

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 9

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		57.517,03	140.319,45	PESSOAL E ENCARGOS		28.787.596,42	23.450.281,32
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	57.517,03	140.319,45	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	24.761.713,63	20.318.554,63
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		41.297.218,02	36.792.680,66	ENCARGOS PATRONAIS	2	3.896.288,42	2.857.693,41
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	16.809.110,76	14.834.939,11	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	129.594,37	274.033,28
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	24.486.535,96	21.957.741,55	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		5.688,54	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1	1.571,30	0,00	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	2	5.688,54	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		75.352,96	1.586,65	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		14.646.671,74	11.376.151,24
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	75.352,96	1.586,65	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	7.882.449,46	6.256.612,24
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	6.160,56	SERVIÇOS	2	6.764.222,28	5.119.539,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	0,00	6.160,56	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	175,24
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		41.430.088,01	36.940.747,32	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	2	0,00	175,24
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		2.435.885,47	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,10	0,00
TOTAL		43.865.973,48	36.940.747,32	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2	0,10	0,00
				TRIBUTÁRIAS		104.307,07	194.485,04
				CONTRIBUIÇÕES	2	104.307,07	194.485,04
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		321.709,61	437.286,42
				INCENTIVOS	2	321.709,61	397.936,45
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	0,00	39.349,97
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		43.865.973,48	35.458.379,26
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	1.482.368,06
				TOTAL		43.865.973,48	36.940.747,32

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CRC PE 016692/0-6
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?Codigo do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d>



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

2 of 9

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.569.390,44	1.340.464,13
INVESTIMENTOS	4	1.569.390,44	1.340.464,13
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	6.043,10
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4	0,00	6.043,10

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Asses em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento:19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d>



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of 9

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo de Saúde de Gravatá

CNPJ:

10.710.822/0001-10

Endereço da entidade:

Rua Coronel Gustavo Borba, nº 490, Bairro Santa Luzia, CEP: 55640-000

Natureza jurídica da entidade:

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

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMS de Gravatá - PE possui como atividade principal a "Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.810, de 09 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses 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 estabeleceram 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 NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

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

Luiz Ribamar Santos de Melo, cargo: Secretário de Saúde Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

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.

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELLITO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

4 of 9

NOTA EXPLICATIVA

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.

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);

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

5 of 9

NOTA EXPLICATIVA

- 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 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 41.430.088,01, um aumento de R\$ 4.489.340,69 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 57.517,03
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 16.809.110,76
- **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 24.486.535,96
- **Execução Orçamentária Delegada (Receita de Restituição):** R\$ 1.571,30
- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 75.352,96

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELLITO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of 9

NOTA EXPLICATIVA

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 43.865.973,48, um aumento de R\$ 8.407.594,22 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais):** R\$ 28.787.596,42
- **Benefícios Previdenciários e Assistenciais (salário família do RPPS):** R\$ 5.688,54
- **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 14.646.671,74
- **Tributárias (INSS Patronal de terceiros):** R\$ 104.307,07
- **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (Tratamento TFD):** R\$ 321.709,61

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 2.435.885,47, o que indica um Déficit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

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

No caso desta entidade: R\$ 41.430.088,01 ÷ R\$ 43.865.973,48 = **0,94**

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

- **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 1.569.390,44.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2020	2019
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 671.540,51	R\$ 737.746,37

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILITO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

7 of 9

NOTA EXPLICATIVA

Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 897.849,93	R\$ 602.717,76
--	----------------	----------------

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2020.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2020	2019
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 6.043,10

▪ **Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2020	2019
-	R\$ 0,00	R\$ 0,00

▪ **Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2020	2019
-	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:**

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

8 of 9

NOTA EXPLICATIVA

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 110, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2020	2019
-	R\$ 0,00	R\$ 0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2020	2019
-	R\$ 0,00	R\$ 0,00

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:

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.

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: [https://eic:ce:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam/Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d](https://eic:ce:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam/Código%20do%20documento:19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d)



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

9 of 9

NOTA EXPLICATIVA

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 2020.

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

Saldo em 31/12/2019:	Saldo em 31/12/2020:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2019:	Saldo em 31/12/2020:
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.

