



Fundo Municipal de Saúde de Machados

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento Contábil

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balanços Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente em 22/06/2022 às 14:22:56 por MANOEL JOAO, 23 Cep: 55740000 CENTRO, MACHADOS-PE fone: 55 33 3322 1111

Exercício Atual

Exercício Anterior

Variações Patrimoniais Aumentativas

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

- 4.1.0.0.0.00.00 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.1.1.0.0.00.00 - Impostos
- 4.1.1.9.0.00.00 - Outros Impostos
- 4.1.1.9.1.00.00 - Outros Impostos - Consolidação

0,00

3.230,00

0,00

3.230,00

0,00

3.230,00

0,00

3.230,00

0,00

3.230,00

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

- 4.3.0.0.0.00.00 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos
- 4.3.3.0.0.00.00 - Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços
- 4.3.3.1.0.00.00 - Valor Bruto de Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços
- 4.3.3.1.1.00.00 - Valor Bruto de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços - Consolidação

2.160,00

0,00

2.160,00

0,00

2.160,00

0,00

2.160,00

0,00

2.160,00

0,00

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

- 4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras
- 4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras
- 4.4.5.1.0.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários
- 4.4.5.1.1.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Consolidação
- 4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras
- 4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras - Consolidação

34.854,49

3.704,57

34.854,49

3.704,57

34.854,49

3.704,57

0,00

3.704,57

0,00

3.704,57

34.854,49

0,00

34.854,49

0,00

Transferências e Delegações Recebidas

- 4.5.0.0.0.00.00 - Transferências e Delegações Recebidas
- 4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais
- 4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária
- 4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS
- 4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais
- 4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas
- 4.5.2.1.1.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas- Consolidação
- 4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Inter OFSS – União
- 4.5.2.3.0.00.00 - Transferências Voluntárias
- 4.5.2.3.4.00.00 - Transferências Voluntárias – Inter OFSS - Estado

13.218.300,35

11.400.446,98

13.218.300,35

11.400.446,98

7.665.953,49

5.456.959,83

7.665.953,49

5.456.959,83

7.665.953,49

5.456.959,83

5.552.346,86

5.943.487,15

5.377.289,76

5.943.487,15

0,00

5.943.487,15

5.377.289,76

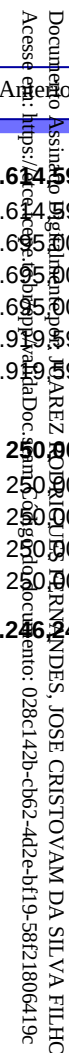
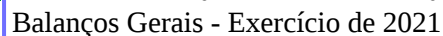
0,00

175.057,10

0,00

175.057,10

0,00

Page 2 of 5

Fundo Municipal de Saúde de Machados

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento Contábil

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2021

[illegible]

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		
Pessoal e Encargos	8.279.127,44	7.448.726,94
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal e Encargos	8.279.127,44	7.448.726,94
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração a Pessoal	6.542.189,41	5.562.089,66
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil – Abrangidos pelo RPPS	2.509.687,62	5.562.089,66
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil – Abrangidos pelo RPPS - Consolidação	2.509.687,62	5.562.089,66
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS	4.032.501,79	0,00
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS - Consolidação	4.032.501,79	0,00
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	1.733.708,87	1.445.562,91
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - RPPS	917.224,14	1.445.562,91
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - RPPS - Intra OFSS	917.224,14	1.445.562,91
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - RGPS	816.484,73	0,00
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - RGPS - Inter OFSS - União	816.484,73	0,00
3.1.9.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	3.229,16	441.184,17
3.1.9.1.0.00.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	3.229,16	441.184,17
3.1.9.1.1.00.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas - Consolidação	3.229,16	441.184,17
Benefícios Previdenciários e Assiste	46.499,60	15.909,80
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais	46.499,60	15.909,80
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	46.499,60	0,00
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária	46.499,60	0,00
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	46.499,60	0,00
3.2.9.0.0.00.00 - Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	15.909,80
3.2.9.1.0.00.00 - Outros Benefícios Previdenciários - RPPS	0,00	15.909,80
3.2.9.1.1.00.00 - Outros Benefícios Previdenciários - RPPS - Consolidação	0,00	15.909,80
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.949.999,60	3.005.255,93
3.3.0.0.0.00.00 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.949.999,60	3.005.255,93
3.3.1.0.0.00.00 - Uso de Material de Consumo	1.588.643,42	1.259.542,60
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo de Material	1.550.873,46	1.259.542,60
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo de Material - Consolidação	1.550.873,46	1.259.542,60
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição de Material Gratuito	37.769,96	0,00
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição de Material Gratuito - Consolidação	37.769,96	0,00
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	2.361.356,18	1.603.226,31



