	5.260.813,57
3.3.1.0.0.0.0.00 - Uso De Material De Consumo	3.054.408,51	2.196.638,23
3.3.1.1.0.0.0.0.00 - Consumo De Material	2.987.137,80	2.166.248,69
3.3.1.1.1.0.0.0.00 - Consumo De Material - Consolidação	2.987.137,80	2.166.248,69
3.3.1.2.0.0.0.0.00 - Distribuição De Material Gratuito	67.270,71	30.389,54
3.3.1.2.1.0.0.0.00 - Distribuição De Material Gratuito - Consolidação	67.270,71	30.389,54
3.3.2.0.0.0.0.00 - Serviços	4.609.309,55	3.064.175,34
3.3.2.1.0.0.0.0.00 - Diárias	32.550,00	7.784,00
3.3.2.1.1.0.0.0.00 - Diárias - Consolidação	32.550,00	7.784,00
3.3.2.2.0.0.0.0.00 - Serviços Terceiros - Pf	1.187.611,40	1.237.950,91
3.3.2.2.1.0.0.0.00 - Serviços Terceiros - Pf - Consolidação	1.187.611,40	1.237.950,91
3.3.2.3.0.0.0.0.00 - Serviços Terceiros - Pj	3.389.148,15	1.818.440,43
3.3.2.3.1.0.0.0.00 - Serviços Terceiros - Pj - Consolidação	3.389.148,15	1.818.440,43
3.3.3.0.0.0.0.00 - Depreciação, Amortização E Exaustão	186.175,03	0,00
3.3.3.1.0.0.0.0.00 - Depreciação	186.175,03	0,00
3.3.3.1.1.0.0.0.00 - Depreciação - Consolidação	186.175,03	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	44,04	0,00
3.4.0.0.0.0.00 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	44,04	0,00
3.4.2.0.0.0.0.00 - Juros E Encargos De Mora	44,04	0,00
3.4.2.3.0.0.0.00 - Juros E Encargos De Mora De Aquisição De Bens E Serviços	44,04	0,00
3.4.2.3.1.0.0.00 - Juros E Encargos De Mora De Aquisição De Bens E Serviços - Consolidação	44,04	0,00
Tributárias	0,00	21.246,66
3.7.0.0.0.0.00 - Tributárias	0,00	21.246,66
3.7.2.0.0.0.0.00 - Contribuições	0,00	21.246,66
3.7.2.1.0.0.0.0.00 - Contribuições Sociais	0,00	21.246,66
3.7.2.1.3.0.0.00 - Contribuições Sociais - Inter Ofss - União	0,00	21.246,66
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	14.581.808,25	10.395.181,81
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	(459.536,61)	3.648.870,32

c.3. RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado econômico do exercício de 2022 foi de R\$ (459.536,61) (Deficitário).

d) Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)
	2022
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	338.565,12



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Transferências e Delegações Recebidas	13.783.706,52
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00

VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$
	2022
Pessoal e Encargos	6.705.791,92
Benefícios Previdenciários e Assiste	26.079,20
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	7.849.893,09
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	44,04
Tributárias	0,0

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

Não se aplica.

f) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

g) Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

h) Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

i) Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos dos exercícios de 2022 e 2021. Vejamos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	3.842.400,90	3.220.379,84
Aquisição de bens imóveis	1.419.191,59	1.419.191,59
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
Total	5.261.592,49	4.639.571,43

j) DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2022 e 2021. Vejamos:



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2022	2021
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

k) INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

As tomadas de empréstimos e outras incorporações de passivos constam na tabela a seguir. Vejamos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2022	2021
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

l) DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela com as desincorporações de ativos dos exercícios de 2022 e 2021. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

Conforme modelo da DVP definido pelo MCASP para o exercício de 2022, não constam as variações patrimoniais qualitativas detalhadas acima a título de melhoria da qualidade da informação dos usuários.

m) Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2022.

n) 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 2022.

ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais, que é resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Patrimoniais Diminutivas. O Resultado indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Varições Patrimoniais Aumentativas	=	14.122.271,64	=	0,97
Varições Patrimoniais Diminutivas		14.581.808,25		

GEYSA MYLENA DE LIMA SILVA
Secretária

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0