Gravatá, 30/03/2021

LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO
SECRETÁRIO DE SAÚDE
995.985.404-30

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 10

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		164,59	595,92	PESSOAL E ENCARGOS		527.577,46	530.971,58
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	164,59	595,92	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	419.997,61	434.400,71
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		1.275.406,00	860.490,53	ENCARGOS PATRONAIS	2	88.246,54	87.682,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	971.528,83	759.542,61	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	19.333,31	8.888,87
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1	280.666,90	80.000,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		419.639,36	254.124,20
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1	0,00	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	91.100,49	42.314,93
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	1	23.210,27	20.947,92	SERVIÇOS	2	328.538,87	211.809,27
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		1.809,60	330,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		364.766,90	3.800,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	1.809,60	330,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	364.766,90	3.800,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	46,32	TRIBUTÁRIAS		793,80	4.488,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	0,00	46,32	CONTRIBUIÇÕES	2	793,80	4.488,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		1.277.380,19	861.462,77	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		1.312.777,52	793.383,78
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		35.397,33	0,00	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	68.078,99
TOTAL		1.312.777,52	861.462,77	TOTAL		1.312.777,52	861.462,77

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d
CRC PE 016692/0-2
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?codigo=19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d>



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

2 of 10

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		4.552,00	7.335,20
INVESTIMENTOS	4	4.552,00	7.335,20

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento:19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d>



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of 10

NOTA EXPLICATIVA

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 FUNDECA de Gravatá -PE possui como atividade principal “Atividades de associações de defesa de direitos sociais”. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.810, de 09 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e 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 estabeleceram 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 NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

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

Risomére Rezende do Amaral, cargo: secretária. Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

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

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILITO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

4 of 10

NOTA EXPLICATIVA

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.

Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

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);

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

5 of 10

NOTA EXPLICATIVA

- 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 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 1.277.380,19, um aumento de R\$ 415.917,42 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 164,59
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 971.528,83
- **Doações de Pessoa Jurídica (BB Voluntários- R\$ 40.000,00, Itaú Social- R\$ 240.666,90):** R\$ 280.666,90
- **Doações de Pessoas Físicas:** R\$ 23.210,27

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validadaDoc:seam>



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of 10

NOTA EXPLICATIVA

- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 1.809,60

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 1.312.777,52, um aumento de R\$ 519.393,74 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais, verbas indenizatórias):** R\$ 527.577,46
- **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 419.639,36
- **Subvenções sociais a diversas Instituições:** R\$ 364.766,90
- **Despesas com INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 793,80

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ -35.397,33, o que indica um Déficit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

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

No caso desta entidade: R\$ 1.277.380,19 ÷ R\$ 1.312.777,52 = **0,97**

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

- **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 4.552,00.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2020	2019
Aquisição de Estoques	R\$	R\$
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 4.552,00	R\$ 7.335,20

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILITO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

7 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$	R\$
Aquisição de Títulos e Valores	R\$	R\$
Concessão de Empréstimos	R\$	R\$
Outras Incorporações de Ativos	R\$	R\$

▪ **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2020.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2020	2019
Amortização da Dívida Pública	R\$	R\$
Amortização de Precatórios	R\$	R\$
Outras Desincorporações de Passivos	R\$	R\$

▪ **Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2020	2019
Tomada de Empréstimos	R\$	R\$
Outras Incorporações de Passivos	R\$	R\$

▪ **Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2020	2019
Cobrança de Dívida Ativa	R\$	R\$
Alienação de Estoques	R\$	R\$
Alienação de Bens Móveis	R\$	R\$

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

8 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Alienação de Bens Imóveis	R\$	R\$
Alienação de Títulos e Valores	R\$	R\$
Recebimento de Empréstimos	R\$	R\$
Outras Desincorporações de Ativos	R\$	R\$

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 110, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2020	2019
Transferências Intragovernamentais	R\$ 971.528,83	R\$ 759.542,61
Transferências das Instituições Privadas	R\$ 280.666,90	R\$ 80.000,00
Transferências de Pessoas Físicas	R\$ 23.210,27	R\$ 20.947,92

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

10 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Saldo em 31/12/2019:	Saldo em 31/12/2020:
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.

