

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Exercício de 2017



2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	1.140.976,29	3.410.896,12
INVESTIMENTOS	1.140.976,29	3.410.896,12
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	2.644,62	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.644,62	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: https://stecf.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento=befa7dd6-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Saúde de Gravatá

CNPJ:

10.710.822/0001-10

Endereço da entidade:

Rua Izaltino Poggi, nº 33, Bairro Centro, CEP: 55.642-160

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Gravatá -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Gravatá -PE possui como atividade principal a "regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.717 (LOA 2017). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da União, Estado e Prefeitura Municipal, além de outras receitas correntes.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

Nome do Gestor:

Luiz Tito França Júnior, cargo: Secretário. Período de Gestão: 02/01/2017 a 31/12/2017.

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações da Variações Patrimoniais.

Crítérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017

Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: befa7d46-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

Este demonstrativo evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

A elaboração desta DVP leva em consideração as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas – VPD) e 4 (variações patrimoniais aumentativas – VPA), a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio desta entidade. O modelo de elaboração desta DVP foi o analítico.

Esta DVP é composta por um único quadro onde estão expostas todas as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Diminutivas da entidade.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) são as responsáveis pelo aumento do Patrimônio Líquido, e são compostas pela aquisição de recursos através de:

- Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- Contribuições Sociais, de Intervenção no Domínio Econômico e de Iluminação Pública;
- Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são as responsáveis pela diminuição do Patrimônio Líquido, e são compostas pelo desembolso de recursos com:

- Despesa com Pessoal e Encargos (ex: VPD com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contratos de terceirização);
- Benefícios Previdenciários e Assistenciais (ex: aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários do Regime Próprio e/ou Regime Geral da Previdência Social, políticas de seguridade social);
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (somatório das VPD com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesa com pessoal e encargos. Ex: diárias, material de consumo);
- Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (ex: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, correções monetárias e despesas bancárias);
- Transferências e Delegações concedidas (somatório das VPD com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior);
- Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- Tributos;
- Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

1. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

2. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

3. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere ao FMS deste município.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stec.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: befa7d46-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do Fundo Municipal de Saúde totalizaram: R\$31.030.572,34, detalhado da seguinte maneira:

- R\$302.295,55 provenientes da remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- R\$14.810.854,42 resultantes de transferências recebidas da prefeitura;
- R\$14.757.030,50 oriundos de Transferências recebidas da União e do Estado;
- R\$1.159.887,87 resultantes de ganhos com incorporação de ativos;
- R\$504,00 provenientes de Restituições.

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2017, o Fundo Municipal de Saúde apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$28.366.970,85, detalhados da seguinte maneira:

- R\$20.021.116,30 provenientes de despesas com pessoal e encargos;
- R\$6.814.198,58 oriundos do uso de bens, serviços e consumo de capital fixo;
- R\$60,88 provenientes de juros referentes à parcelamento junto à Receita Federal, referente a GFIP;
- R\$42.792,38 referente à Repasse Patronal ao INSS dos Prestadores de Serviço;
- R\$304.001,70 provenientes de auxílios a profissionais do Mais Médicos e ajuda de custo a pacientes que fazem TFD-Tratamento Fora de Domicílio- e hemodiálise em outros municípios;
- R\$1.184.801,01 de Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo R\$5.324,40 resultante de parcelamento de débitos junto à Receita Federal por conta de GFIP em atraso e R\$1.179.476,61 de desincorporação de Bens do patrimônio da entidade.

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$2.663.601,49, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial. Se o resultado for maior que 1, indica que a entidade apresentou um resultado patrimonial superavitário, se for menor que 1, indica um resultado patrimonial deficitário, se for igual a 1, o resultado é nulo:

- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso do Fundo Municipal de Saúde de Gravatá: R\$31.030.572,34 ÷ R\$28.366.970,85 = **1,09**
Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Houve incorporação de ativo através da aquisição de diversos equipamentos e contratação de serviços para as unidades vinculadas ao Fundo Municipal de Saúde do município, num total de R\$1.140.976,29. Houve, também, amortização de dívida com a Receita Federal, o que geral desincorporação de passivo, num total de R\$2.644,62.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não se aplica a este demonstrativo

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não se aplica a este demonstrativo

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: befa7dde-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

1. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Gravata, 20/03/2018

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

Exercício de 2017



1 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.029,35	47.305,92	PESSOAL E ENCARGOS	430.006,44	135.061,55
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.029,35	141,88	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	350.916,63	115.525,78
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	0,00	47.164,04	ENCARGOS PATRONAIS	79.089,81	19.535,77
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	567.050,45	352.524,82	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	136.651,83	103.142,14
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	567.050,45	348.032,78	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	11.616,81	12.199,75
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	0,00	4.492,04	SERVIÇOS	125.035,02	90.942,39
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	1.154,69	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	106.863,20	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	1.154,69	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	106.863,20	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	14.247,85	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	18.408,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	14.247,85	0,00	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	18.408,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	582.327,65	400.985,43	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	691.929,47	238.203,69
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	109.601,82	0,00	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	162.781,74
TOTAL	691.929,47	400.985,43	TOTAL	691.929,47	400.985,43

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
 Acesse em: https://ctce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=be7a7dd6-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

Exercício de 2017



2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	1.339,99	37.076,80
INVESTIMENTOS	1.339,99	37.076,80

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stecf.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: befa7dd6-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal da Criança e do Adolescente

CNPJ:

04.857.703/0001-91

Endereço da entidade:

Rua Maurício de Nassau, nº 87, Bairro Centro, CEP: 55.641-220

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Gravatá -PE é concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Gravatá -PE possui como atividade principal "Atividades de associações de defesa de direitos sociais". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.717 de 11 de janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

Nome do Gestor:

Josefa Severina de Moura, cargo: Secretária. Período de Gestão: 02/01/2017 a 31/12/2017.

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações da Variações Patrimoniais.

Crítérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: befa7d46-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

Este demonstrativo evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

A elaboração desta DVP leva em consideração as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas – VPD) e 4 (variações patrimoniais aumentativas – VPA), a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio desta entidade. O modelo de elaboração desta DVP foi o analítico.

Esta DVP é composta por um único quadro onde estão expostas todas as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Diminutivas da entidade.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) são as responsáveis pelo aumento do Patrimônio Líquido, e são compostas pela aquisição de recursos através de:

- Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- Contribuições Sociais, de Intervenção no Domínio Econômico e de Iluminação Pública;
- Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são as responsáveis pela diminuição do Patrimônio Líquido, e são compostas pelo desembolso de recursos com:

- Despesa com Pessoal e Encargos (ex: VPD com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contratos de terceirização);
- Benefícios Previdenciários e Assistenciais (ex: aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários do Regime Próprio e/ou Regime Geral da Previdência Social, políticas de seguridade social);
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (somatório das VPD com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesa com pessoal e encargos. Ex: diárias, material de consumo);
- Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (ex: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, correções monetárias e despesas bancárias);
- Transferências e Delegações concedidas (somatório das VPD com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior);
- Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- Tributos;
- Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

1. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

2. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

3. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere a esta entidade.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017

Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: befa7d46-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente totalizaram R\$582.327,65, detalhado da seguinte maneira:

- R\$1.029,35 provenientes da remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- R\$567.050,45 provenientes de Transferências da Prefeitura Municipal;
- R\$14.247,85 oriundos de Outras Receitas Correntes, mais especificamente de Doações de Bancos (R\$14.067,92) e Restituições. (R\$179,93)

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2017, o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$691.929,47, detalhados da seguinte maneira:

- R\$430.006,44 provenientes de despesas com Pessoal e Encargos;
- R\$136.651,83 provenientes de despesas com uso de bens, serviços e consumos de capital fixo;
- R\$106.863,20 oriundo de Transferências à diversos projetos e instituições do município para auxiliá-los em suas atividades sociais.
- R\$18.408,00 referente a pagamento de indenização.

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi -R\$109.601,82, o que indica um Déficit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial. Se o resultado for maior que 1, indica que a entidade apresentou um resultado patrimonial superavitário, se for menor que 1, indica um resultado patrimonial deficitário, se for igual a 1, o resultado é nulo:

- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Gravatá: $R\$582.327,65 \div R\$691.929,47 = 0,84$
Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Houve incorporação de ativo através da aquisição de cafeteira e refrigerador para uso desta entidade, no total de R\$1339,99.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não se aplica a este demonstrativo

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não se aplica a este demonstrativo

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Gravatá, 13/03/2018

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
 Acesso em: https://cetes.ce.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=be7a7dd6-cbb9-4533-9cd7-0157c001f511

