

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 Acesse em: https://ceteslog.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=494ca39a-d72f-42df-9e5f-27225f009071

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		88.820.285,65	86.539.031,87	PESSOAL E ENCARGOS		115.959.787,25	102.969.234,98
IMPOSTOS	1	77.264.351,39	73.855.091,70	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	83.620.373,12	78.144.982,30
TAXAS	1	11.555.934,26	12.683.940,17	ENCARGOS PATRONAIS	2	18.262.089,11	14.377.243,11
CONTRIBUIÇÕES		8.748.612,33	8.744.290,07	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	14.077.325,02	10.447.009,57
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1	8.748.612,33	8.744.290,07	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		17.167,50	22.773,25
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	3.221.682,18	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	2	17.167,50	22.773,25
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1	0,00	3.221.682,18	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		83.566.721,99	70.425.385,99
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		2.471.656,29	1.570.226,72	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	7.263.080,12	6.619.461,21
JUROS E ENCARGOS DE MORA	1	668.332,99	501.933,70	SERVIÇOS	2	73.376.148,80	59.592.321,67
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	1.803.323,30	1.068.293,02	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	2.927.493,07	4.213.603,11
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		233.502.146,94	202.004.297,98	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		769.571,37	2.232.350,95
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	1.164.916,27	432.469,93	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	2	769.571,37	2.081.333,64
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS	1	232.337.230,67	201.571.828,05	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	2	0,00	151.017,31
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		177.503,87	5.139.209,01	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		105.060.896,06	91.028.897,74
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	177.503,87	5.139.209,01	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2	78.035.635,06	67.222.220,07
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		1.474.465,00	6.444.900,26	TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS	2	27.024.586,00	23.806.677,67
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	1	0,00	2.935.888,15	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	675,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	1.474.465,00	3.509.012,11	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		6.482.494,25	20.216.705,11
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		335.194.670,08	313.663.638,09	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	2	6.482.494,25	20.216.705,11
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		350.832.835,70	0,00	TRIBUTÁRIAS		4.044.378,52	3.681.771,07
TOTAL		686.027.505,78	313.663.638,09	CONTRIBUIÇÕES	2	4.044.378,52	3.681.771,07
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		370.126.488,84	3.484.543,18
				PREMIAÇÕES	2	0,00	268.700,40
				INCENTIVOS	2	280.004,64	196.582,63
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	369.846.484,20	3.019.260,15
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		686.027.505,78	294.061.662,27
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	19.601.975,82
				TOTAL		686.027.505,78	313.663.638,09

JOSELITO GOMES DA SILVA
 PREFEITO
 269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 CONTADORA
 CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Exercício de 2025



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		13.089.263,66	15.255.237,83
INVESTIMENTOS	4	13.089.263,66	15.255.237,83
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		4.356.646,81	4.758.087,51
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4	4.356.646,81	4.758.087,51

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA. VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223ff00c71

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Prefeitura Municipal de Gravatá

CNPJ:

11.049.830/0001-20

Domicílio do órgão ou entidade:

Rua Cleto Campelo, nº 268, Centro, CEP: 55.641-000

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O município de Gravatá -PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

A Prefeitura de Gravatá -PE possui como atividade principal a "administração pública em geral". Sua atividade principal é a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos em serviços e infraestrutura. Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

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 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de Dezembro de 2024 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 11ª 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, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. 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):

Nome: Joselito Gomes da Silva

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Cargo: Prefeito

Período de gestão: 01/01/2025 a 31/12/2028

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

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes

CRC n° 021186/O-2

E-mail: vanessa@informanager.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 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, 11ª 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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epf/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f100c71

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

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

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

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

- § Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- § Contribuições;
- § Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- § Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- § Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- § Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- § Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

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

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223ff00c71

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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 334.077.006,49, um aumento de R\$ 20.413.368,40 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- § **Receita Tributária (impostos e taxas):** R\$ 87.702.622,06
- § **Contribuição de Iluminação Pública:** R\$ 8.748.612,33
- § **Receita de Multas Previstas em Legislação Específica:** R\$ 1.299.541,83
- § **Multas e Juros de Impostos Municipais e Outras Multas específicas:** R\$ 668.332,99
- § **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 1.803.323,30
- § **Devolução de Duodécimo:** R\$ 36.853,47
- § **Transferência de Bens Móveis:** R\$ 1.128.062,80
- § **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 232.337.230,67
- § **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 177.503,87
- § **Atualizações de Parcelamento e Outras Receitas Correntes:** R\$ 174.923,17

