

Prefeitura Municipal de Petrolandia
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PETROLÂNDIA



Documento Assinado Digitalmente por: FABIO JOSE DA SILVA, FABIANO JAQUES MARQUES
 Acesso em: https://cetes.tce.go.gov.br/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=20220612-3416-4130-ae3-ae97487c5f4

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		7.189.564,07	6.469.498,98	PESSOAL E ENCARGOS		44.597.034,69	40.284.841,81
IMPOSTOS	1	6.108.630,46	4.603.418,96	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	36.667.847,17	32.363.848,56
TAXAS	1	1.080.933,61	1.866.080,02	ENCARGOS PATRONAIS	2	7.776.805,11	6.894.518,26
CONTRIBUIÇÕES		2.125.677,62	1.999.050,68	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	152.382,41	1.026.474,99
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1	2.125.677,62	1.999.050,68	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		200.131,54	208.968,63
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		289.703,68	98.031,25	APOSENTADORIAS E REFORMAS	2	134.611,54	129.516,40
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1	289.703,68	98.031,25	PENSÕES	2	65.520,00	79.452,23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		1.037.339,13	252.724,84	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		38.576.618,22	18.609.926,21
JUROS E ENCARGOS DE MORA	1	48.293,43	7.653,41	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	7.555.354,21	8.002.855,26
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	989.045,70	245.071,43	SERVIÇOS	2	31.021.264,01	10.607.070,95
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		132.806.626,93	90.898.582,51	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		46.100,00	17.215,50
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	0,00	98.032,76	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	2	46.100,00	17.215,50
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	132.806.626,93	90.796.645,09	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		45.893.789,89	28.258.467,44
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1	0,00	3.904,66	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2	31.330.495,13	28.240.186,99
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	217.707,71	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2	14.548.096,76	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	0,00	217.707,71	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	15.198,00	18.280,46
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		12.284,99	5.499,28	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		338.151,08	462.062,08
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	12.284,99	5.499,28	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	2	83.000,93	462.062,08
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		143.461.196,42	99.941.095,25	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2	255.150,15	0,00
TOTAL		143.461.196,42	99.941.095,25	TRIBUTÁRIAS		1.604.634,55	1.177.272,58
				CONTRIBUIÇÕES	2	1.604.634,55	1.177.272,58
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		8.459.963,79	2.222.352,51
				PREMIAÇÕES	2	10.300,00	49.035,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	8.449.663,79	2.173.317,51
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		139.716.423,76	91.241.106,76
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		3.744.772,66	8.699.988,49
				TOTAL		143.461.196,42	99.941.095,25

Prefeitura Municipal de Petrolandia**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PETROLÂNDIA



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		7.930.825,18	2.776.457,42
INVESTIMENTOS	4	7.930.825,18	2.776.457,42
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		830.941,60	1.557.315,25
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4	830.941,60	1.557.315,25

Prefeitura Municipal de Petrolândia

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Prefeitura Municipal de Petrolândia – PE.

CNPJ:

10.106.235/0001-16

Endereço da entidade:

Avenida do Três Poderes, nº 141, Centro, CEP: 56.460-000

Natureza jurídica da entidade:

A Prefeitura Municipal de Petrolândia – 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 Petrolândia – PE possui como atividade principal a “administração pública em geral”. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.350, de 30 de novembro de 2021 (LOA 2022). 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª 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 Gestor:

Fabiano Jaques Marques, Cargo: Prefeito. Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

Nome, CRC e e-mail do contador responsável:

Fabio José da Silva, CRC nº 027956/O-4, e-mail: fabio@naap.com.br



NOTA EXPLICATIVA

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.

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);

Prefeitura Municipal de Petrolândia
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 143.461.196,42, um aumento de R\$ 43.520.101,17, se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Receita Tributária (impostos e taxas):** R\$ 7.189.564,07
- **Contribuição de Iluminação Pública:** R\$ 2.125.677,62
- **Receitas de Serviços e Patrimonial (exceto rendimentos bancários):** R\$ 289.703,68
- **Multas e Juros de Impostos Municipais e Outras Multas específicas:** R\$ 48.293,43

Prefeitura Municipal de Petrolandia

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 989.045,70
- **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 132.806.626,93
- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 0,00
- **Atualizações de Parcelamento e Outras Receitas Correntes:** R\$ 12.284,99

