



# 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 2023



Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: <https://etecac.gov.br/portal/validar-assinatura>  
RISTO AVANÇADA PARA A SUSTENTABILIDADE  
CANTO DA PRAÇA DE ALVARO DE ARAUJO, 100 - CENTRO - CASINHAS - PE  
CEP: 55755000 FONE: (51) 3322-0800

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>126.327,08</b>	<b>87.142,00</b>
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	126.327,08	87.142,00
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração De Depósitos Bancários E Aplicações Financeiras	126.327,08	87.142,00
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras	126.327,08	87.142,00
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras - Consolidação	126.327,08	87.142,00
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>2.881.117,04</b>	<b>3.386.000,31</b>
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências E Delegações Recebidas	2.881.117,04	3.386.000,31
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	2.153.000,00	2.046.000,00
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária	2.153.000,00	2.046.000,00
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária - Intra Ofss	2.153.000,00	2.046.000,00
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	728.117,04	1.340.000,31
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas	461.437,63	1.096.611,44
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - União	461.437,63	1.096.611,44
4.5.2.4.0.00.00 - Outras Transferências	266.679,41	243.388,87
4.5.2.4.4.00.00 - Outras Transferências - Inter Ofss - Estado	266.679,41	243.388,87
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>8.003,79</b>	<b>0,00</b>
4.6.0.0.0.00.00 - Valorização E Ganhos Com Ativos E Desincorporação De Passivos	8.003,79	0,00
4.6.4.0.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	8.003,79	0,00
4.6.4.1.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	8.003,79	0,00
4.6.4.1.1.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos - Consolidação	8.003,79	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>5.077,63</b>	<b>4.200,00</b>
4.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.077,63	4.200,00
4.9.9.0.0.00.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	5.077,63	4.200,00
4.9.9.6.0.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	5.077,63	4.200,00
4.9.9.6.1.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos - Consolidação	5.077,63	4.200,00
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>3.020.525,54</b>	<b>3.477.363,21</b>



# 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 2023



Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: <https://eteccepe.gov.br/ep/validar>  
ID do Documento: 416072880420230909-58ca1ad659e6c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>842.672,71</b>	<b>880.105,13</b>
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal E Encargos	842.672,71	880.105,13
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração A Pessoal	698.658,10	735.111,32
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps	45.290,47	0,00
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	45.290,47	0,00
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps	653.367,63	735.111,32
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps - Consolidação	653.367,63	735.111,32
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	144.014,61	144.993,81
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - Rpps	22.746,52	26.009,45
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - Rpps - Intra Ofss	22.746,52	26.009,45
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - Rgps	116.174,09	116.009,03
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - Rgps - Inter Ofss - União	116.174,09	116.009,03
3.1.2.3.0.00.00 - Encargos Patronais - Fgts	5.094,00	2.804,83
3.1.2.3.1.00.00 - Encargos Patronais - Fgts - Consolidação	5.094,00	2.804,83
<b>Benefícios Previdenciários e Assiste</b>	<b>173.984,45</b>	<b>151.722,86</b>
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários E Assistenciais	173.984,45	151.722,86
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	139.537,17	151.722,86
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária	139.537,17	151.722,86
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	139.537,17	151.722,86
3.2.9.0.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais	34.447,28	0,00
3.2.9.1.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil	2.278,36	0,00
3.2.9.1.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil - Consolidação	2.278,36	0,00
3.2.9.2.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps	32.168,92	0,00
3.2.9.2.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps - Consolidação	32.168,92	0,00
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>2.273.489,84</b>	<b>1.691.385,36</b>
3.3.0.0.0.00.00 - Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	2.273.489,84	1.691.385,36
3.3.1.0.0.00.00 - Uso De Material De Consumo	1.475.246,81	991.390,88
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo De Material	861.779,05	517.115,49
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo De Material - Consolidação	861.779,05	517.115,49



