



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

CNPJ 08.091.098/0001-41

Av. Des. João Paes de Carvalho, n 306 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1227 saude@palmeirina.pe.gov.br www.palmeirina.pe.gov.br



Documento Assinado Digitalmente em 21/03/2023 14:56:07  
Assinado por: HELIANTANNE PINHO MACEDO LIMA KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Assinatura: 10082083119114567

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro/2022

Não consolidado  
Exercício: 2022

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	7.000,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		83.561,88	14.505,33
Transferências e Delegações Recebidas		9.515.732,44	7.183.777,33
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		40.760,33	3.684.299,11
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	54.100,33
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>9.640.054,65</b>	<b>10.943.682,10</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
Pessoal e Encargos		6.010.318,45	4.643.344,66
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		23.477,31	5.086,20
Uso de Bens, Serviço e Consumo de Capital Fixo		3.322.361,25	2.438.151,66
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	40.837,00
Transferências e Delegações Concedidas		832,24	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	2.874,55
Tributárias		0,00	0,00
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		0,00	0,00
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>9.356.989,25</b>	<b>7.130.284,47</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I - II)</b>		<b>283.065,40</b>	<b>3.813.407,63</b>

Nota I - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	7.000,00
Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>

Nota II - Contribuições	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Contribuições Sociais		0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
<b>Contribuições</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota III - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Vendas de Mercadorias		0,00	0,00
Vendas de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		0,00	0,00
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota IV - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

CNPJ 08.091.098/0001-41

Av. Des. João Paes de Carvalho, n 306 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1227 saude@palmeirina.pe.gov.br www.palmeirina.pe.gov.br



Documento Assinado Digitalmente por: THATTIANE RIBEIRO MACEDO OLIVEIRA FELLY CRISTINE MUNIZ DE ARAUJO  
Acesse em: http://epi/validaDoc

Variações Monetárias e Cambiais	0,00	
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	83.561,88	14.505,33
Aportes do Banco Central	0,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	83.561,88	14.505,33

Nota V - Transferências e Delegações Recebidas	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências Intra Governamentais		4.194.137,53	3.488.149,55
Transferências Inter Governamentais		5.200.826,93	3.695.621,88
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada de Entes		120.767,98	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas		9.515.732,44	7.183.771,43

Nota VI - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Reavaliação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Desincorporação de Passivos		40.760,33	3.684.299,17
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		40.760,33	3.684.299,17

Nota VII - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VPA a classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Operações da Autoridade Monetária		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	54.107,33
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	54.107,33

Nota VIII - Pessoal e Encargos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Remuneração a Pessoal		4.868.195,49	3.755.189,59
Encargos Patronais		1.142.122,96	888.153,05
Benefícios a Pessoal		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
Pessoal e Encargos		6.010.318,45	4.643.342,64

Nota IX - Benefícios Previdenciários e Assistenciais	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada		0,00	0,00



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

CNPJ 08.091.098/0001-41

Av. Des. João Paes de Carvalho, n 306 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1227 saude@palmeirina.pe.gov.br www.palmeirina.pe.gov.br



Documento Assinado Digitalmente por: THAÍLANNE RANTO MACEDO LIMA - RUA KEPLER CRISTINEMUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <http://ppv.valle.gov.br/ppv/valle.gov.br/docu>

Benefícios Eventuais	0,00	
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	23.477,31	5.086,22
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	23.477,31	5.086,22

Nota X - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Uso de Material de Consumo		2.068.412,62	1.656.199,66
Serviços		1.253.948,63	781.959,99
Depreciação, Amortização e Exaustão		0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		3.322.361,25	2.438.159,65

Nota XI - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	40.837,33
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Aporte ao Banco Central		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	40.837,33

Nota XII - Transferências e Delegações Concedidas	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências Intra Governamentais		832,24	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		832,24	0,00

Nota XIII - Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		0,00	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	2.872,53
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	2.872,53

Nota XIV - Tributárias	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Total de VPD Tributárias		0,00	0,00



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

CNPJ 08.091.098/0001-41

Av. Des. João Paes de Carvalho, n 306 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1227 saude@palmeirina.pe.gov.br www.palmeirina.pe.gov.br



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANE RIBEIRO MACHADO DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://epec.gov.br/epv/validador>