NOTA 2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 686.027.505,78. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- § **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais, entre outras):** R\$ 115.959.787,25
- § **Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Salário Família):** R\$ 17.167,50
- § **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 80.639.228,92
- § **Despesas com Depreciação:** R\$ 2.927.493,07
- § **Despesas com Atualizações/Multas referente ao Finisa:** R\$ 769.571,37
- § **Transferências concedidas para execução orçamentária:** R\$ 77.302.232,25
- § **Transferência de Bens Móveis:** R\$ 733.402,81
- § **Dedução do Fundeb:** R\$ 27.024.586,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

- § **Termo de Convênio:** R\$ 675,00
- § **Ajuste para Perda de Dívida Ativa:** R\$ 6.482.494,25
- § **Despesas com PASEP e INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 4.044.378,52
- § **Outros Auxílios a Pessoa Física:** R\$ 280.004,64
- § **Atualização de saldo das Provisões Matemáticas:** R\$ 360.357.837,94
- § **Atualização no valor de Parcelamentos (INSS, RPPS, Ministério da Fazenda) e Outras Despesas Correntes:** R\$ 9.488.645,96

NOTA 3 - RESULTADO PATRIMONIAL:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 351.950.499,29 (deficitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

NOTA 4 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS:

§ **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 13.089.263,66.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 5.611.791,50	R\$ 1.478.866,64
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 7.477.472,16	R\$ 13.776.371,19
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ **Desincorporação de Passivos:**



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Houve desincorporação de passivo no valor de R\$ 4.356.646,81.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 4.356.646,81	R\$ 4.758.087,51
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27225ff00c71

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Unidades Operacionais Descontinuadas (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

6. Reestruturação das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

7. Baixas de itens do ativo imobilizado (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

As informações referentes ao ativo imobilizado estão devidamente detalhadas no inventário anexo, apresentado ao final da Nota Explicativa anexada ao Balanço Patrimonial.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVII DA RESOLUÇÃO TC Nº 299 DE 2025:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2025	2024
Impostos	R\$ 76.146.687,80	R\$ 73.855.091,70
Taxas	R\$ 11.555.934,26	R\$ 12.683.940,17
Transferências da União e Estado	R\$ 232.337.230,67	R\$ 201.571.828,05

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2025	2024
Remuneração a Pessoal	R\$ 83.620.373,12	R\$ 78.144.982,30



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 369.846.484,20	R\$ 3.019.260,15
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável	R\$ 6.482.494,25	R\$ 20.216.705,11

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

Não há o que registrar.

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:

Não houve registros.

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

Consta um montante de R\$ 1.892.373,81 que refere a créditos tributários a receber, provenientes de Tributos.

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

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.



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELLITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 Acesse em: https://cetes.ce.gov.br/epm/validaDoc.seam?codigo_documento=494ca39a-d172f-42df-9c5f-127223f00c71

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		63.567.710,62	55.342.957,21
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	42.249.065,01	37.178.471,42
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS	2	6.454.683,07	4.682.251,69
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		607.345,09	246.676,77	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	14.863.962,54	13.482.234,10
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	607.345,09	246.676,77	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		130,00	190,26
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		93.384.221,74	76.948.140,72	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	2	130,00	190,26
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	52.442.400,72	43.369.225,33	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		22.152.554,21	20.337.927,63
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	40.941.821,02	33.578.915,39	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	7.283.249,12	6.379.560,27
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		5.605,56	1.803.152,13	SERVIÇOS	2	13.977.298,63	12.464.016,27
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	5.605,56	1.803.152,13	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	892.006,46	1.494.351,09
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		17.842,22	15.679,84	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	17.842,22	15.679,84	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		772.642,26	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		94.015.014,61	79.013.649,46	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2	5.919,96	0,00
TOTAL		94.015.014,61	79.013.649,46	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	766.722,30	0,00
				DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
				TRIBUTÁRIAS		122.780,52	109.238,07
				CONTRIBUIÇÕES	2	122.780,52	109.238,07
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		564.742,95	675.679,54
				INCENTIVOS	2	563.568,60	505.227,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	1.174,35	170.452,54
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		87.180.560,56	76.465.992,71
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		6.834.454,05	2.547.656,75
				TOTAL		94.015.014,61	79.013.649,46

VIVIANE RIBEIRO SALGADO SANJURJO
 SECRETÁRIA EXECUTIVA
 801.462.604-49

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 CONTADORA
 CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)