# 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 2023



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: [https://sistemas.casinhas-pe.gov.br/contabilidade/auditoria/auditoria.asp?codigo\\_documento=4f4972c8-8b3d-4149-b961-38eaa639e6c](https://sistemas.casinhas-pe.gov.br/contabilidade/auditoria/auditoria.asp?codigo_documento=4f4972c8-8b3d-4149-b961-38eaa639e6c)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição De Material Gratuito	613.467,76	474.275,99
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição De Material Gratuito - Consolidação	613.467,76	474.275,99
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	774.680,83	674.924,52
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	12.902,00	14.588,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	12.902,00	14.588,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pf	561.661,00	461.166,00
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pf - Consolidação	561.661,00	461.166,00
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pj	200.117,83	199.100,52
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pj - Consolidação	200.117,83	199.100,52
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização E Exaustão	23.562,20	25.099,96
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	23.562,20	25.099,96
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	23.562,20	25.099,96
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>3.290.147,00</b>	<b>2.723.243,95</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>(269.621,46)</b>	<b>754.119,86</b>

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

ANA CRISTINA AGUIAR DOS  
SANTOS QUEIROZ  
Secretária



## Nota Explicativa

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

### 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: 01/01/2023 a 31/12/2023

#### 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](mailto: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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 2023 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 2023.

## **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 2023 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 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 216/2023.
- 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 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 2023 totalizaram R\$ 3.020.525,54. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPAs.

#### Variações Patrimoniais Aumentativas

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>126.327,08</b>	<b>87.142,90</b>
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	126.327,08	87.142,90
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração De Depósitos Bancários E Aplicações Financeiras	126.327,08	87.142,90
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras	126.327,08	87.142,90
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras - Consolidação	126.327,08	87.142,90
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>2.881.117,04</b>	<b>3.386.020,31</b>
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências E Delegações Recebidas	2.881.117,04	3.386.020,31
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	2.153.000,00	2.046.002,00
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária	2.153.000,00	2.046.002,00
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária - Intra Ofss	2.153.000,00	2.046.002,00
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	728.117,04	1.340.018,31
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas	461.437,63	1.096.621,04
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - União	461.437,63	1.096.621,04
4.5.2.4.0.00.00 - Outras Transferências	266.679,41	243.397,27
4.5.2.4.4.00.00 - Outras Transferências - Inter Ofss - Estado	266.679,41	243.397,27
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>8.003,79</b>	<b>0,00</b>
4.6.0.0.0.00.00 - Valorização E Ganhos Com Ativos E Desincorporação De Passivos	8.003,79	0,00
4.6.4.0.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	8.003,79	0,00
4.6.4.1.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	8.003,79	0,00
4.6.4.1.1.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos - Consolidação	8.003,79	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>5.077,63</b>	<b>4.200,00</b>
4.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.077,63	4.200,00
4.9.9.0.0.00.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	5.077,63	4.200,00
4.9.9.6.0.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	5.077,63	4.200,00
4.9.9.6.1.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos - Consolidação	5.077,63	4.200,00
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>3.020.525,54</b>	<b>3.477.363,21</b>





## Nota Explicativa

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

### c.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 3.290.147,00. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPDs.

#### Variações Patrimoniais Diminutivas

<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>842.672,71</b>	<b>880.135,13</b>
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal E Encargos	842.672,71	880.135,13
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração A Pessoal	698.658,10	735.141,82
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps	45.290,47	0,00
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	45.290,47	0,00
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps	653.367,63	735.141,82
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps - Consolidação	653.367,63	735.141,82
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	144.014,61	144.993,31
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - Rpps	22.746,52	26.099,45
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - Rpps - Intra Ofss	22.746,52	26.099,45
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - Rgps	116.174,09	116.009,03
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - Rgps - Inter Ofss - União	116.174,09	116.009,03
3.1.2.3.0.00.00 - Encargos Patronais - Fgts	5.094,00	2.884,83
3.1.2.3.1.00.00 - Encargos Patronais - Fgts - Consolidação	5.094,00	2.884,83
<b>Benefícios Previdenciários e Assiste</b>	<b>173.984,45</b>	<b>151.722,86</b>
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários E Assistenciais	173.984,45	151.722,86
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	139.537,17	151.722,86
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária	139.537,17	151.722,86
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	139.537,17	151.722,86
3.2.9.0.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais	34.447,28	0,00
3.2.9.1.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil	2.278,36	0,00
3.2.9.1.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil - Consolidação	2.278,36	0,00
3.2.9.2.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps	32.168,92	0,00
3.2.9.2.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps - Consolidação	32.168,92	0,00
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>2.273.489,84</b>	<b>1.691.385,36</b>
3.3.0.0.0.00.00 - Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	2.273.489,84	1.691.385,36
3.3.1.0.0.00.00 - Uso De Material De Consumo	1.475.246,81	991.390,88
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo De Material	861.779,05	517.115,49
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo De Material - Consolidação	861.779,05	517.115,49
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição De Material Gratuito	613.467,76	474.275,39
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição De Material Gratuito - Consolidação	613.467,76	474.275,39
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	774.680,83	674.924,52
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	12.902,00	14.598,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	12.902,00	14.598,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pf	561.661,00	461.196,00
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pf - Consolidação	561.661,00	461.196,00
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pj	200.117,83	199.130,52
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pj - Consolidação	200.117,83	199.130,52
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização E Exaustão	23.562,20	25.069,96
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	23.562,20	25.069,96
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	23.562,20	25.069,96
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>3.290.147,00</b>	<b>2.723.243,35</b>