<b>Nota XV - Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Custos das Mercadorias Vendidas		0,00	0,00
Custos dos Produtos Vendidos		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestados		0,00	0,00
<b>Total de Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Nota XVI - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Operações da Autoridade Monetária		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		0,00	0,00
<b>Total de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Variações Patrimoniais Qualitativas (Decorrentes da execução orçamentária)</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Incorporação de ativos		247.470,98	4.498,00
Desincorporação de passivos		8.487,67	0,00
Incorporação de passivos		0,00	0,00
Desincorporação de ativos		0,00	0,00

PALMEIRINA - PE, 21 de março de 2023

IRANAIR PAES BEZERRA DOS ANJOS  
CPF/CNPJ: 065.963.004-47  
Secretária de Saúde

Kelly Cristine Muniz de Almeida  
CPF/CNPJ: 728.270.174-15  
Contadora • CRC-PE 020685/O-8

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

## NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>a.1) Nome do Órgão ou da Entidade (Unidade Gestora):</b> Fundo Municipal de Saúde de Palmeirina
<b>a.2) Natureza Jurídica (conforme código da RFB):</b> 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.
<b>a.3) CNPJ:</b> 08.091.098/0001-41
<b>a.4) Domicílio do órgão ou entidade:</b> Av. Des. Joao Paes de Carvalho, 396 - Palmeirina – PE
<b>a.5) Natureza das operações e principais atividades da entidade:</b> O Fundo Municipal de Saúde de Palmeirina concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A população estimada pelo IBGE é de 7.509 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,0. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.075 de 03 de novembro de 2021 (LOA para o ano de 2022).
<b>a.6) Dados do Gestor:</b> Nome: Iranir Paes Bezerra dos Anjos. Cargo: Secretária de Saúde. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.
<b>a.7) Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Kelly Cristine Muniz de Almeida. CRC-PE nº 020685/O-8 E-mail: <a href="mailto:kellymuniz@hotmail.com">kellymuniz@hotmail.com</a> / <a href="mailto:almeida.contabilidade@outlook.com.br">almeida.contabilidade@outlook.com.br</a>
<b>a.8) Declaração de conformidade com a Legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN/SOF/ME nº 117/2021 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público e NBC TSP 11 – Apresentação dos Demonstrativos Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos as de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.
<b>a.9) Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Palmeirina.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

## NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stecf.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

#### b.1) Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação que afeta a contabilidade do setor público.

#### b.2) Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza.

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o Município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município.

- Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.

- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

#### b.3) Termos e Definições correlatas as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas:

##### - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:** Compreende toda toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Contribuições:** Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

**Transferências e Delegações Recebidas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos:** Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc

##### - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

**Pessoal e Encargos:** Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente aos somatórios das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

## NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, questões políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

**Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras:** Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

**Transferências e Delegações Concedidas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

**Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos:** Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

**Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados:** Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados de vem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros..

### **b.4) Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

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

### **b.5) Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

**Classificação de ativos:** Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

**Constituições de provisões:** Não houve registro de provisões para esta entidade.

**Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

**d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### **c) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

#### **c.1) Modelo de elaboração da DVP:**

O modelo utilizado para elaboração do Demonstrativo das Variações Patrimoniais foi o Sintético / Analítico.

#### **c.2) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

Não houve valores que indiquem ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

#### **c.3) Baixas de investimentos:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

#### **c.4) Constituição ou Reversão de Provisões:**

Não houve constituição ou reversão de provisões.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

## NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stece.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

### c.5) Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de Incorporação de Ativos, Desincorporação de Passivos, Incorporação de Passivos e Desincorporação de Ativos:

A despesa de capital é informada como VPD por se tratar de Variação Patrimonial QUALITATIVA, como incorporação de ativos na VPA.

Na incorporação foi registrado o valor pago, conforme demonstrado:

Incorporação de Ativos	R\$ 247.470,96
Desincorporação de Passivos	R\$ 0,00
Incorporação de Passivos (*)	R\$ 8.487,67
Desincorporação de Ativos	R\$ 0,00

(\*) Parcelamento de DCTF

### c.6) Variações Patrimoniais Aumentativas:

As Variações Patrimoniais Aumentativas, no exercício de 2022, totalizaram o montante de R\$ 9.640.054,65 sendo:

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 83.561,88
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 9.515.732,44
Desincorporação de Passivos (*)	R\$ 40.760,33

(\*) Cancelamento de Restos a Pagar

### c.7) Variações patrimoniais diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas, no exercício de 2022, totalizaram o montante de R\$ 9.356.989,25, sendo:

