

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		140.319,45	145.735,49	PESSOAL E ENCARGOS		23.450.281,32	19.679.345,05
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	140.319,45	145.735,49	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	20.318.554,63	17.052.991,01
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		36.792.680,66	31.669.964,62	ENCARGOS PATRONAIS	2	2.857.693,41	2.626.354,04
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	14.834.939,11	14.260.825,05	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	274.033,28	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	21.957.741,55	17.409.139,57	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		11.376.151,24	9.795.140,27
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		1.586,65	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	6.256.612,24	4.217.555,38
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	1.586,65	0,00	SERVIÇOS	2	5.119.539,00	5.577.584,89
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		6.160,56	9.517,94	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		175,24	408,22
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	6.160,56	9.517,94	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	2	175,24	408,22
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		36.940.747,32	31.825.218,05	TRIBUTÁRIAS		194.485,04	91.972,76
TOTAL		36.940.747,32	31.825.218,05	CONTRIBUIÇÕES	2	194.485,04	91.972,76
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		437.286,42	-2.126.862,90
				INCENTIVOS	2	397.936,45	371.894,73
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	39.349,97	-2.498.757,63
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		35.458.379,26	27.440.003,40
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		1.482.368,06	4.385.214,65
				TOTAL		36.940.747,32	31.825.218,05

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA CRC PE 016692/O-6

Documento Assinado Digitalmente por: VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
798.124.214-20
Acesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/epd/validador/validador.jspx?tipo_documento=documento:967b04a7-c7ec-4f76-b4b7-5c84bac6cc68



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 of 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.340.464,13	1.381.910,66
INVESTIMENTOS	4	1.340.464,13	1.381.910,66
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		6.043,10	7.353,12
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4	6.043,10	7.353,12

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA CRC PE 016692/O-6

Documento Assinado Digitalmente por: VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
72951245211420
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/ep/validador/validador?documento=967b04a7-c7e-4f76-b4b7-5c84bac6cc68>



NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

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 133-3 "Fundo Municipal".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMS de Gravatá - PE possui como atividade principal a "Administração pública em geral". Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.789, de 20 de dezembro de 2018 (LOA 2019). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e, também, de transferências recebidas da União e Estado.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª 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 16.7.

Nome do Gestor do Fundo:

Luiz Ribamar Santos de Melo, cargo: Secretário Período de Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

Nome, CRC e e-mail da contadora responsável:

Valéria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/O-6, e-mail: valeria@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª 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: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

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 orçamentária, 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:

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

Em 2019, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 36.940.747,32, um aumento de R\$ 5.115.529,27 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 140.319,45
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 14.834.939,11

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

- **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 21.957.741,55
- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 1.586,65
- **Receitas de Restituição:** R\$ 3.878,99
- **Cancelamento de Parcelamento:** 985,78
- **Outras Receitas Correntes:** R\$ 1.295,79

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

- Em 2019, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 35.458.379,26, um aumento de R\$ 8.018.375,86 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:
- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais):** R\$ 23.450.281,32
 - **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 11.376.151,24
 - **Despesas com juros, referente a GFIP:** R\$ 175,24
 - **Despesas com INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 194.485,04
 - **Despesas com Auxílio Financeiro à Pessoa Física (TFD e Mais Médico):** R\$ 397.936,45
 - **Atualização no valor de Parcelamento GFIP e Restituições:** R\$ 39.349,97

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 1.482.368,06, 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 desta entidade: R\$ 36.940.747,32 ÷ R\$ 35.458.379,26 = **1,04**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

- **Incorporação de Ativos:**
 Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 1.340.464,13

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2019	2018
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 726.293,47	R\$ 1.260.690,10
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 258.946,27	R\$ 121.220,56
Material para manutenção de Bens Imóveis	R\$ 11.452,90	R\$ 0,00
Reforma de Bens Imóveis	R\$ 343.771,49	R\$ 0,00

- **Desincorporação de Passivos:**
 Houve desincorporação de passivo no valor de R\$ 6.043,10.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2019	2018
Amortização da Dívida Pública	R\$ 6.043,10	R\$ 7.353,12
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Incorporação de Passivo:**
 Não houve incorporação de passivos no ano de 2019.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://tce.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2019	2018
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Desincorporação de Ativos:**
 Não houve desincorporação de ativo no ano de 2019.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2019	2018
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto 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 há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 67, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019:

1. Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2019	2018
Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras	R\$ 140.319,45	R\$ 145.735,49
Transferências Intragovernamentais	R\$ 14.834.939,11	R\$ 14.260.825,05
Transferências Intergovernamentais	R\$ 21.957.741,55	R\$ 17.409.139,57

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2019	2018
Remuneração a Pessoal	R\$ 20.318.554,63	R\$ 17.052.991,01
Encargos Patronais	R\$ 2.857.693,41	R\$ 2.626.354,04
Outras variações Patrimoniais Diminutivas – pessoal e encargos	R\$ 274.033,28	R\$ 0,00
Despesas com Materiais de Consumo e Serviços	R\$ 11.376.151,24	R\$ 9.795.140,27
Despesas com INSS-Prestador de Serviços	R\$ 194.485,04	R\$ 91.972,76
Despesas com Auxílio Financeiro à Pessoa Física (TFD e Mais Médico)	R\$ 397.936,45	R\$ 371.894,73

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 39.349,97	R\$ -2.498.757,63
---	---------------	-------------------

2. VPA e VPD de Repasse a maior ou a menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registros.

3. 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.