### c.3. RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado econômico do exercício de 2023 foi de R\$ (269.621,46) (deficitário).

#### d) Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)
	2023
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	126.327,08
Transferências e Delegações Recebidas	2.881.117,04

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)
	2023
Pessoal e Encargos	842.672,71
Benefícios Previdenciários e Assiste	173.984,45
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.273.489,84



## Nota Explicativa

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

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 2023 e 2022. Vejamos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Aquisição de estoques		0,00
Aquisição de bens móveis		631.563,34
Aquisição de bens imóveis		28.009,31
Aquisição de títulos e valores		0,00
Concessão de empréstimos		0,00
Outras incorporações de ativos		0,00
<b>Total</b>		<b>659.572,65</b>

j) DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2023 e 2022. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporação de passivos	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

k) INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

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

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporação de passivos	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## Nota Explicativa

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

### I) DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela com as desincorporações de ativos dos exercícios de 2023 e 2022. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
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
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Conforme modelo da DVP definido pelo MCASP para o exercício de 2023, 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 2023.

### 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 2023.

### 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.

Variações Patrimoniais Aumentativas	=	3.020.525,54	=	0,92
Variações Patrimoniais Diminutivas		3.290.147,00		

**ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ**  
Secretária

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



# Nota Explicativa

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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4f4972c8-8b3d-4149-b961-38eaa639e6c



# Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ FRANCISCO BARBOSA SILVA PLACIDINO BARBOSA SILVA. Assinado em 2023/11/15 15:00:00. Documento assinado eletronicamente por JOSÉ FRANCISCO BARBOSA SILVA em 15/11/2023 às 15:00:00. Código de Verificação: 805d-4149-d961-38e1ad039e0c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>327.483,88</b>	<b>338.565,12</b>
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	327.483,88	338.565,12
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração De Depósitos Bancários E Aplicações Financeiras	327.483,88	338.565,12
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras	327.483,88	338.565,12
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras - Consolidação	327.483,88	338.565,12
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>18.451.386,09</b>	<b>13.783.766,62</b>
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências E Delegações Recebidas	18.451.386,09	13.783.766,62
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	8.443.676,33	7.491.533,91
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária	8.443.676,33	7.491.533,91
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária - Intra Ofss	8.443.676,33	7.491.533,91
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	10.007.709,76	6.292.122,51
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas	8.578.534,76	6.247.955,48
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - União	8.523.565,48	6.020.233,97
4.5.2.1.4.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - Estado	54.969,28	227.622,41
4.5.2.3.0.00.00 - Transferências Voluntárias	0,00	44.267,13
4.5.2.3.4.00.00 - Transferências Voluntárias - Inter Ofss - Estado	0,00	44.267,13
4.5.2.4.0.00.00 - Outras Transferências	1.429.175,00	0,00
4.5.2.4.5.00.00 - Outras Transferências - Inter Ofss - Município	1.429.175,00	0,00
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>49.089,51</b>	<b>0,00</b>
4.6.0.0.0.00.00 - Valorização E Ganhos Com Ativos E Desincorporação De Passivos	49.089,51	0,00
4.6.4.0.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	49.089,51	0,00
4.6.4.1.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	49.089,51	0,00
4.6.4.1.1.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos - Consolidação	49.089,51	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>166.499,00</b>	<b>0,00</b>
4.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	166.499,00	0,00
4.9.9.0.0.00.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	166.499,00	0,00
4.9.9.6.0.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	166.499,00	0,00
4.9.9.6.1.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos - Consolidação	166.499,00	0,00