Fundo Municipal de Saúde de Machados

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento Contábil

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balanços Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente em 2022/05/11
Acesse em: https://eicetcepe.org.br/validar_documento.asp?DocId=112&DocType=1

	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	670,00	0,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	670,00	0,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - PF	64.179,80	0,00
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - PF - Consolidação	64.179,80	0,00
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - PJ	2.296.506,38	1.603.226,11
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - PJ - Consolidação	2.296.506,38	1.603.226,11
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	142.407,12
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	0,00	142.407,12
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	0,00	142.407,12
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	11.200,00
3.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	11.200,00
3.4.2.0.0.00.00 - Juros e Encargos de Mora	0,00	11.200,00
3.4.2.1.0.00.00 - Juros e Encargos de Mora de Empréstimos e Financiamentos Internos Obtidos	0,00	11.200,00
3.4.2.1.1.00.00 - Juros e Encargos de Mora de Empréstimos e Financiamentos Internos Obtidos - Consolidação	0,00	11.200,00
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	300.782,11
3.5.0.0.0.00.00 - Transferências e Delegações Concedidas	0,00	300.782,11
3.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	0,00	300.782,11
3.5.1.1.0.00.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	300.782,11
3.5.1.1.2.00.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS	0,00	300.782,11
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	(34.410,05)	826,19
3.6.0.0.0.00.00 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	(34.410,05)	826,19
3.6.3.0.0.00.00 - Perdas Involuntárias	0,00	826,19
3.6.3.1.0.00.00 - Perdas Involuntárias com Imobilizado	0,00	826,19
3.6.3.1.1.00.00 - Perdas Involuntárias com Imobilizado - Consolidação	0,00	826,19
3.6.5.0.0.00.00 - Desincorporação de Ativos	(34.410,05)	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	50.900,80
3.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	50.900,80
3.9.4.0.0.00.00 - Incentivos	0,00	50.900,80
3.9.4.9.0.00.00 - Outros Incentivos	0,00	50.900,80
3.9.4.9.1.00.00 - Outros Incentivos - Consolidação	0,00	50.900,80



Fundo Municipal de Saúde de Machados

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento Contábil

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JUAZEL RODRIGUES FERNANDES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <http://etcpepe.c.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 028c142b-cb62-4d2e-b119-58f21806419c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	12.241.216,59	10.833.651,97
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	1.014.098,25	921.551,17

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

Marcella da Mota Pereira
Secretária de Saúde



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

b) Informações gerais

b.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde - FMS
CNPJ: 08.194.799/0001-06

b.2. Domicílio da entidade

Rua João Manoel, Nº 23
Centro, Machados – PE
CEP: 55.740-000

b.3. Dados do gestor

Nome: Marcella da Mota Pereira
Cargo: Secretária do Fundo
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

b.4. Dados do contador responsável

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

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

O Fundo Municipal de Saúde de Machados 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.

b.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 Machados

b.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes





Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

c) Resumo das políticas contábeis significativas

c.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, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

c.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.

c.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

No exercício de 2021 não foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimentos as NBCASP os valores de estoque/almoхарifado, ativos intangíveis/software, depreciação/amortização, provisão no passivo para 13º salário de 1/3



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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.

c.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas não houve registros dos contratos em execução durante o exercício de 2021.

c.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.

c.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 2021 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 m toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN). Os registros contábeis foram realizados sobre o regime de competência como determinam as NBCASP.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- As operações desta entidade de natureza intraorçamentária foram somadas durante o processo de consolidação, em atendimento ao Anexo I da Resolução TCE-PE nº 153/2021. Desta forma, as contas contábeis com o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) não foram excluídas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, quanto as demonstrações consolidadas.
- 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



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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

c.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

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.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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

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



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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.

c.8. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

c.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.