Pessoa e Encargos	R\$ 6.010.318,45
Benefícios Previdenciários	R\$ 23.477,31
Uso de Bens, Serviços e Consumo	R\$ 3.322.361,25
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 832,24

### c.8) Resultado econômico (patrimonial) do exercício:

O resultado patrimonial do exercício de 2022, totalizou o montante de R\$ 701,79, sendo:

Variação Patrimonial Aumentativa – VPA	R\$ 9.640.054,65
Variação Patrimonial Diminutiva – VPD	R\$ 9.356.989,25
Resultado Patrimonial	R\$ 283.065,40

### c.9) Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2022.

### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

#### d.1) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

#### d.2) Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

#### d.4) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

#### d.5) Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), conforme Portaria STN nº 548/2015:

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, apresentadas nesse Balanço, 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, visando a padronização dos procedimentos contábeis adotados na Federação.



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

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

f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

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

g) ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:

g.1.VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)			
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intragovernamentais	4.194.137,53	3.488.149,54
2º	Transferências Intergovernamentais	5.200.826,93	3.695.627,80
3º	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicação	83.561,88	14.505,32

g.2.VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)			
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Pessoal e Encargos	6.010.318,45	3.755.189,59
2º	Uso de Material e Consumo	2.068.412,62	1.656.195,66
3º	Serviços	1.253.948,63	781.955,95
4º	Outros Benefícios Previdenciários	23.477,31	5.080,26

Iranir Paes Bezerra dos Anjos  
Secretário de Saúde

Kelly Cristine Muniz de Almeida  
CRC nº 020685/O-8

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA****CNPJ 18.146.419/0001-11**Av. Des. João Paes de Carvalho, n 233 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1156 [assistencia@palmeirina.pe.gov.br](mailto:assistencia@palmeirina.pe.gov.br) [www.palmeirina.pe.gov.br](http://www.palmeirina.pe.gov.br)Documento Assinado Digitalmente em: 15/03/2023 19:18:47  
Assinatura: 15/03/2023 19:18:47  
Acesse em: <https://www.palmeirina.pe.gov.br>  
CPF: 00000000000  
Nome: HELIANTANNE PINHO MACEDO LIMA KELLY CRISTINE ALMEIDA JUNIOR DE ALMEIDA**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS****Dezembro/2022****Não consolidado  
Exercício: 2022****VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		6.440,35	1.144,99
Transferências e Delegações Recebidas		1.464.161,94	804.039,22
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		1.992,83	397.156,96
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	2.087,44
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>1.472.595,12</b>	<b>1.204.429,61</b>

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

Pessoal e Encargos		634.628,25	488.661,99
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		159,01	5.107,66
Uso de Bens, Serviço e Consumo de Capital Fixo		507.159,24	272.260,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		17,21	70,00
Transferências e Delegações Concedidas		322.500,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		7.429,62	0,00
Tributárias		0,00	0,00
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		0,00	0,00
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>1.471.893,33</b>	<b>766.739,65</b>

**RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I - II)**

		<b>701,79</b>	<b>437.690,00</b>
--	--	---------------	-------------------

**Nota I - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria**

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota II - Contribuições**

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Contribuições Sociais		0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
<b>Contribuições</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota III - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Vendas de Mercadorias		0,00	0,00
Vendas de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		0,00	0,00
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota IV - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA**  
**CNPJ 18.146.419/0001-11**

Av. Des. João Paes de Carvalho, n 233 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1156 [assistencia@palmeirina.pe.gov.br](mailto:assistencia@palmeirina.pe.gov.br) [www.palmeirina.pe.gov.br](http://www.palmeirina.pe.gov.br)



Documento Assinado Digitalmente por: THATTIANE RINTEO MACEDO OLIVEIRA SILVA CRISTINE MUNIZ DE ARAUJO  
Acesse em: <http://www.palmeirina.pe.gov.br/epi/validarDocumento.aspx>

Variações Monetárias e Cambiais	0,00	
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	6.440,35	1.144,99
Aportes do Banco Central	0,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6.440,35	1.144,99

<b>Nota V - Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Transferências Intra Governamentais		740.826,94	425.598,88
Transferências Inter Governamentais		723.335,00	378.441,33
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada de Entes		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas		1.464.161,94	804.039,88