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 139.716.423,76. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais, entre outras):** R\$ 44.597.034,69
- **Benefícios Previdenciários e Assistenciais: (aposentadorias e pensões)** R\$ 200.131,54
- **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 38.576.618,22
- **Despesas com Sentenças Judiciais:** R\$ 46.100,00
- **Transferências concedidas para execução orçamentária:** R\$ 31.330.495,13
- **Dedução da receita para formação do FUNDEB:** R\$ 14.548.096,76
- **Transferências para o programa Garantia Safra:** R\$ 15.198,00
- **Ajuste para Perda de Dívida Ativa:** R\$ 83.000,93
- **Ajuste do valor da Dívida Ativa a receber de curto prazo (Taxas):** R\$ 255.150,15
- **Despesas com PASEP e INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 1.604.634,55
- **Despesas com premiações:** R\$ 10.300,00
- **Inscrição de Parcelamento (INSS):** R\$ 8.235.005,94
- **Atualização no valor de Parcelamentos:** Receita Federal do Brasil R\$ 37.363,72 e CELPE R\$ -7.430,00;
- **Outras Despesas Correntes (Indenizações e Restituições):** R\$ 184.724,13.
-

(ALTERAR/INSERIR DE ACORDO COM SEU MUNICÍPIO)

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 3.744.772,66 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\$ 7.930.825,18 no ano de 2022.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS

Prefeitura Municipal de Petrolandia

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

Descrição	2022	2021
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 2.750.555,82	R\$ 1.204.763,25
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 5.180.269,36	R\$ 1.571.694,17
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:**

Houve desincorporação de passivo no valor de R\$ 830.941,60 no ano de 2022.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2022	2021
Amortização da Dívida Pública	R\$ 830.941,60	R\$ 1.557.315,25
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivo	R\$ 0,00	R\$ 0,00

▪ **Incorporação de Passivo:**

Houve incorporação de passivos no valor de R\$ / Não houve incorporação de passivos no ano de 2022.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2022	2021
Inscrição de Parcelamento com a CELPE	R\$ 0,00	R\$ 1.161.484,98
Inscrição de Parcelamento com PASEP	R\$ 0,00	R\$ 369.462,55
Inscrição de Parcelamento com o RGPS	R\$ 8.235.005,94	R\$ 0,00

Prefeitura Municipal de Petrolandia
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

Inscrição de Parcelamento junto a RFB	R\$ 37.363,72	R\$ 0,00
---------------------------------------	---------------	----------

▪ **Desincorporação de Ativos:**

Houve desincorporação de ativos no valor de R\$ 255.150,15 no ano de 2022.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 255.150,15	R\$ 138.894,98
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

1. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. **Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) **INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022:**

Prefeitura Municipal de Petrolandia
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2022	2021
Impostos	R\$ 6.108.630,46	R\$ 4.603.418,96
Taxas	R\$ 1.080.933,61	R\$ 1.866.080,02
Contribuição de Iluminação Pública	R\$ 2.125.677,62	R\$ 1.999.050,68
Remuneração de Depósitos Bancários	R\$ 989.045,70	R\$ 245.071,43
Transferências Intergovernamentais	R\$ 132.806.626,93	R\$ 90.796.645,09

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2022	2021
Remuneração a Pessoal	R\$ 36.667.847,17	R\$ 32.363.848,56
Encargos Patronais	R\$ 7.776.805,11	R\$ 6.894.518,26
Material de Consumo	R\$ 7.555.354,21	R\$ 8.002.855,26
Serviços	R\$ 31.021.264,01	R\$ 10.607.070,95
Transferências Intragovernamentais	R\$ 31.330.495,13	R\$ 28.240.186,98
Contribuições	R\$ 1.604.634,55	R\$ 1.177.272,58
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 8.449.663,79	R\$ 2.173.317,51

- VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior do FPM)**
Não há o que registrar.
- 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.
- Baixa de Investimentos:**
Não há registro de baixas de investimentos.
- Constituição ou reversão de provisões:**
Não houve registros.

Prefeitura Municipal de Petrolândia
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág

NOTA EXPLICATIVA

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2022.

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

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
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.

Fabiano Jaques Marques
Prefeito

Fabio José da Silva
Contador
CRC-PE nº 027956/O-4

Petrolândia, 21 de março de 2023.