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

d.1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 13.255.314,84. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPAs.





Documento Assinado Digitalmente por: JUAZEL RODRIGUES FERNANDES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://efce.icepe.br/epqv/validaDoc.aspx?codigoDoc=625153824000419>

Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	3.236,00
4.1.0.0.0.0.00 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	3.236,00
4.1.1.0.0.0.00 - Impostos	0,00	3.236,00
4.1.1.9.0.0.00 - Outros Impostos	0,00	3.236,00
4.1.1.9.1.0.00 - Outros Impostos - Consolidação	0,00	3.236,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.160,00	0,00
4.3.0.0.0.0.00 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.160,00	0,00
4.3.3.0.0.0.00 - Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	2.160,00	0,00
4.3.3.1.0.0.00 - Valor Bruto de Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	2.160,00	0,00
4.3.3.1.1.0.00 - Valor Bruto de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços - Consolidação	2.160,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	34.854,49	3.709,67
4.4.0.0.0.0.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	34.854,49	3.709,67
4.4.5.0.0.0.00 - Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	34.854,49	3.709,67
4.4.5.1.0.0.00 - Remuneração de Depósitos Bancários	0,00	3.709,67
4.4.5.1.1.0.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Consolidação	0,00	3.709,67
4.4.5.2.0.0.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras	34.854,49	0,00
4.4.5.2.1.0.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras - Consolidação	34.854,49	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	13.218.300,35	11.400.448,98
4.5.0.0.0.0.00 - Transferências e Delegações Recebidas	13.218.300,35	11.400.448,98
4.5.1.0.0.0.00 - Transferências Intragovernamentais	7.665.953,49	5.456.953,49
4.5.1.1.0.0.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	7.665.953,49	5.456.953,49
4.5.1.1.2.0.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS	7.665.953,49	5.456.953,49
4.5.2.0.0.0.00 - Transferências Inter Governamentais	5.552.346,86	5.943.487,55
4.5.2.1.0.0.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas	5.377.289,76	5.943.487,55
4.5.2.1.1.0.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Consolidação	0,00	5.943.487,55
4.5.2.1.3.0.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Inter OFSS - União	5.377.289,76	0,00
4.5.2.3.0.0.00 - Transferências Voluntárias	175.057,10	0,00
4.5.2.3.4.0.00 - Transferências Voluntárias - Inter OFSS - Estado	175.057,10	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	347.614,59
4.6.0.0.0.0.00 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	347.614,59
4.6.3.0.0.0.00 - Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	11.695,00
4.6.3.1.0.0.00 - Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas	0,00	11.695,00
4.6.3.1.1.0.00 - Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas - Consolidação	0,00	11.695,00
4.6.4.0.0.0.00 - Desincorporação de Passivos	0,00	335.919,59
4.6.4.0.1.0.00 - Ganhos com Desincorporação de Passivos - Consolidação	0,00	335.919,59
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	250,00
4.9.0.0.0.0.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	250,00
4.9.9.0.0.0.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	250,00
4.9.9.9.0.0.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos	0,00	250,00
4.9.9.9.1.0.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos - Consolidação	0,00	250,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	13.255.314,84	11.755.246,24

d.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 12.241.216,59. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPDs.



Documento Assinado Digitalmente por: JUAZÉ RODRIGUES FERNANDES JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://efce.icepe.br/efceppv/validarAssinatura.aspx?CodigoDoc=10061196>

Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		
Pessoal e Encargos	8.279.127,44	7.448.772,74
3.1.0.0.0.0.00 - Pessoal e Encargos	8.279.127,44	7.448.772,74
3.1.1.0.0.0.00 - Remuneração a Pessoal	6.542.189,41	5.562.086,96
3.1.1.1.0.0.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil – Abrangidos pelo RPPS	2.509.687,62	5.562.086,96
3.1.1.1.1.0.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil – Abrangidos pelo RPPS - Consolidação	2.509.687,62	5.562.086,96
3.1.1.2.0.0.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS	4.032.501,79	0,00
3.1.1.2.1.0.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS - Consolidação	4.032.501,79	0,00
3.1.2.0.0.0.00 - Encargos Patronais	1.733.708,87	1.445.500,00
3.1.2.1.0.0.00 - Encargos Patronais - RPPS	917.224,14	1.445.500,00
3.1.2.1.2.0.00 - Encargos Patronais - RPPS - Intra OFSS	917.224,14	1.445.500,00
3.1.2.2.0.0.00 - Encargos Patronais - RGPS	816.484,73	0,00
3.1.2.2.3.0.00 - Encargos Patronais - RGPS - Inter OFSS - União	816.484,73	0,00
3.1.9.0.0.0.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	3.229,16	441.187,77
3.1.9.1.0.0.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	3.229,16	441.187,77
3.1.9.1.1.0.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas - Consolidação	3.229,16	441.187,77
Benefícios Previdenciários e Assistê	46.499,60	15.900,00
3.2.0.0.0.0.00 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais	46.499,60	15.900,00
3.2.4.0.0.0.00 - Benefícios Eventuais	46.499,60	0,00
3.2.4.3.0.0.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária	46.499,60	0,00
3.2.4.3.1.0.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	46.499,60	0,00
3.2.9.0.0.0.00 - Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	15.900,00
3.2.9.1.0.0.00 - Outros Benefícios Previdenciários - RPPS	0,00	15.900,00
3.2.9.1.1.0.00 - Outros Benefícios Previdenciários - RPPS - Consolidação	0,00	15.900,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.949.999,60	3.005.226,31
3.3.0.0.0.0.00 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.949.999,60	3.005.226,31
3.3.1.0.0.0.00 - Uso de Material de Consumo	1.588.643,42	1.259.548,00
3.3.1.1.0.0.00 - Consumo de Material	1.550.873,46	1.259.548,00
3.3.1.1.1.0.00 - Consumo de Material - Consolidação	1.550.873,46	1.259.548,00
3.3.1.2.0.0.00 - Distribuição de Material Gratuito	37.769,96	0,00
3.3.1.2.1.0.00 - Distribuição de Material Gratuito - Consolidação	37.769,96	0,00
3.3.2.0.0.0.00 - Serviços	2.361.356,18	1.603.226,31
3.3.2.1.0.0.00 - Diárias	670,00	0,00
3.3.2.1.1.0.00 - Diárias - Consolidação	670,00	0,00
3.3.2.2.0.0.00 - Serviços Terceiros - PF	64.179,80	0,00
3.3.2.2.1.0.00 - Serviços Terceiros - PF - Consolidação	64.179,80	0,00
3.3.2.3.0.0.00 - Serviços Terceiros - PJ	2.296.506,38	1.603.226,31
3.3.2.3.1.0.00 - Serviços Terceiros - PJ - Consolidação	2.296.506,38	1.603.226,31
3.3.3.0.0.0.00 - Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	142.487,02
3.3.3.1.0.0.00 - Depreciação	0,00	142.487,02
3.3.3.1.1.0.00 - Depreciação - Consolidação	0,00	142.487,02
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	11.200,00
3.4.0.0.0.0.00 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	11.200,00
3.4.2.0.0.0.00 - Juros e Encargos de Mora	0,00	11.200,00
3.4.2.1.0.0.00 - Juros e Encargos de Mora de Empréstimos e Financiamentos Internos Obtidos	0,00	11.200,00
3.4.2.1.1.0.00 - Juros e Encargos de Mora de Empréstimos e Financiamentos Internos Obtidos - Consolidação	0,00	11.200,00
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	300.782,21
3.5.0.0.0.0.00 - Transferências e Delegações Concedidas	0,00	300.782,21
3.5.1.0.0.0.00 - Transferências Intragovernamentais	0,00	300.782,21
3.5.1.1.0.0.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	300.782,21
3.5.1.1.2.0.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS	0,00	300.782,21
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	(34.410,05)	826,39
3.6.0.0.0.0.00 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	(34.410,05)	826,39
3.6.3.0.0.0.00 - Perdas Involuntárias	0,00	826,39
3.6.3.1.0.0.00 - Perdas Involuntárias com Imobilizado	0,00	826,39
3.6.3.1.1.0.00 - Perdas Involuntárias com Imobilizado - Consolidação	0,00	826,39
3.6.5.0.0.0.00 - Desincorporação de Ativos	(34.410,05)	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	50.900,80
3.9.0.0.0.0.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	50.900,80
3.9.4.0.0.0.00 - Incentivos	0,00	50.900,80
3.9.4.9.0.0.00 - Outros Incentivos	0,00	50.900,80
3.9.4.9.1.0.00 - Outros Incentivos - Consolidação	0,00	50.900,80
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	12.241.216,59	10.833.651,07