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

5. Constituição ou reversão de provisões:

Variações Patrimoniais Aumentativas:
Não houve no exercício.
Variações Patrimoniais Diminutivas:
Não houve no exercício.

6. Montante de Recebíveis Reconhecidos em relação à Receita sem Contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2019.

7. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

Saldo em 31/12/2018:	Saldo em 31/12/2019:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

8. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

Saldo em 31/12/2018:	Saldo em 31/12/2019:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

10. 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.

Luiz Ribamar Santos de Melo
Gestor

Valéria do Socorro Celestino
Contadora
CRC-PE nº 016692/O-6

GRAVATÁ, 16/03/2020

FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 2

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		595,92	163,41	PESSOAL E ENCARGOS		530.971,58	457.943,77
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	595,92	163,41	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	434.400,71	367.724,68
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		860.490,53	585.789,56	ENCARGOS PATRONAIS	2	87.682,00	81.508,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	759.542,61	569.111,99	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	8.888,87	8.711,09
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1	80.000,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		254.124,20	176.304,59
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	1	20.947,92	16.677,57	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	42.314,93	10.752,48
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		330,00	4.920,91	SERVIÇOS	2	211.809,27	165.552,11
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	330,00	4.920,91	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		3.800,00	1.400,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		46,32	151,83	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	3.800,00	1.400,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	46,32	151,83	TRIBUTÁRIAS		4.488,00	500,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		861.462,77	591.025,71	CONTRIBUIÇÕES	2	4.488,00	500,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	45.122,65	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		793.383,78	636.148,36
TOTAL		861.462,77	636.148,36	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		68.078,99	0,00
				TOTAL		861.462,77	636.148,36

RISOMÉRE REZENDE DO AMARAL
SEC. EXECUTIVA DO COMDICA
476.074.404-53

VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA CRC PE 016692/O-6

Documento Assinado Digitalmente por: VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Data de emissão: 31/12/2019 14:22:20
Assinado em: https://eic.ce.gov.br/ep/validador/validador.do?documento=967b04a7-c7ce-4f76-b4b7-5c84bac6cc68



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

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

Exercício de 2019

2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		7.335,20	6.988,00
INVESTIMENTOS	4	7.335,20	6.988,00

RISOMÉRE REZENDE DO AMARAL
SEC. EXECUTIVA DO COMDICA
476.074.404-53

VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA CRC PE 016692/O-6

Documento Assinado Digitalmente por: VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
7291245211420
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/ep/validador/validador?documento=967b04a7-c7e-4f76-b4b7-5c84bac6cc68>



NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

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 concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal".

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 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.789, de 20 de dezembro de 2018 (LOA 2019). 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 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª 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 16.7.

Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:

Risomére Rezende do Amaral, cargo: Secretária. Período de Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:

Valéria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/O-6, e-mail: valeria@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª 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: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

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 orçamentária, 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:

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

Em 2019, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 861.462,77, um aumento de R\$ 270.437,06 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 595,92
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 759.542,61

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
 Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

- **Doação de Pessoa Jurídica (Banco do Nordeste):** R\$ 80.000,00
- **Doações de Pessoas Físicas:** R\$ 20.947,92
- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 330,00
- **Outras Receitas Correntes (Restituições):** R\$ 46,32

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2019, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 793.383,78, um aumento de R\$ 157.235,42 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais e verbas indenizatórias):** R\$ 530.971,58
- **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 254.124,20
- **Subvenções Sociais a diversas Instituições:** R\$ 3.800,00
- **Despesas com INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 4.488,00

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 68.078,99, 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 desta entidade: R\$ 861.462,77 ÷ R\$ 793.383,78 = **1,09**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

- **Incorporação de Ativos:**
 Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 7.335,20.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2019	2018
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 7.335,20	R\$ 6.988,00
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Desincorporação de Passivos:**
 Não houve desincorporação de passivo no ano de 2019.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2019	2018
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Incorporação de Passivo:**
 Não houve incorporação de passivos no ano de 2019.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2019	2018
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Desincorporação de Ativos:**
 Não houve desincorporação de ativo no ano de 2019.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2019	2018
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto 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 há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 67, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019:

1. Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2019	2018
Transferências Intragovernamentais	R\$ 759.542,61	R\$ 569.111,99
Transferências de Instituições privadas	R\$ 80.000,00	R\$ 0,00
Transferências de Pessoas Físicas	R\$ 20.947,92	R\$ 16.677,57

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2019	2018
Remuneração a Pessoal	R\$ 434.400,71	R\$ 367.724,68
Serviços	R\$ 211.809,27	R\$ 165.552,11
Transferências a Instituições Privadas	R\$ 3.800,00	R\$ 1.400,00

2. VPA e VPD de Repasse a maior ou a menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registros.

3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

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

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

5. Constituição ou reversão de provisões:

Variações Patrimoniais Aumentativas:

Não houve no exercício.