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

Documento Assinado Digitalmente por: FABIO JOSE DA SILVA, FABIANO JAQUES MARQUES
 Acesso em: https://ceteslog.pe.gov.br/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=12e0b612-34d6-4130-ae97a4877c54

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS						
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	15.304,16	PESSOAL E ENCARGOS		13.550.739,09
TAXAS	1	0,00	15.304,16	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	11.156.552,15
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		165.454,03	52.024,15	ENCARGOS PATRONAIS	2	2.300.635,90
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	165.454,03	52.024,15	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	93.551,04
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		42.259.641,65	34.012.617,21	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		29.117.297,76
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	25.029.101,68	22.450.867,42	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	8.250.300,20
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	17.230.539,97	11.561.437,89	SERVIÇOS	2	20.866.997,56
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1	0,00	311,90	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		0,00	123.214,56	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	0,00	123.214,56	TRIBUTÁRIAS		35.447,85
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		18.747,26	13.975,75	CONTRIBUIÇÕES	2	35.447,85
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	18.747,26	13.975,75	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		217.807,29
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		42.443.842,94	34.217.135,83	INCENTIVOS	2	23.945,56
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		477.449,05	0,00	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	193.861,73
TOTAL		42.921.291,99	34.217.135,83	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		42.921.291,99
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00
				TOTAL		42.921.291,99

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:3 - FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

Exercício de 2022



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: FABIO JOSE DA SILVA, FABIANO JAQUES MARQUES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f2e6b612-34d6-4130-ae97a4877c54

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		741.959,07	1.950.683,00
INVESTIMENTOS	4	741.959,07	1.950.683,00

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Saúde de Petrolândia

CNPJ:

10.410.787/0001-13

Endereço da entidade:

Rua Cecília Delgado, nº 87, Centro, CEP: 56.460-000

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Petrolândia 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 de Petrolândia possui como atividade principal a “Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente”. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.350, de 30 de novembro de 2021 (LOA 2022). 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª 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 Gestor:

Ana Patrícia Jaques Marques Quidute Araújo, cargo: Secretária de Saúde. Período de Gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.

Nome, CRC e e-mail do contador responsável:

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

Fabio José da Silva, CRC nº 027956/O-4, e-mail: fabio@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases 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.

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);

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 42.443.842,94. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Taxas:** R\$ 0,00
- **Receitas pela Prestação de Serviços Educacionais e Aluguéis:** R\$ 0,00
- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 165.454,03
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 25.029.101,68
- **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 17.230.539,97

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

- **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 0,00
- **Outras Receitas Correntes:** R\$ 18.747,26

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 42.921.291,99. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais):** R\$ 13.550.739,09
- **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 29.117.297,76
- **Transferências concedidas para execução orçamentária:** R\$ 0,00
- **Despesas com PASEP e INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 35.447,85
- **Outras Despesas Correntes (Indenizações e Restituições):** R\$ 193.861,73

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 477.449,05 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\$ 741.959,07 no ano de 2022.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 646.964,72	R\$ 1.901.363,00
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 94.994,35	R\$ 49.320,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2022.

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2022	2021
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

▪ **Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2022.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2022	2021
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

▪ **Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2022.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
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

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

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 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2022	2021
Remuneração de Depósitos bancários	R\$ 164.454,03	R\$ 52.024,15
Transferências Intragovernamentais	R\$ 25.029.101,68	R\$ 22.450.867,42
Transferências Intergovernamentais	R\$ 17.230.539,97	R\$ 11.561.437,89
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas (Outras Receitas e Restituições)	R\$ 18.747,26	R\$ 13.975,75

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2022	2021
Remuneração a Pessoal	R\$ 11.156.552,15	R\$ 12.777.346,63
Encargos Patronais	R\$ 2.300.635,90	R\$ 2.694.231,01
Material de Consumo	R\$ 8.250.300,20	R\$ 6.374.017,29
Serviços	R\$ 20.866.997,56	R\$ 9.206.148,40

FUNDO MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 193.861,73	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 houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2022.

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

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
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 MUN.DE SAÚDE DE PETROLÂNDIA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág

NOTA EXPLICATIVA

Ana Patrícia Jaques Marques Quidute Araújo
Secretária de Saúde

Fabio José da Silva
Contador
CRC-PE nº 027956/O-4

Petrolândia, 21 de março de 2023.