d.3. RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado econômico do exercício de 2021 foi de R\$ 1.014.098,25 (superavitário), o que mostra o quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas nos elementos patrimoniais.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

e) Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$ 2021
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.160,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	34.854,49
Transferências e Delegações Recebidas	13.218.300,35
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$ 2021
Pessoal e Encargos	8.279.127,44
Benefícios Previdenciários e Assiste	46.499,60
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.949.999,60
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	-34.410,05
Outras Variações Diminutivas	0,00

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

Não se aplica.

g) 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.

h) Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

i) Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

j) 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 2021 e 2020. Vejamos:



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2021	2020
Aquisição de estoques	11.635,00	11.635,00
Aquisição de bens móveis	2.031.045,87	1.762.960,95
Aquisição de bens imóveis	1.796.629,00	1.796.629,00
Depreciação, Exaustão e Amortização	-535.147,65	-535.147,65
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00

k) DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2021 e 2020. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2021	2020
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

l) INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

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

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2021	2020
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

m) DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela com as desincorporações de ativos dos exercícios de 2021 e 2020. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2021	2020
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Conforme modelo da DVP definido pelo MCASP para o exercício de 2021, não constam as variações patrimoniais qualitativas detalhadas acima a título de melhoria da qualidade da informação dos usuários.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2021.

o) 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 2021.

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.

$$\frac{\text{Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{13.255.314,84}{12.241.216,59} = 1,08$$

MARCELLA DA MOTA PEREIRA
SECRETÁRIA

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



Fundo Municipal de Assistência Social de Machados
Secretaria de Assistência Social de Machados
Departamento de Contabilidade
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico
Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente em 12/05/2022 às 14:20:19 por JOSÉ CRISTIAN VAZ ROCHA
Acesse em: <https://etccs.cpmi.mg.gov.br/portal/Doc.seam/qtochocrirova20220512b-cb629d49-b1b9-4b16-9e812180c419c>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.025,40	8.244,64
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.025,40	8.244,64
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	5.025,40	8.244,64
4.4.5.1.0.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários	0,00	8.244,64
4.4.5.1.1.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Consolidação	0,00	8.244,64
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras	5.025,40	0,00
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras - Consolidação	5.025,40	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	1.765.509,82	1.919.915,00
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências e Delegações Recebidas	1.765.509,82	1.919.915,00
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	1.285.950,00	1.206.001,99
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.285.950,00	1.206.001,99
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS	1.285.950,00	1.206.001,99
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	479.559,82	713.804,01
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas	479.559,82	713.804,01
4.5.2.1.1.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas- Consolidação	0,00	713.804,01
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Inter OFSS – União	479.559,82	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	5.416,62
4.6.0.0.0.00.00 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	5.416,62
4.6.4.0.0.00.00 - Desincorporação de Passivos	0,00	5.416,62
4.6.4.0.1.00.00 - Ganhos com Desincorporação de Passivos - Consolidação	0,00	5.416,62
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	23.663,09	0,00
4.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	23.663,09	0,00
4.9.9.0.0.00.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	23.663,09	0,00
4.9.9.6.0.00.00 - Indenizações	23.663,09	0,00
4.9.9.6.1.00.00 - Indenizações - Consolidação	23.663,09	0,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.794.198,31	1.926.156,16