Variações Patrimoniais Diminutivas:

Não houve no exercício.

6. Montante de Recebíveis Reconhecidos em relação à Receita sem Contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2019.

7. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

Saldo em 31/12/2018:	Saldo em 31/12/2019:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

8. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

Saldo em 31/12/2018:	Saldo em 31/12/2019:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

10. 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.

Risomére Rezende do Amaral
Gestora

Valéria do Socorro Celestino
Contadora
CRC-PE nº 016692/O-6

Gravatá, 16/03/2020

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		14.772,69	40.272,67	PESSOAL E ENCARGOS		2.385.363,83	2.155.628,58
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	14.772,69	40.272,67	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	1.995.688,72	1.813.805,85
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		4.750.345,01	2.705.876,29	ENCARGOS PATRONAIS	2	384.888,88	341.822,73
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	2.308.425,39	1.892.184,81	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	4.786,23	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	2.441.919,62	813.691,48	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		2.100.713,73	1.058.252,08
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		36.491,84	10.552,83	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	544.505,86	464.234,99
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	36.491,84	10.552,83	SERVIÇOS	2	1.556.207,87	594.017,09
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		4.801.609,54	2.756.701,79	TRIBUTÁRIAS		29.216,20	23.008,99
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	480.187,86	CONTRIBUIÇÕES	2	29.216,20	23.008,99
TOTAL		4.801.609,54	3.236.889,65	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		4.515.293,76	3.236.889,65
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		286.315,78	0,00
				TOTAL		4.801.609,54	3.236.889,65

ANA LOURDES SOARES DE ANDRADE
SEC. DE AÇÃO SOCIAL
034.325.684-36

VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA CRC PE 016692/O-6

Documento Assinado Digitalmente por: VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Assesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/epd/validador/validador.jspx?documento=967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 of 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		24.582,80	726.149,63
INVESTIMENTOS	4	24.582,80	726.149,63

ANA LOURDES SOARES DE ANDRADE
SEC. DE AÇÃO SOCIAL
034.325.684-36

VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA CRC PE 016692/O-6
726.149.63
Documento Assinado Digitalmente por: VALÉRIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/ep/validador/validador?documento=967b04a7-c7e-4f76-b4b7-5c84bac6cc68>



NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá

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 -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal".

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 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.789, de 20 de dezembro de 2018 (LOA 2019). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de transferências do Governo Federal e Estadual.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª 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 16.7.

Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:

Ana Lourdes Soares de Andrade, cargo: Secretária. Período de Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:

Valéria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/O-6, e-mail: valeria@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª 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: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

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 orçamentária, 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:

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

Em 2019, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 4.801.609,54, um aumento de R\$ 2.044.907,75 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 14.772,69
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 2.308.425,39

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.eitec.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

- **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 2.441.919,62
- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 36.491,84

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2019, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 4.515.293,76, um aumento de R\$ 1.278.404,11 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais e verbas indenizatórias):** R\$ 2.385.363,83
- **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 2.100.713,73
- **Despesas com PASEP e INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 29.216,20

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 286.315,78, 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 desta entidade: R\$ 4.801.609,54 ÷ R\$ 4.515.293,76 = **1,06**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

- **Incorporação de Ativos:**
Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 24.582,80.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2019	2018
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 24.582,80	R\$ 28.207,45
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 697.942,18
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Desincorporação de Passivos:**
Não houve desincorporação de passivo no ano de 2019.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2019	2018
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Incorporação de Passivo:**
Não houve incorporação de passivos no ano de 2019.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2019	2018
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
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: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<p>▪ Desincorporação de Ativos: Não houve desincorporação de ativo no ano de 2019.</p>		
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2019	2018
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto 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 há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 67, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019:

1. Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2019	2018
Transferências Intergovernamentais	R\$ 2.441.919,62	R\$ 813.691,48
Transferências Intragovernamentais	R\$ 2.308.425,39	R\$ 1.892.184,81

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2019	2018
Remuneração a Pessoal	R\$ 1.995.688,72	R\$ 1.813.805,85
Serviços	R\$ 1.556.207,87	R\$ 594.017,09

2. VPA e VPD de Repasse a maior ou a menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registros.

3. 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.

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019
Município: Gravatá



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA
Acesse em: <https://stc.ce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 967b04a7-c7ee-4f76-b4b7-5c84bac6cc68

5. Constituição ou reversão de provisões:

Variações Patrimoniais Aumentativas:

Não houve no exercício.

Variações Patrimoniais Diminutivas:

Não houve no exercício.

6. Montante de Recebíveis Reconhecidos em relação à Receita sem Contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2019.

7. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

Saldo em 31/12/2018:	Saldo em 31/12/2019:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

8. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

Saldo em 31/12/2018:	Saldo em 31/12/2019:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

10. 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.

Ana Lourdes Soares de Andrade
Gestora

Valéria do Socorro Celestino
Contadora
CRC-PE nº 016692/O-6

Gravatá, 16/03/2020