Pág.: 2

Exercício de 2025

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		764.595,92	1.122.575,01
INVESTIMENTOS	4	764.595,92	1.122.575,01

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

VIVIANE RIBEIRO SALGADO SANJURJO
SECRETÁRIA EXECUTIVA
801.462.604-49

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Saúde Gravatá

CNPJ:

10.710.822/0001-10

Endereço do órgão ou entidade:

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

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Saúde Gravatá é concebido quanto à 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:

Este Fundo Municipal de Saúde Gravatá possui como atividade principal a “Administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de Dezembro de 2024 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 11ª 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, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. 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):

Nome: Viviane Ribeiro Salgado Sanjurjo

Cargo: Secretária Executiva

Período de gestão: 01/01/2025 a 31/12/2025

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes
CRC n° 021186/O-2
E-mail: vanessa@informanager.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 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, 11ª 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 orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

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

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

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

- § Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- § Contribuições;
- § Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- § Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

- § 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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 94.015.014,61. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- § Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 607.345,09
- § Transferências recebidas para execução orçamentária: R\$ 51.034.971,25
- § Transferência de Bens Móveis: R\$ 1.407.429,47
- § Transferências correntes recebidas da União e Estado: R\$ 40.941.821,02
- § Cancelamento de Restos a Pagar Processados: R\$ 5.605,56
- § Outras Receitas Correntes e Descontos Incondicional: R\$ 17.842,22

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f100c71

NOTA 2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 87.180.560,56. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- § **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais e parcelas indenizatórias):** R\$ 63.567.710,62
- § **Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Salário Família):** R\$ 130,00
- § **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 21.260.547,75
- § **Despesa com Depreciação:** R\$ 892.006,46
- § **Transferência de Bens Móveis:** R\$ 5.919,96
- § **Despesas com Incentivos (Ajuda de Custo TFD e Moradia Médica):** R\$ 563.568,60
- § **Transferências a Instituições Privadas (Subvenção Social):** R\$ 766.722,30
- § **Despesas com INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 122.780,52
- § **Despesas com Devolução de Recurso (Convênio):** R\$ 1.174,35

NOTA 3 - RESULTADO PATRIMONIAL:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 6.834.454,05 (superavitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

NOTA 4 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS:

§ **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 764.595,92.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 764.595,92	R\$ 1.122.575,01
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223ff00c71

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

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.

5. Unidades Operacionais Descontinuadas (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

6. Reestruturação das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

7. Baixas de itens do ativo imobilizado (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

As informações referentes ao ativo imobilizado estão devidamente detalhadas no inventário anexo, apresentado ao final da presente Nota Explicativa do Balanço Patrimonial.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVII DA RESOLUÇÃO TC Nº 270 DE 2024:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2025	2024
Transferências Intragovernamentais	R\$ 51.034.971,25	R\$ 43.369.225,33
Transferências Intergovernamentais	R\$ 40.941.821,02	R\$ 33.578.915,39
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 17.842,22	R\$ 15.679,84

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Descrição	2025	2024
Remuneração a Pessoal	R\$ 42.249.065,01	R\$ 37.178.471,42
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 1.174,35	R\$ 170.452,54
Despesas com Serviços de Terceiros	R\$ 13.977.298,63	R\$ 12.464.016,27
Subvenção Social	R\$ 766.722,30	R\$ 0,00

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

Não há o que registrar.

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:

Não houve registros.

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

Não há registros para o ente.

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
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:



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

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.



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Exercício de 2025



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		78.786,66	329.044,09
INVESTIMENTOS	4	78.786,66	329.044,09

MARIA GORETE GOMES DA SILVA
SECRETÁRIA EXECUTIVA
616.171.644-54

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá

CNPJ:

11.331.244/0001-73

Endereço do órgão ou entidade:

Avenida Dantas Barreto, nº 51, Prado, CEP: 55.642-110

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá é concebido quanto à 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:

Este Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá possui como atividade principal a “Administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de Dezembro de 2024 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 11ª 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, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. 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):

Nome: Maria Gorete Gomes da Silva

Cargo: Secretária Executiva

Período de gestão: 01/01/2025 a 31/12/2025

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

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes
CRC n° 021186/O-2
E-mail: vanessa@informanager.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 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, 11ª 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 orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

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

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

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

- § Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- § Contribuições;
- § Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- § Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