Fundo Municipal de Assistência Social de Machados
Secretaria de Assistência Social de Machados
Departamento de Contabilidade
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico
Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente
Assinatura: https://etccelebrico.gov.br/assinatura/Doc-028c142b-c062-402e-b119-58a1887a7115
Data: 2023.07.19 15:47:15

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		
Pessoal e Encargos	962.865,18	406.893,77
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal e Encargos	962.865,18	406.893,77
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração a Pessoal	780.489,29	323.266,12
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil – Abrangidos pelo RPPS	67.874,82	323.266,12
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil – Abrangidos pelo RPPS - Consolidação	67.874,82	323.266,12
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS	712.614,47	0,00
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS - Consolidação	712.614,47	0,00
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	182.375,89	61.705,44
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - RPPS	27.672,43	61.705,44
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - RPPS - Intra OFSS	27.672,43	61.705,44
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - RGPS	154.703,46	0,00
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - RGPS - Inter OFSS - União	154.703,46	0,00
3.1.9.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	21.801,11
3.1.9.9.0.00.00 - Outras VPD de Pessoal e Encargos	0,00	21.801,11
3.1.9.9.1.00.00 - Outras VPD de Pessoal e Encargos - Consolidação	0,00	21.801,11
Benefícios Previdenciários e Assiste	209.136,71	0,00
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais	209.136,71	0,00
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	209.136,71	0,00
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária	209.136,71	0,00
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	209.136,71	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	734.191,24	771.040,17
3.3.0.0.0.00.00 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	734.191,24	771.040,17
3.3.1.0.0.00.00 - Uso de Material de Consumo	332.522,91	322.534,35
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo de Material	141.010,05	322.534,35
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo de Material - Consolidação	141.010,05	322.534,35
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição de Material Gratuito	191.512,86	0,00
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição de Material Gratuito - Consolidação	191.512,86	0,00
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	401.668,33	429.321,70
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	1.439,62	0,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	1.439,62	0,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - PF	68.487,08	0,00



Fundo Municipal de Assistência Social de Machados

Secretaria de Assistência Social de Machados

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico

Balanços Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JUAN CARLOS DE SOUZA FILHO
Acesse em: <https://pccn.cpf.gov.br/validar>
Data de emissão do documento: 02/06/2022 às 14:19c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - PF - Consolidação	68.487,08	0,00
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - PJ	331.741,63	429.311,00
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - PJ - Consolidação	331.741,63	429.311,00
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	19.184,42
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	0,00	19.184,42
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	0,00	19.184,42
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	439.804,53
3.5.0.0.0.00.00 - Transferências e Delegações Concedidas	0,00	439.804,53
3.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	0,00	439.804,53
3.5.1.1.0.00.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	439.804,53
3.5.1.1.2.00.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS	0,00	439.804,53
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	(9.475,74)	0,00
3.6.0.0.0.00.00 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	(9.475,74)	0,00
3.6.5.0.0.00.00 - Desincorporação de Ativos	(9.475,74)	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	143.903,00
3.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	143.903,00
3.9.4.0.0.00.00 - Incentivos	0,00	143.903,00
3.9.4.9.0.00.00 - Outros Incentivos	0,00	143.903,00
3.9.4.9.1.00.00 - Outros Incentivos - Consolidação	0,00	143.903,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.896.717,39	1.761.701,47
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	(102.519,08)	164.411,79



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS
CNPJ: 07.173.244/0001-15

a.2. Domicílio da entidade

Rua João Pessoa Guerra, 603
Centro, Machados – PE
CEP: 55.740-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Ivan Barbosa Gomes
Cargo: Secretário do Fundo
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

a.4. Dados do contador responsável

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

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

O Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS de Machados 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 “Regulação das Atividades de Saúde, Educação, Serviços Culturais e outros Serviços Sociais”. 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 Machados

a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018,





Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

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 2021 não foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimentos as NBCASP os valores de estoque/almoхарifado, ativos intangíveis/software, depreciação/amortização, provisão no passivo para 13º salário de 1/3 de férias, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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 7 e 8 do plano de contas não houve registros dos contratos em execução durante o exercício de 2021.