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	295.567,00	154.886,47	PESSOAL E ENCARGOS	1.883.175,62	1.385.284,81
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	84.883,02	102.176,51	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.574.833,20	1.156.316,66
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	210.683,98	52.709,96	ENCARGOS PATRONAIS	308.342,42	228.968,15
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	3.786.813,46	2.805.339,09	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	877.347,43	610.203,08
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2.053.355,13	1.698.837,77	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	412.335,98	114.474,72
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1.733.458,33	1.106.501,32	SERVIÇOS	462.468,33	495.728,36
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	340.447,63	674.372,72	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2.543,12	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	126.038,59	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	302.653,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	214.409,04	674.372,72	JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	280,93
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	80.271,13	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	21,72
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	80.271,13	TRIBUTÁRIAS	19.946,76	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	4.422.828,09	3.714.869,41	CONTRIBUIÇÕES	19.946,76	0,00
TOTAL	4.422.828,09	3.714.869,41	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	-96.860,96	39.011,65
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	-96.860,96	39.011,65
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	2.683.608,85	2.034.802,19
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	1.739.219,24	1.680.067,22
			TOTAL	4.422.828,09	3.714.869,41

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2017



2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	310.406,36	0,00
INVESTIMENTOS	310.406,36	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: befa7dd6-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá (FMAS)

CNPJ:

11.331.244/0001-73

Endereço da entidade:

Rua Francisco Bezerra de Carvalho, nº 96, Bairro Centro, CEP: 55.641-330

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá de -PE é concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMAS de Gravatá -PE possui como atividade principal a "regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3717 de 11 de janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

Nome do Gestor:

Ana Lourdes Soares de Andrade, cargo: Secretária. Período de Gestão: 02/01/2017 a 31/12/2017.

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Crítérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: befa7d46-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

Este demonstrativo evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

A elaboração desta DVP leva em consideração as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas – VPD) e 4 (variações patrimoniais aumentativas – VPA), a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio desta entidade. O modelo de elaboração desta DVP foi o analítico.

Esta DVP é composta por um único quadro onde estão expostas todas as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Diminutivas da entidade.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) são as responsáveis pelo aumento do Patrimônio Líquido, e são compostas pela aquisição de recursos através de:

- Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- Contribuições Sociais, de Intervenção no Domínio Econômico e de Iluminação Pública;
- Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são as responsáveis pela diminuição do Patrimônio Líquido, e são compostas pelo desembolso de recursos com:

- Despesa com Pessoal e Encargos (ex: VPD com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contratos de terceirização);
- Benefícios Previdenciários e Assistenciais (ex: aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários do Regime Próprio e/ou Regime Geral da Previdência Social, políticas de seguridade social);
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (somatório das VPD com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesa com pessoal e encargos. Ex: diárias, material de consumo);
- Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (ex: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, correções monetárias e despesas bancárias);
- Transferências e Delegações concedidas (somatório das VPD com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior);
- Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- Tributos;
- Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

1. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

2. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

3. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere ao FMAS deste município.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: befaf7dd6-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do FMAS totalizaram: R\$4.422.828,09, detalhado da seguinte maneira:

- R\$84.883,02 provenientes da remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- R\$210.683,98 provenientes de cancelamento de extras (INSS);
- R\$2.053.355,13 oriundos de Transferências intragovernamentais;
- R\$1.733.458,33 originários de Transferências Correntes;
- R\$126.038,59 provenientes de ganhos com incorporação de ativos;
- R\$214.409,04 provenientes de ganhos com desincorporação de passivos (cancelamento de restos a pagar processados);

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2017, o FMAS apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$2.683.608,85, detalhados da seguinte maneira:

- R\$1.883.175,62 provenientes de despesas com pessoal e encargos;
- R\$877.347,43 oriundos do uso de bens, serviços e consumo de capital fixo;
- R\$19.946,76 originários de obrigações patronais de prestadores de serviços;
- -R\$96.860,96 provenientes de diversas variações patrimoniais, provenientes de Cancelamento de Dívida Fundada com o INSS, Reclassificação e Cancelamento de Ativos.

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$1.739.219,24, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial. Se o resultado for maior que 1, indica que a entidade apresentou um resultado patrimonial superavitário, se for menor que 1, indica um resultado patrimonial deficitário, se for igual a 1, o resultado é nulo:

- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso do FMAS de Gravatá: $R\$4.422.828,09 \div R\$2.683.608,85 = 1,65$
Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Houve incorporação de ativos num total de R\$310.406,36.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não se aplica a este demonstrativo

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não se aplica a este demonstrativo

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: befa7dde-cbb9-4533-9cd7-0157c001fd51

Gravatá, 12/03/2018