<b>Nota VI - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Reavaliação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	18.181,55
Desincorporação de Passivos		1.992,83	397.156,97
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		1.992,83	397.156,97

<b>Nota VII - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
VPA a classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Operações da Autoridade Monetária		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	2.087,47
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	2.087,47

<b>Nota VIII - Pessoal e Encargos</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Remuneração a Pessoal		521.926,20	397.785,71
Encargos Patronais		112.702,05	90.876,21
Benefícios a Pessoal		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
Pessoal e Encargos		634.628,25	488.661,92

<b>Nota IX - Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada		0,00	0,00

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA****CNPJ 18.146.419/0001-11**Av. Des. João Paes de Carvalho, n 233 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1156 [assistencia@palmeirina.pe.gov.br](mailto:assistencia@palmeirina.pe.gov.br) [www.palmeirina.pe.gov.br](http://www.palmeirina.pe.gov.br)Documento Assinado Digitalmente por: THAYLANNE RANTO MACEDO LIMA - RUI J. CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <http://www.palmeirina.pe.gov.br/epp/vall>  
Código do documento: 20230315151847

Benefícios Eventuais	0,00	
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	159,01	5.106,67
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	159,01	5.106,67

**Nota X - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

Nota

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Uso de Material de Consumo	196.095,45	107.749,00
Serviços	311.063,79	164.519,00
Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	507.159,24	272.268,00

**Nota XI - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Nota

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	17,21	70,22
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Aporte ao Banco Central	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	17,21	70,22

**Nota XII - Transferências e Delegações Concedidas**

Nota

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	322.500,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências ao Exterior	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	322.500,00	0,00

**Nota XIII - Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

Nota

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
Incorporação de Passivos	7.429,62	0,00
Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	7.429,62	0,00

**Nota XIV - Tributárias**

Nota

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00
Total de VPD Tributárias	0,00	0,00



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA**  
**CNPJ 18.146.419/0001-11**

Av. Des. João Paes de Carvalho, n 233 - Centro - CEP 55.310-000 - Palmeirina - PE  
(87) 3791-1156 [assistencia@palmeirina.pe.gov.br](mailto:assistencia@palmeirina.pe.gov.br) [www.palmeirina.pe.gov.br](http://www.palmeirina.pe.gov.br)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANE RANETO MASCARENHAS OLIVEIRA KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stc.e-pf.gov.br/epv/validador>

<b>Nota XV - Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Custos das Mercadorias Vendidas		0,00	0,00
Custos dos Produtos Vendidos		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestados		0,00	0,00
<b>Total de Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Nota XVI - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Operações da Autoridade Monetária		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		0,00	0,00
<b>Total de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Variações Patrimoniais Qualitativas (Decorrentes da execução orçamentária)</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Incorporação de ativos		7.860,72	14.940,00
Desincorporação de passivos		0,00	0,00
Incorporação de passivos		7.429,62	0,00
Desincorporação de ativos		0,00	0,00

PALMEIRINA - PE, 15 de março de 2023

MAILSON DO NASCIMENTO NUNES BEZERRA  
CPF/CNPJ: 056.310.644-13  
Secretária de Desenvolvimento Social e Cidadania

KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
CPF/CNPJ: 728.270.174-15  
Contadora • CRC-PE 020685/O-8

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1) Nome do Órgão ou da Entidade (Unidade Gestora):</b> Fundo Municipal de Assistência Social de Palmeirina
<b>a.2) Natureza Jurídica (conforme código da RFB):</b> 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.
<b>a.3) CNPJ:</b> 18.146.419/0001-11
<b>a.4) Domicílio do órgão ou entidade:</b> Av. Des. Joao Paes de Carvalho, 233 - Palmeirina – PE
<b>a.5) Natureza das operações e principais atividades da entidade:</b> O Fundo Municipal de Assistência Social de Palmeirina concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A população estimada pelo IBGE é de 7.509 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,0. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.075 de 03 de novembro de 2021 (LOA para o ano de 2022).
<b>a.6) Dados do Gestor:</b> Nome: Mailson do Nascimento Nunes Bezerra. Cargo: Secretário de Assistência Social. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.
<b>a.7) Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Kelly Cristine Muniz de Almeida. CRC-PE nº 020685/O-8 E-mail: <a href="mailto:kellymuniz@hotmail.com">kellymuniz@hotmail.com</a> / <a href="mailto:almeida.contabilidade@outlook.com.br">almeida.contabilidade@outlook.com.br</a>
<b>a.8) Declaração de conformidade com a Legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN/SOF/ME nº 117/2021 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público e NBC TSP 11 – Apresentação dos Demonstrativos Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos as de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.
<b>a.9) Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Palmeirina.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA

## NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stecf.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

#### b.1) Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação que afeta a contabilidade do setor público.

#### b.2) Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza.

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o Município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município.

- Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.

- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

#### b.3) Termos e Definições correlatas as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas:

##### - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:** Compreende toda toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Contribuições:** Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

**Transferências e Delegações Recebidas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos:** Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc

##### - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

**Pessoal e Encargos:** Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente aos somatórios das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA

## NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, questões políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

**Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras:** Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

**Transferências e Delegações Concedidas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

**Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos:** Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

**Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados:** Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados de vem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros..

### **b.4) Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

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

### **b.5) Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

**Classificação de ativos:** Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

**Constituições de provisões:** Não houve registro de provisões para esta entidade.

**Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

**d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### **c) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

#### **c.1) Modelo de elaboração da DVP:**

O modelo utilizado para elaboração do Demonstrativo das Variações Patrimoniais foi o Sintético / Analítico.

#### **c.2) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

Não houve valores que indiquem ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

#### **c.3) Baixas de investimentos:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

#### **c.4) Constituição ou Reversão de Provisões:**

Não houve constituição ou reversão de provisões.



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stece.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

**c.5) Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de Incorporação de Ativos, Desincorporação de Passivos, Incorporação de Passivos e Desincorporação de Ativos:**

A despesa de capital é informada como VPD por se tratar de Variação Patrimonial QUALITATIVA, como incorporação de ativos na VPA.

Na incorporação foi registrado o valor pago, conforme demonstrado:

Incorporação de Ativos	R\$ 7.860,72
Desincorporação de Passivos	R\$ 0,00
Incorporação de Passivos (*)	R\$ 7.429,62
Desincorporação de Ativos	R\$ 0,00

(\*) Parcelamento de DCTF

**c.6) Variações Patrimoniais Aumentativas:**

As Variações Patrimoniais Aumentativas, no exercício de 2022, totalizaram o montante de R\$ 1.472.595,12, sendo:

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 6.440,35
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 1.464.161,94
Desincorporação de Passivos (*)	R\$ 1.992,83

(\*) Cancelamento de Restos a Pagar

**c.7) Variações patrimoniais diminutivas:**

As Variações Patrimoniais Diminutivas, no exercício de 2022, totalizaram o montante de R\$ 1.471.893,33, sendo:

Pessoa e Encargos	R\$ 634.628,25
Benefícios Previdenciários	R\$ 159,01
Uso de Bens, Serviços e Consumo	R\$ 507.159,24
Variações Patrimoniais Dim. Financeiras	R\$ 17,21
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 322.500,00
Incorporação de Passivo	R\$ 7.429,62

(\*) Parcelamento de DCTF

**c.8) Resultado econômico (patrimonial) do exercício:**

O resultado patrimonial do exercício de 2022, totalizou o montante de R\$ 701,79, sendo:

Variação Patrimonial Aumentativa – VPA	R\$ 1.472.595,12
Variação Patrimonial Diminutiva – VPD	R\$ 1.471.893,33
Resultado Patrimonial	R\$ 701,79

**c.9) Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2022.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**

(ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: THATIANNNE PINTO MACEDO LIMA, KELLY CRISTINE MUNIZ DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1007095b-e52e-44b0-a56c-1b8aa1f45ac7

**d.5) Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), conforme Portaria STN nº 548/2015:**

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, apresentadas nesse Balanço, 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, visando a padronização dos procedimentos contábeis adotados na Federação.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

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

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

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

**g) ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:**

g.1.VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)			
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intragovernamentais	740.826,94	425.591,85
2º	Transferências Intergovernamentais	723.335,00	378.447,37
3º	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicação	6.440,35	1.144,98

g.2.VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)			
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Pessoal e Encargos	634.628,25	488.661,92
2º	Uso de Material e Consumo	196.095,45	107.741,97
3º	Serviços	311.063,79	164.518,09
4º	Outros Benefícios Previdenciários	159,01	5.107,62

Mailson do Nascimento Nunes Bezerra  
Secretário de Assistência Social

Kelly Cristine Muniz de Almeida  
CRC nº 020685/O-8