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 2021 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 m toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN). Os registros contábeis foram realizados sobre o regime de competência como determinam as NBCASP.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- As operações desta entidade de natureza intraorçamentária foram somadas durante o processo de consolidação, em atendimento ao Anexo I da Resolução TCE-PE nº 153/2021. Desta forma, as contas contábeis com o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) não foram excluídas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, quanto as demonstrações consolidadas.
- 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.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

- 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

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



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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

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



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

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 2021 totalizaram R\$ 1.794.198,31. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPAs.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.025,40	824,04
4.4.0.0.0.00.00 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.025,40	824,04
4.4.5.0.0.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	5.025,40	824,04
4.4.5.1.0.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários	0,00	824,04
4.4.5.1.1.00.00 - Remuneração de Depósitos Bancários - Consolidação	0,00	824,04
4.4.5.2.0.00.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras	5.025,40	0,00
4.4.5.2.1.00.00 - Remuneração de Aplicações Financeiras - Consolidação	5.025,40	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	1.765.509,82	1.919.915,30
4.5.0.0.0.00.00 - Transferências e Delegações Recebidas	1.765.509,82	1.919.915,30
4.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	1.285.950,00	1.206.031,29
4.5.1.1.0.00.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.285.950,00	1.206.031,29
4.5.1.1.2.00.00 - Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS	1.285.950,00	1.206.031,29
4.5.2.0.0.00.00 - Transferências Inter Governamentais	479.559,82	713.884,01
4.5.2.1.0.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas	479.559,82	713.884,01
4.5.2.1.1.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Consolidação	0,00	713.884,01
4.5.2.1.3.00.00 - Transferências Constitucionais e Legais de Receitas - Inter OFSS - União	479.559,82	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	5.416,82
4.6.0.0.0.00.00 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	5.416,82
4.6.4.0.0.00.00 - Desincorporação de Passivos	0,00	5.416,82
4.6.4.0.1.00.00 - Ganhos com Desincorporação de Passivos - Consolidação	0,00	5.416,82
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	23.663,09	0,00
4.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	23.663,09	0,00
4.9.9.0.0.00.00 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	23.663,09	0,00
4.9.9.6.0.00.00 - Indenizações	23.663,09	0,00
4.9.9.6.1.00.00 - Indenizações - Consolidação	23.663,09	0,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.794.198,31	1.926.156,16