**Fundo Municipal de Saúde de Casinhas**

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: <https://eic.cepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 4f4972c8-8b3d-4149-b961-38eaa639e6c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>18.994.458,48</b>	<b>14.122.271,64</b>



# Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente em 2023/12/28 10:54:14 - RFBOSNA DA SNAVA NCT/PAE  
Acesse em: <https://etec.ce.gov.br/portal/assinado>

Exercício Atual

Exercício Anterior

## Variações Patrimoniais Diminutivas

### Pessoal e Encargos

<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>8.829.942,35</b>	<b>6.705.701,92</b>
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal E Encargos	8.829.942,35	6.705.701,92
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração A Pessoal	7.199.309,79	5.522.937,34
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps	2.266.130,77	1.755.288,73
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	2.266.130,77	1.755.288,73
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps	4.933.179,02	3.767.648,51
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps - Consolidação	4.933.179,02	3.767.648,51
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	1.566.031,76	1.110.902,04
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - Rpps	715.866,01	572.809,37
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - Rpps - Intra Ofss	715.866,01	572.809,37
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - Rgps	848.238,35	536.900,03
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - Rgps - Inter Ofss - União	848.238,35	536.900,03
3.1.2.3.0.00.00 - Encargos Patronais - Fgts	1.927,40	1.002,64
3.1.2.3.1.00.00 - Encargos Patronais - Fgts - Consolidação	1.927,40	1.002,64
3.1.3.0.0.00.00 - Benefícios A Pessoal	64.600,80	71.400,00
3.1.3.1.0.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps	64.600,80	71.400,00
3.1.3.1.1.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps - Consolidação	64.600,80	71.400,00
3.1.9.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal E Encargos	0,00	52,14
3.1.9.9.0.00.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos	0,00	52,14
3.1.9.9.1.00.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos - Consolidação	0,00	52,14

### Benefícios Previdenciários e Assiste

<b>Benefícios Previdenciários e Assiste</b>	<b>182.676,16</b>	<b>26.079,20</b>
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários E Assistenciais	182.676,16	26.079,20
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	0,00	26.079,20
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária	0,00	26.079,20
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	0,00	26.079,20
3.2.9.0.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais	182.676,16	0,00
3.2.9.1.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil	70.351,84	0,00
3.2.9.1.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil - Consolidação	70.351,84	0,00
3.2.9.2.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps	112.324,32	0,00
3.2.9.2.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps - Consolidação	112.324,32	0,00



# Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CARLOS DE JESUS FERREIRA JUNIOR, JULIANO DE BRASILEIRA DASILVA ARAUJO  
Acesse em: https://www.casinhas.ma.gov.br/portal/contabilidade/relatorio/relatorio-4972cc8b05d14149b9d13e6a6396ac

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>8.203.374,69</b>	<b>7.849.803,09</b>
3.3.0.0.0.00.00 - Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	8.203.374,69	7.849.803,09
3.3.1.0.0.00.00 - Uso De Material De Consumo	3.541.433,21	3.054.408,11
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo De Material	3.496.772,19	2.987.137,80
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo De Material - Consolidação	3.496.772,19	2.987.137,80
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição De Material Gratuito	44.661,02	67.270,71
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição De Material Gratuito - Consolidação	44.661,02	67.270,71
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	4.469.821,47	4.609.309,55
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	8.934,00	32.500,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	8.934,00	32.500,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pf	1.002.123,40	1.187.601,40
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pf - Consolidação	1.002.123,40	1.187.601,40
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pj	3.458.764,07	3.389.108,15
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pj - Consolidação	3.458.764,07	3.389.108,15
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização E Exaustão	192.120,01	186.155,03
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	192.120,01	186.155,03
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	192.120,01	186.155,03
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	0,00
3.4.2.0.0.00.00 - Juros E Encargos De Mora	0,00	0,00
3.4.2.3.0.00.00 - Juros E Encargos De Mora De Aquisição De Bens E Serviços	0,00	0,00
3.4.2.3.1.00.00 - Juros E Encargos De Mora De Aquisição De Bens E Serviços - Consolidação	0,00	0,00
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>17.215.993,20</b>	<b>14.581.808,25</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>1.778.465,28</b>	<b>(459.530,41)</b>





# Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: <https://etec.cepe.tc.br/epd/validadaDoc.seam> Código do documento: 4f4972c8-8b3d-4149-b961-38eaa639e6c

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

## 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: 01/01/2023 a 31/12/2023

### 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 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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 2023 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 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 nas classes do plano de contas não houve registros dos contratos em execução durante o exercício de 2023.

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



## Nota Explicativa

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

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 216/2023.
- 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 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -  
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 2023 totalizaram R\$ 18.994.458,48. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPAs.

Variações Patrimoniais Aumentativas		
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>327.483,88</b>	<b>338.565,12</b>
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	327.483,88	338.565,12
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração De Depósitos Bancários E Aplicações Financeiras	327.483,88	338.565,12
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras	327.483,88	338.565,12
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração De Aplicações Financeiras - Consolidação	327.483,88	338.565,12
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>18.451.386,09</b>	<b>13.783.706,52</b>
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências E Delegações Recebidas	18.451.386,09	13.783.706,52
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	8.443.676,33	7.491.533,91
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária	8.443.676,33	7.491.533,91
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas Para A Execução Orçamentária - Intra Ofss	8.443.676,33	7.491.533,91
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	10.007.709,76	6.292.172,61
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas	8.578.534,76	6.247.935,48
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - União	8.523.565,48	6.020.283,07
4.5.2.1.4.00.00 - Transferências Constitucionais E Legais De Receitas - Inter Ofss - Estado	54.969,28	227.652,41
4.5.2.3.0.00.00 - Transferências Voluntárias	0,00	44.237,13
4.5.2.3.4.00.00 - Transferências Voluntárias - Inter Ofss - Estado	0,00	44.237,13
4.5.2.4.0.00.00 - Outras Transferências	1.429.175,00	0,00
4.5.2.4.5.00.00 - Outras Transferências - Inter Ofss - Município	1.429.175,00	0,00
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>49.089,51</b>	<b>0,00</b>
4.6.0.0.0.00.00 - Valorização E Ganhos Com Ativos E Desincorporação De Passivos	49.089,51	0,00
4.6.4.0.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	49.089,51	0,00
4.6.4.1.0.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos	49.089,51	0,00
4.6.4.1.1.00.00 - Ganhos Com Desincorporação De Passivos - Consolidação	49.089,51	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>166.499,00</b>	<b>0,00</b>
4.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	166.499,00	0,00
4.9.9.0.0.00.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	166.499,00	0,00
4.9.9.6.0.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	166.499,00	0,00
4.9.9.6.1.00.00 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos - Consolidação	166.499,00	0,00
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>18.994.458,48</b>	<b>14.122.271,64</b>



## Nota Explicativa

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

### c.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 17.215.993,20. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPDs.