- § 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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 6.686.148,12. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- § Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 61.690,04
- § Transferências recebidas para execução orçamentária: R\$ 2.331.000,00
- § Transferências de Bens Móveis: R\$ 530.635,79
- § Transferências correntes recebidas da União e Estado: R\$ 3.762.806,15
- § Outras Receitas Correntes: R\$ 16,14

NOTA 2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 5.685.513,59. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- § **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais):** R\$ 2.316.341,85
- § **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 3.123.332,58
- § **Despesas com Depreciação:** R\$ 126.410,15
- § **Despesas com Sentença Judicial (Lar do Idoso):** R\$ 10.626,00
- § **Despesas com Concessão de Benefícios Eventuais:** R\$ 71.050,00
- § **Despesas com INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 37.722,60
- § **Devolução do Saldo Restante de Recurso (Covid):** R\$ 30,41

NOTA 3 - RESULTADO PATRIMONIAL:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 1.000.634,53 (superavitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

NOTA 4 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS:

§ **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 78.786,66.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 78.786,66	R\$ 329.044,09
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f100c71

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.

5. Unidades Operacionais Descontinuadas (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

6. Reestruturação das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

7. Baixas de itens do ativo imobilizado (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVII DA RESOLUÇÃO TC N° 270 DE 2024:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2025	2024
Transferências Intragovernamentais	R\$ 2.331.000,00	R\$ 2.793.638,10
Transferências Intergovernamentais	R\$ 3.762.806,15	R\$ 3.192.180,88

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2025	2024
Remuneração a Pessoal	R\$ 2.316.341,85	R\$ 2.577.056,70
Despesas com Serviços de Terceiros	R\$ 1.503.816,20	R\$ 1.710.662,48
Benefícios Eventuais	R\$ 71.050,0	R\$ 24.600,00

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

2. VPA e VPD de Repasse a maior ou a menor do FPM (Portaria STN n° 327/2001):

Não há o que registrar.

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:

Não houve registros.

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

Não há registros para o ente.

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
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 n° 548/2015.



FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 1

ISOLADO: 7 - FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		921.473,49	896.066,37
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	714.403,35	729.931,33
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS	2	93.305,71	66.593,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		58.371,36	28.274,70	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -	2	113.764,43	99.541,22
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	58.371,36	28.274,70	PESSOAL E ENCARGOS			
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		2.025.981,60	3.245.382,95	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	1.316.824,33	1.359.399,66	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		248.343,85	222.227,50
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	0,00	1.885.983,29	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	7.464,25	14.033,25
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1	709.157,27	0,00	SERVIÇOS	2	222.146,32	199.617,28
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	18.733,28	8.576,97
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		7,65	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	7,65	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		1.877.190,64	1.917.973,86
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		2.084.360,61	3.273.657,65	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	1.877.190,64	1.917.973,86
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		962.647,37	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		3.047.007,98	3.273.657,65	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	2.200,00
				PREMIAÇÕES	2	0,00	2.200,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		3.047.007,98	3.038.467,73
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	235.189,92
				TOTAL		3.047.007,98	3.273.657,65

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
 PRESIDENTE EXECUTIVO
 054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 CONTADORA
 CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 Acesso em: https://cetes.ce.gov.br/epm/validaDoc.shtm Código do documento: 494ca39a-d172f-42df-9e5f-27223f100c71

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 7 - FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

Exercício de 2025



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		25.634,58	10.023,44
INVESTIMENTOS	4	25.634,58	10.023,44

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA. VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f100c71

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal da Criança e do Adolescente

CNPJ:

04.857.703/0001-91

Endereço do órgão ou entidade:

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

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente é concebido quanto à 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:

Este Fundo Municipal da Criança e do Adolescente possui como atividade principal a “Administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de Dezembro de 2024 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 11ª 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, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. 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):

Nome: Danilo José Barbosa da Silva

Cargo: Presidente Executivo

Período de gestão: 01/01/2025 a 31/12/2025

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes
CRC n° 021186/O-2
E-mail: vanessa@informanager.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 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, 11ª 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 orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

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

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

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

- § Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- § Contribuições;
- § Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- § Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

§ 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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 2.084.360,61. As VPAs estão detalhadas abaixo:

§ Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 58.371,36

§ Transferências recebidas para execução orçamentária: R\$ 1.115.693,43

§ Transferências de Bens Móveis: R\$ 201.130,90

§ Transferências Concedidas a Instituições Privadas (Subvenções Sociais): R\$ 709.157,27