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

c.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 1.896.717,39. No quadro abaixo serão detalhadas todas as VPDs.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		
Pessoal e Encargos	962.865,18	406.865,18
3.1.0.0.0.00.00 - Pessoal e Encargos	962.865,18	406.865,18
3.1.1.0.0.00.00 - Remuneração a Pessoal	780.489,29	323.204,42
3.1.1.1.0.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RPPS	67.874,82	323.204,42
3.1.1.1.1.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RPPS - Consolidação	67.874,82	323.204,42
3.1.1.2.0.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS	712.614,47	0,00
3.1.1.2.1.00.00 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS - Consolidação	712.614,47	0,00
3.1.2.0.0.00.00 - Encargos Patronais	182.375,89	61.703,46
3.1.2.1.0.00.00 - Encargos Patronais - RPPS	27.672,43	0,00
3.1.2.1.2.00.00 - Encargos Patronais - RPPS - Intra OFSS	27.672,43	61.703,46
3.1.2.2.0.00.00 - Encargos Patronais - RGPS	154.703,46	0,00
3.1.2.2.3.00.00 - Encargos Patronais - RGPS - Inter OFSS - União	154.703,46	0,00
3.1.9.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	21.866,66
3.1.9.9.0.00.00 - Outras VPD de Pessoal e Encargos	0,00	21.866,66
3.1.9.9.1.00.00 - Outras VPD de Pessoal e Encargos - Consolidação	0,00	21.866,66
Benefícios Previdenciários e Assistê	209.136,71	0,00
3.2.0.0.0.00.00 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais	209.136,71	0,00
3.2.4.0.0.00.00 - Benefícios Eventuais	209.136,71	0,00
3.2.4.3.0.00.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária	209.136,71	0,00
3.2.4.3.1.00.00 - Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária - Consolidação	209.136,71	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	734.191,24	771.000,00
3.3.0.0.0.00.00 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	734.191,24	771.000,00
3.3.1.0.0.00.00 - Uso de Material de Consumo	332.522,91	322.500,00
3.3.1.1.0.00.00 - Consumo de Material	141.010,05	322.500,00
3.3.1.1.1.00.00 - Consumo de Material - Consolidação	141.010,05	322.500,00
3.3.1.2.0.00.00 - Distribuição de Material Gratuito	191.512,86	0,00
3.3.1.2.1.00.00 - Distribuição de Material Gratuito - Consolidação	191.512,86	0,00
3.3.2.0.0.00.00 - Serviços	401.668,33	429.321,70
3.3.2.1.0.00.00 - Diárias	1.439,62	0,00
3.3.2.1.1.00.00 - Diárias - Consolidação	1.439,62	0,00
3.3.2.2.0.00.00 - Serviços Terceiros - PF	68.487,08	0,00
3.3.2.2.1.00.00 - Serviços Terceiros - PF - Consolidação	68.487,08	0,00
3.3.2.3.0.00.00 - Serviços Terceiros - PJ	331.741,63	429.321,70
3.3.2.3.1.00.00 - Serviços Terceiros - PJ - Consolidação	331.741,63	429.321,70
3.3.3.0.0.00.00 - Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	19.184,52
3.3.3.1.0.00.00 - Depreciação	0,00	19.184,52
3.3.3.1.1.00.00 - Depreciação - Consolidação	0,00	19.184,52
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	439.864,53
3.5.0.0.0.00.00 - Transferências e Delegações Concedidas	0,00	439.864,53
3.5.1.0.0.00.00 - Transferências Intragovernamentais	0,00	439.864,53
3.5.1.1.0.00.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	439.864,53
3.5.1.1.2.00.00 - Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária - Intra OFSS	0,00	439.864,53
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	(9.475,74)	0,00
3.6.0.0.0.00.00 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	(9.475,74)	0,00
3.6.5.0.0.00.00 - Desincorporação de Ativos	(9.475,74)	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	143.903,00
3.9.0.0.0.00.00 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	143.903,00
3.9.4.0.0.00.00 - Incentivos	0,00	143.903,00
3.9.4.9.0.00.00 - Outros Incentivos	0,00	143.903,00
3.9.4.9.1.00.00 - Outros Incentivos - Consolidação	0,00	143.903,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.896.717,39	1.761.701,37
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	(102.519,08)	164.454,79

c.3. RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado econômico do exercício de 2021 foi de R\$ -102.519,08 (deficitário), o que mostra o quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas nos elementos patrimoniais.



Documento Assinado Digitalmente por: JUAZÉ RODRIGUES FERNANDES, JOSÉ CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://efce.icepe.tc.br/epp/validado> ou em: <https://www.tcepe.com.br/validado>



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

d) Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$
	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.025,40
Transferências e Delegações Recebidas	1.765.509,82
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	23.663,09

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	
Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$
	2021
Pessoal e Encargos	962.865,18
Benefícios Previdenciários e Assiste	209.136,71
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	734.191,24
Transferências e Delegações Concedidas	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	-9.475,74
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00

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 2021 e 2020. Vejamos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2021	2020
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	154.578,98	150.439,98
Depreciação, Exaustão e Amortização	-78.630,93	-78.630,93



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Acumuladas		
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
Total	75.948,05	71.809,05

j) DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2021 e 2020. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2021	2020
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

k) INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

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

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2021	2020
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporação de passivos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

l) DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela com as desincorporações de ativos dos exercícios de 2021 e 2020. Vejamos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2021	2020
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

Conforme modelo da DVP definido pelo MCASP para o exercício de 2021, 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 2021.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

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 2021.

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.

$$\frac{\text{Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{1.794.198,31}{1.896.717,39} = 0,95$$

IVAN BARBOSA GOMES
Secretário

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



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Analítico
Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JUAZEL RODRIGUES FERNANDES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 028c142b-cb62-4d2e-b119-58f21806419c

	Exercício Atual	Exercício Anterior
--	-----------------	--------------------

NADA A REGISTRAR

0,00

0,00