Documento Assinado Digitalmente por: FABIO JOSE DA SILVA, FABIANO JAQUES MARQUES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f2eeb612-34d6-4130-ae53-ae97a4877c54

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

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		89.177,09	26.815,60	PESSOAL E ENCARGOS		1.184.235,57	1.062.622,39
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	89.177,09	26.815,60	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	978.395,26	887.339,16
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		2.497.947,37	2.794.094,73	ENCARGOS PATRONAIS	2	205.840,31	175.283,23
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	1.718.878,17	2.335.721,74	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		1.389.582,82	963.272,57
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	772.999,83	457.957,34	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	460.988,11	481.254,22
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1	0,00	415,65	SERVIÇOS	2	928.594,71	482.018,30
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	1	6.069,37	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	16.603,50
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		0,00	15.475,97	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2	0,00	16.603,50
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	0,00	15.475,97	TRIBUTÁRIAS		15.571,48	2.718,68
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	9.469,05	CONTRIBUIÇÕES	2	15.571,48	2.718,68
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	0,00	9.469,05	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		34.877,96	30.720,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				INCENTIVOS	2	34.877,96	30.720,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		2.587.124,46	2.845.855,35	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		2.624.267,83	2.075.937,09
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		37.143,37	0,00	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	769.918,26
TOTAL		2.624.267,83	2.845.855,35	TOTAL		2.624.267,83	2.845.855,35

Documento Assinado Digitalmente por: FABIO JOSE DA SILVA, FABIANO JAQUES MARQUES
 Acesso em: https://ctce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?codigo_documento=12eb612-34d6-4130-ae97a4877c54

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:4 - FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

Exercício de 2022



Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		100.569,22	213.029,28
INVESTIMENTOS	4	100.569,22	213.029,28

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social de Petrolândia

CNPJ:

14.975.462/0001-39

Endereço da entidade:

Avenida Prefeito José Gomes de Avelar, S/N, Centro, CEP: 56.460-000

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Petrolândia 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 Petrolândia possui como atividade principal a “Serviços de assistência social sem alojamento”. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.350, de 30 de novembro de 2021 (LOA 2022). 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª 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 Gestor:

Meirielly Cruz dos Santos, cargo: Secretária de Desenvolvimento Social. Período de Gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.

Nome, CRC e e-mail do contador responsável:

Fabio José da Silva, CRC nº 027956/O-4, e-mail: fabio@naap.com.br

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases 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.

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);
- 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);

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

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:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 2.587.124,46. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 89.177,09
- **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 1.718.878,17
- **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 772.999,83
- **Transferências de Pessoas Físicas:** R\$ 6.069,37

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 2.624.267,83. As VPDs estão detalhadas abaixo:

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

- Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais): R\$ 1.184.235,57
- Despesas com Materiais de Consumo e Serviços: R\$ 1.389.582,82
- Transferências concedidas para execução orçamentária: R\$ 0,00
- Despesas com PASEP e INSS-Prestador de Serviços: R\$ 15.571,48
- Despesas com Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas: R\$ 34.877,96

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 37.143,37 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\$ 100.569,22.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 26.879,55	R\$ 213.029,28
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 73.689,67	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

▪ Desincorporação de Passivos:

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2022.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2022	2021
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

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

▪ **Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2022.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2022	2021
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

▪ **Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2022.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2022	2021
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 MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

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 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2022	2021
Remuneração de Depósitos Bancários	R\$ 89.177,09	R\$ 26.815,60
Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.718.878,17	R\$ 2.335.721,74
Transferências Intergovernamentais	R\$ 772.999,83	R\$ 457.957,34
Execução Orçamentária Delegada	R\$ 0,00	R\$ 415,65
Transferências de Pessoas Físicas	R\$ 6.069,37	R\$ 0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2022	2021
Remuneração a Pessoal	R\$ 978.395,26	R\$ 887.339,16
Encargos Patronais	R\$ 205.840,31	R\$ 175.283,23
Uso de Bens, Serviços e Consumo	R\$ 1.389.582,82	R\$ 963.272,52
Contribuições	R\$ 15.571,48	R\$ 2.718,68
Incentivos	R\$ 34.877,96	R\$ 30.720,00

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

Não há o que registrar.

FUNDO MUN.ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PETROLÂNDIA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

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 houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2022.

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

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
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.

Meirielly Cruz dos Santos
Secretária de Desenvolvimento Social

Fabio José da Silva
Contador
CRC-PE nº 027956/O-4

Petrolândia, 22 de março de 2023.