§ Outras Receitas Correntes: R\$ 7,65

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f100c71

NOTA 2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 3.047.007,98. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- § **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais e parcelas indenizatórias)**: R\$ 921.473,49
- § **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços**: R\$ 7.464,25
- § **Transferências concedidas para Instituições Privadas (Subvenção Social)**: R\$ 1.877.190,64
- § **Despesas com Prestador de Serviços**: R\$ 222.146,32
- § **Despesas com Depreciação**: R\$ 18.733,28

NOTA 3 - RESULTADO PATRIMONIAL:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 962.647,37 (deficitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

NOTA 4 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS:

§ **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 25.634,58.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 25.634,58	R\$ 10.023,44
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
-------------------------------------	----------	----------

§ Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-965f-27223f00c71

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.
5. **Unidades Operacionais Descontinuadas (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
6. **Reestruturação das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
7. **Baixas de itens do ativo imobilizado (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVII DA RESOLUÇÃO TC N° 270 DE 2024:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2025	2024
Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.115.693,43	R\$ 1.359.399,66
Subvenção Social	R\$ 709.157,27	R\$ 0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2025	2024
Remuneração a Pessoal	R\$ 921.473,49	R\$ 896.066,37
Subvenção Social	R\$ 1.877.190,64	R\$ 1.917.973,86

2. **VPA e VPD de Repasse a maior ou a menor do FPM (Portaria STN n° 327/2001):**
Não há o que registrar.
3. **Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

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:

Não houve registros.

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

Não há registros para o ente.

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
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.





FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		26.637,36	44.245,42
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		76.535,79	7.165,72	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	1.797,00	20.729,25
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	76.535,79	7.165,72	SERVIÇOS	2	24.840,36	22.651,51
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		3.229.400,00	1.697.268,90	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	0,00	864,66
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	0,00	500,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	0,00	1.696.768,90	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		3.615.142,18	1.096.684,86
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1	3.229.400,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	3.615.142,18	1.096.684,86
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		3.305.935,79	1.704.434,62	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		335.843,75	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	0,00
TOTAL		3.641.779,54	1.704.434,62	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		3.641.779,54	1.140.930,28
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	563.504,34
				TOTAL		3.641.779,54	1.704.434,62

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		21.211,58	0,00
INVESTIMENTOS	4	21.211,58	0,00

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa de Gravata

CNPJ:

43.943.621/0001-11

Endereço do órgão ou entidade:

Avenida Dantas Barreto, nº 51, Prado, CEP: 55.642-110

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa de Gravata é concebido quanto à 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:

Este Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa de Gravata possui como atividade principal a “Administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de Dezembro de 2024 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 11ª 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, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. 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):

Nome: Danilo José Barbosa da Silva

Cargo: Presidente Executivo

Período de gestão: 01/01/2025 a 31/12/2025

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

FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes
CRC n° 021186/O-2
E-mail: vanessa@informanager.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 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, 11ª 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 orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

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

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

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

- § Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- § Contribuições;
- § Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- § Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);



FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f00c71

- § 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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 3.305.935,79. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- § Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 76.535,79
- § Transferências correntes recebidas através de Doações Financeiras: R\$ 3.229.400,00

NOTA 2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 3.641.779,54. As VPDs estão detalhadas abaixo:

FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223f100c71

- § **Despesas com Prestação de Serviços a Terceiros:** R\$ 24.840,36
- § **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 1.797,00
- § **Transferências Concedidas a Instituições Privadas (Subvenções Sociais):** R\$ 3.615.142,18

NOTA 3 - RESULTADO PATRIMONIAL:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 335.843,75 (deficitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

NOTA 4 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS:

§ **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 21.211,58.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 21.211,58	R\$ 0,00
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223ff00c71

§ Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

§ Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2025	2024
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 494ca39a-d72f-42df-9e5f-27223ff00c71

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Unidades Operacionais Descontinuadas (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

6. Reestruturação das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

7. Baixas de itens do ativo imobilizado (Exigência MCASP 11ª edição – página 585):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVII DA RESOLUÇÃO TC Nº 270 DE 2024:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2025	2024
Transferências das Instituições Privadas	R\$ 3.229.400,00	R\$ 0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2025	2024
Transferências a Instituições Privadas	R\$ 3.615.142,18	R\$ 1.096.684,86

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

Não há o que registrar.

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:

FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Anexo 15 - Variações Patrimoniais

NOTA EXPLICATIVA

Não houve registros.

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

Não há registros para o ente.

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024:	Saldo em 31/12/2025:
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.

