

FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	2.369,46	1.992,17	PESSOAL E ENCARGOS	375.527,66	396.035,79
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.369,46	1.992,17	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	310.352,79	327.290,18
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	594.714,75	502.472,86	ENCARGOS PATRONAIS	65.164,92	68.745,61
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	154.736,68	211.597,64	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCA	9,95	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	439.978,07	290.875,22	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	334.531,42	181.869,69
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	401.978,36	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	123.684,50	65.218,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	401.978,36	0,00	SERVIÇOS	210.846,92	116.651,69
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	999.062,57	504.465,03	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	68,58	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	0,00	78.718,43	JUROS E ENCARGOS DE MORA	68,58	0,00
TOTAL	999.062,57	583.183,46	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	5.277,98
			TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	5.277,98
			DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA	309,09	0,00
			DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	309,09	0,00
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	710.436,75	583.183,46
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	288.625,82	0,00
			TOTAL	999.062,57	583.183,46

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA. MÉRICA CARLA DA SILVA. Acesso em: https://cetes.ce.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

ANDREZA NEVES BARRETO
 SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
 043.588.344-50

MÉRICA CARLA DA SILVA
 CONTADORA 023970/O-5
 053.348.644-07

FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

ISOLADO:4 - FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA



2 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	14.352,17	3.728,30
INVESTIMENTOS	14.352,17	3.728,30

ANDREZA NEVES BARRETO
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
043.588.344-50

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5
053.348.644-07

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 3

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	13.817,91	23.579,74	PESSOAL E ENCARGOS	3.282.915,34	3.210.830,75
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.817,91	23.579,74	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2.719.985,72	2.651.378,48
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	5.348.461,09	4.045.333,61	ENCARGOS PATRONAIS	562.929,62	559.452,27
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.592.656,26	1.471.664,01	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	2.145.698,27	1.651.544,42
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	3.755.804,83	2.573.669,60	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	1.491.896,94	1.050.866,46
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	530.925,89	SERVIÇOS	653.801,33	600.677,96
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	530.925,89	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.357,62	10.297,74
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	679,45	JUROS E ENCARGOS DE MORA	1.357,62	10.297,74
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	679,45	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	225.645,86	84.149,85
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	5.362.279,00	4.600.518,69	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	215.151,86	82.356,31
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	807.951,68	407.815,34	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	10.494,00	1.793,54
TOTAL	6.170.230,68	5.008.334,03	DEVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	513.607,69	0,00
			DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	513.607,69	0,00
			TRIBUTÁRIAS	1.005,90	23.849,91
			CONTRIBUIÇÕES	1.005,90	23.849,91
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	27.661,36
			SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	27.661,36
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	6.170.230,68	5.008.334,03
			TOTAL	6.170.230,68	5.008.334,03

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MÉRICA CARLA DA SILVA
 Acesso em: https://ctce.tce.go.gov.br/epyp/validaDoc.shtm Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

SANTELMO DAS NEVES LIMA
 SECRETÁRIO DE SAÚDE
 030.552.114-48

MÉRICA CARLA DA SILVA
 CONTADORA 023970/O-5
 053.348.644-07

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

Exercício de 2018



2 of 3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	169.688,10	260.165,94
INVESTIMENTOS	169.688,10	260.165,94

SANTELMO DAS NEVES LIMA
SECRETÁRIO DE SAÚDE
030.552.114-48

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5
053.348.644-07

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



30

NOTA EXPLICATIVA

INSERIR TEXTO

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

SANTELMO DAS NEVES LIMA
SECRETÁRIO DE SAÚDE
030.552.114-48

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5
053.348.644-07

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:

08.091.098/0001-41

Endereço da entidade:

Av. Desembargador João Paes de Carvalho, nº 396, Bairro Centro, CEP: 55.310-000.