#### Variações Patrimoniais Diminutivas

	8.829.942,35	6.705.791,92
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>8.829.942,35</b>	<b>6.705.791,92</b>
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal E Encargos	8.829.942,35	6.705.791,92
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração A Pessoal	7.199.309,79	5.522.937,34
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps	2.266.130,77	1.755.288,73
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rpps - Consolidação	2.266.130,77	1.755.288,73
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps	4.933.179,02	3.767.648,61
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração A Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo Rgps - Consolidação	4.933.179,02	3.767.648,61
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	1.566.031,76	1.110.902,04
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - Rpps	715.866,01	572.879,37
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - Rpps - Intra Ofss	715.866,01	572.879,37
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - Rgps	848.238,35	536.960,03
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - Rgps - Inter Ofss - União	848.238,35	536.960,03
3.1.2.3.0.00.00 - Encargos Patronais - Fgts	1.927,40	1.062,64
3.1.2.3.1.00.00 - Encargos Patronais - Fgts - Consolidação	1.927,40	1.062,64
3.1.3.0.0.00.00 - Benefícios A Pessoal	64.600,80	71.400,00
3.1.3.1.0.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps	64.600,80	71.400,00
3.1.3.1.1.00.00 - Benefícios A Pessoal - Rpps - Consolidação	64.600,80	71.400,00
3.1.9.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal E Encargos	0,00	552,54
3.1.9.9.0.00.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos	0,00	552,54
3.1.9.9.1.00.00 - Outras Vpd De Pessoal E Encargos - Consolidação	0,00	552,54
<b>Benefícios Previdenciários e Assiste</b>	<b>182.676,16</b>	<b>26.079,20</b>
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários E Assistenciais	182.676,16	26.079,20
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	0,00	26.079,20
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária	0,00	26.079,20
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais Por Situações De Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	0,00	26.079,20
3.2.9.0.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais	182.676,16	0,00
3.2.9.1.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil	70.351,84	0,00
3.2.9.1.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil - Consolidação	70.351,84	0,00
3.2.9.2.0.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps	112.324,32	0,00
3.2.9.2.1.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais - Rgps - Consolidação	112.324,32	0,00
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>8.203.374,69</b>	<b>7.849.893,09</b>
3.3.0.0.0.00.00 - Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	8.203.374,69	7.849.893,09
3.3.1.0.0.00.00 - Uso De Material De Consumo	3.541.433,21	3.054.408,51
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo De Material	3.496.772,19	2.987.137,80
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo De Material - Consolidação	3.496.772,19	2.987.137,80
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição De Material Gratuito	44.661,02	67.270,71
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição De Material Gratuito - Consolidação	44.661,02	67.270,71
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	4.469.821,47	4.609.309,55
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	8.934,00	32.550,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	8.934,00	32.550,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pf	1.002.123,40	1.187.611,40
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pf - Consolidação	1.002.123,40	1.187.611,40
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - Pj	3.458.764,07	3.389.148,15
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - Pj - Consolidação	3.458.764,07	3.389.148,15
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização E Exaustão	192.120,01	186.175,03
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	192.120,01	186.175,03
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	192.120,01	186.175,03
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>0,00</b>	<b>44,04</b>
3.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	44,04
3.4.2.0.0.00.00 - Juros E Encargos De Mora	0,00	44,04
3.4.2.3.0.00.00 - Juros E Encargos De Mora De Aquisição De Bens E Serviços	0,00	44,04
3.4.2.3.1.00.00 - Juros E Encargos De Mora De Aquisição De Bens E Serviços - Consolidação	0,00	44,04
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>17.215.993,20</b>	<b>14.581.808,25</b>

### c.3. RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado econômico do exercício de 2023 foi de R\$ 1.778.465,28 Superavitário.

#### d) Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)
	2023
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	327.483,88
Transferências e Delegações Recebidas	18.451.386,09
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	49.089,51
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	166.499,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)
	2023



## Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 -  
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

Pessoal e Encargos	8.829.942,35
Benefícios Previdenciários e Assiste	182.676,16
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	8.203.374,69
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,0
Tributárias	0,0

**e) VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasso 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 2023 e 2022. Vejamos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	5.199.329,81	3.842.400,90
Aquisição de bens imóveis	1.819.138,41	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
<b>Total</b>	<b>7.018.468,22</b>	<b>5.261.592,49</b>

**j) DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2023 e 2022. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporação de passivos	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**k) INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

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

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS
--------------------------





## Nota Explicativa

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

Descrição	2023	2022
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporação de passivos	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### I) DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela com as desincorporações de ativos dos exercícios de 2023 e 2022.  
Vejam os:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
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
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Conforme modelo da DVP definido pelo MCASP para o exercício de 2023, 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 2023.

### 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 2023.

### 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.

$$\frac{\text{Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{18.994.458,48}{17.215.993,20} = 1,10$$

GEYSA MYLENA DE LIMA SILVA  
Secretária

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