Gravatá, 05/04/2021

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etc.ce:pe.gov.br/ep/validaDoc:seam Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d>



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 10

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		8.120,01	14.772,69	PESSOAL E ENCARGOS		2.452.065,90	2.385.363,83
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	8.120,01	14.772,69	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	2.050.740,45	1.995.688,72
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		5.512.034,66	4.750.345,01	ENCARGOS PATRONAIS	2	400.091,53	384.888,88
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	2.911.284,41	2.308.425,39	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	1.233,92	4.786,23
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	2.600.750,25	2.441.919,62	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		2.304.863,52	2.100.713,73
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		146.344,81	36.491,84	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	885.007,06	544.505,86
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	146.344,81	36.491,84	SERVIÇOS	2	1.419.856,46	1.556.207,87
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		5.666.499,48	4.801.609,54	TRIBUTÁRIAS		79.118,10	29.216,20
TOTAL		5.666.499,48	4.801.609,54	CONTRIBUIÇÕES	2	79.118,10	29.216,20
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		4.836.047,52	4.515.293,76
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		830.451,96	286.315,78
				TOTAL		5.666.499,48	4.801.609,54

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
 CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
 Acesso em: https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?Codigo do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d
 CRC PE 016692/0-6



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

2 of 10

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		222.341,66	24.582,80
INVESTIMENTOS	4	222.341,66	24.582,80

ANA LOURDES SOARES DE ANDRADE

SEC. DE AÇÃO SOCIAL

034.325.684-36

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO

CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validador.asp?Codigo_documento:19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of 10

NOTA EXPLICATIVA

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 120-1 “Fundo 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 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.810, de 09 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e repasses 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 estabeleceram 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 NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

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

Ana Lourdes Soares de Andrade, cargo: secretária. Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILITO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

4 of 10

NOTA EXPLICATIVA

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.

Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

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);

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

5 of 10

NOTA EXPLICATIVA

- 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 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 5.666.499,48, um aumento de R\$ 864.889,94 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 8.120,01
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 2.911.284,41
- **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 2.600.750,25
- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 146.344,81

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 4.836.047,52, um aumento de R\$ 320.753,76 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais e verbas indenizatórias):** R\$ 2.452.065,90
- **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 2.304.863,52
- **Despesas com INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 79.118,10

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 830.451,96, 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\$ 5.666.499,48 ÷ R\$ 4.836.047,52 = **1,17**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

- **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 222.341,66.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2020	2019
Aquisição de Estoques	R\$	R\$
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 222.341,66	R\$ 24.582,80
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$	R\$
Aquisição de Títulos e Valores	R\$	R\$

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILITO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eicrce.gov.br/epp/validarDoc?seamCodigoDoDocumento:19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d>



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

7 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Concessão de Empréstimos	R\$	R\$
Outras Incorporações de Ativos	R\$	R\$

▪ **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2020.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2020	2019
Amortização da Dívida Pública	R\$	R\$
Amortização de Precatórios	R\$	R\$
Outras Desincorporações de Passivos	R\$	R\$

▪ **Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2020	2019
Tomada de Empréstimos	R\$	R\$
Outras Incorporações de Passivos	R\$	R\$

▪ **Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2020	2019
Cobrança de Dívida Ativa	R\$	R\$
Alienação de Estoques	R\$	R\$
Alienação de Bens Móveis	R\$	R\$
Alienação de Bens Imóveis	R\$	R\$
Alienação de Títulos e Valores	R\$	R\$
Recebimento de Empréstimos	R\$	R\$

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

8 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Outras Desincorporações de Ativos	R\$	R\$
-----------------------------------	-----------	-----------

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 110, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2020	2019
Transferências Intragovernamentais	R\$ 2.911.284,41	R\$ 2.308.425,39
Transferências Intergovernamentais	R\$ 2.600.750,25	R\$ 2.441.919,62
Ganhos com Desincorporação de Passivos	R\$ 146.344,81	R\$ 36.491,84

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2020	2019
Remuneração a Pessoal	R\$ 2.050.740,45	R\$ 1.995.688,72
Encargos Patronais	R\$ 400.091,53	R\$ 384.888,88

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

9 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Contribuições	R\$ 79.118,10	R\$ 29.216,20
---------------	---------------	---------------

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 2020.

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

Saldo em 31/12/2019:	Saldo em 31/12/2020:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2019:	Saldo em 31/12/2020:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 15 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

10 of 10

NOTA EXPLICATIVA

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.

Gravatá, 05/04/2021

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

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
CONTADORA
CRC PE 016692/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: [https://etc.ce:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam/Código do documento: 19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d](https://etc.ce:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam/Código%20do%20documento:19e894c7-d492-4725-b211-d26627bd1f5d)