Natureza jurídica da entidade:

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

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMS de Palmeirina - PE possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.035, de 27 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

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

Santelmo das Neves Lima, cargo: Secretário, Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

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

Mércia Carla da Silva, CRC nº 023970/05, e-mail: mercia@naap.com.br.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª 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.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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

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

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

- Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- Contribuições Sociais, de Intervenção no Domínio Econômico e de Iluminação Pública;
- Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

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

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

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

1. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais aumentativas do FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA totalizaram: R\$5.362.279,00, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 13.817,91 provenientes de Remuneração de Depósitos Bancários de Aplicação Financeira.
- R\$ 1.592.656,26 de Transferências recebidas da Prefeitura Municipal;
- R\$ 3.755,804,83 de Transferências da União e Estado;

2. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCELA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

No ano de 2018, as variações patrimoniais diminutivas do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA** totalizaram: R\$ 6.170.230,68, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 2.719.985,72. Provenientes de despesas com pessoal;
- R\$: 562.929,62. Provenientes de despesas com Encargos Sociais;
- R\$: 1.491.896,94 Provenientes de despesas com material consumo;
- R\$: 653.801,33 Provenientes de despesas com uso de bens e Serviços;
- R\$: 1.357,62 Provenientes de despesas com juros e encargos de mora;
- R\$: 215.151,86 Provenientes de Transferências Intragovernamental – Repasse Concedido a Prefeitura Municipal de Palmerina;
- R\$: 10.494,00 Provenientes de despesas com Consórcios;
- **R\$: 513.607,69** Provenientes de Regularização de Saldo Contábil;
- **R\$: 1.005,90** Provenientes de despesas com liquidação Junto ao RGPS. – INSS;

3. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 807.951,68, o que indica um Déficit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

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

No caso Fundo Municipal de Saúde de Palmeirina: R\$ 5.362.279,00 ÷ R\$ 6.170.230,68 = **0,87**

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Incorporação de Ativos: Houve incorporação no valor de R\$ 169.688,10, proveniente de Aquisição de Veículos, Equipamentos diversos.

Desincorporação de Ativos: Não houve no exercício.

Incorporação de Passivos: Não houve no exercício.

Desincorporação de Passivos: Não houve no exercício.

5. 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.

6. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos

7. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere Fundo Municipal de Saúde de Palmeirina deste município.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

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. 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.

Palmeirina, em 21 de março de 2019.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social Palmeirina.

CNPJ:

18.146.419/0001-11

Endereço da entidade:

Av. Desembargador João Paes de Carvalho, nº 233, Bairro, Centro CEP: 55.310-000.

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Palmeirina - PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMAS de Palmeirina - PE possui como atividade principal a "Administração pública em Geral". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.035, de 27 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

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

Andreza Neves Barreto, cargo: Secretária Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

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

Mércia Carla da Silva, CRC nº 023970/0-5, e-mail: mercia@naap.com.br.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª 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.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb4a18

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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

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

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

- Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- Contribuições Sociais, de Intervenção no Domínio Econômico e de Iluminação Pública;
- Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

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

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

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

1. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais aumentativas do **NOME DO FUNFUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA** totalizaram: R\$ 999.062,57, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 2.369,46 de remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- R\$ 154.736,68 de Transferências recebidas da Prefeitura Municipal;
- R\$ 439.978,07 de Transferências da União e Estado;
- R\$ 401.978,36 de Ganho com Desincorporação de Passivos, (Cancelamento de Restos a pagar processados de despesas correntes)

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb4a18

2. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais diminutivas do **FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA**, totalizaram: R\$: 710.436,75, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 375.527,66 provenientes de despesas com pessoal e encargos sociais;
- R\$ 334.531,42 do uso de bens, serviços e consumo de capital fixo;
- R\$ 68,58 de Juros e Encargos
- R\$ 309,09 de Desincorporação de Ativos (Cancelamentos de Restos a pagar).

3. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$288.625,82, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

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

No Fundo Municipal de Assistência Social de Palmeirina: R\$ 999.062,57 ÷ R\$ 710.436,75 = 1.40
Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Incorporação de Ativos: Houve incorporação no valor de R\$ 14.352,17, proveniente Investimentos

Desincorporação de Ativos: Não houve no exercício.

Incorporação de Passivos: Não houve no exercício.

Desincorporação de Passivos: Não houve no exercício.

5. 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.

6. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

7. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere ao Fundo Municipal de Assistência Social de Palmeirina deste município.

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:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068d1d04-98fa-47b7-96fa-b9078cb44a18

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. 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.

Palmeirina, em 21 de março de 2019.