



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

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		17.184,47	28.051,48	PESSOAL E ENCARGOS		7.648.372,06	9.251.503,33
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		17.184,47	28.051,48	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		6.864.885,14	8.564.366,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		13.720.886,02	12.114.801,06	ENCARGOS PATRONAIS		783.486,92	687.137,33
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.544.152,54	4.356.900,04	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	1.111,47
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		9.176.733,48	7.757.901,02	APOSENTADORIAS E REFORMAS		0,00	1.111,47
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		34.074,41	1.004.062,39	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		5.320.669,21	2.863.748,75
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		34.074,41	1.004.062,39	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.168.293,36	2.106.464,16
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.851,66	1.888,60	SERVIÇOS		3.152.375,85	757.284,59
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.851,66	1.888,60	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		152.721,47	66.025,40
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		13.774.996,56	13.148.803,53	JUROS E ENCARGOS DE MORA		152.721,47	66.025,40
TOTAL		13.774.996,56	13.148.803,53	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		262.552,40	7.485,28
				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		262.552,40	7.485,28
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		33.290,36	28.266,64
				INCENTIVOS		33.290,36	28.266,64
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		13.417.605,50	12.218.140,87
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		357.391,06	930.662,66
				TOTAL		13.774.996,56	13.148.803,53

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2019)
ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		754.619,55	1.257.919,04
INVESTIMENTOS		754.619,55	1.257.919,04



Da lei nº 719/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a 1ª Revisão do Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.

Lei 716/2018 de 13/09/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 718/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2019;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Considerando o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2017 e 2018 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria: Compreende 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.

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: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais e transferências de instituições multigovernamentais.

Valorização e Ganhos com Ativos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo:

Pessoal e Encargos: além dos registros das despesas executadas com a remuneração do pessoal ativo da entidade e os encargos patronais, neste grupo temos o registro patrimonial das obrigações com provisão de 13º salário e férias, e seus respectivos encargos patronais, que são registrados mensalmente mediante informações encaminhadas pelo setor de pessoal.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. 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: Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesas com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		17.184,47	28.051,48
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		17.184,47	28.051,48
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		13.720.886,02	12.114.801,06
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.544.152,54	4.356.900,04
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		9.176.733,48	7.757.901,02
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		34.074,41	1.004.062,39
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		34.074,41	1.004.062,39
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.851,66	1.888,60
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.851,66	1.888,60
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (NOTA 01)		13.774.996,56	13.148.803,53
TOTAL		13.774.996,56	13.148.803,53

Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2019 totalizaram R\$ 13.774.996,56. No exercício de 2018 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 13.148.803,53.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		7.648.372,06	9.251.503,33
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		6.864.885,14	8.564.366,00
ENCARGOS PATRONAIS		783.486,92	687.137,33
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	1.111,40
APOSENTADORIAS E REFORMAS		0,00	1.111,40
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		5.320.669,21	2.863.748,70
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.168.293,36	2.106.464,00
SERVIÇOS		3.152.375,85	757.284,70
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		152.721,47	66.025,40
JUROS E ENCARGOS DE MORA		152.721,47	66.025,40
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		262.552,40	7.485,20
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		262.552,40	7.485,20
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		33.290,36	28.266,64
INCENTIVOS		33.290,36	28.266,64
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (NOTA 02)		13.417.605,50	12.218.140,87
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (NOTA 03)		357.391,06	930.662,64
TOTAL		13.774.996,56	13.148.803,51

Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2019 totalizaram R\$ 13.417.605,50. No exercício de 2018 o valor foi de R\$ 12.218.140,87.

Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 357.391,06, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO (NOTA 04)		754.619,55	1.257.919,04
INVESTIMENTOS		754.619,55	1.257.919,04

Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO: As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 754.619,55, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 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.

2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

3.1 Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	Transferências Intra Governamentais	4.544.152,54	4.356.900,00
2º	Transferências Inter Governamentais	9.176.733,48	7.757.901,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	Pessoal e Encargos	7.648.372,06	9.251.503,33
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.320.669,21	2.863.748,75

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

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM

3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

3.6 Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior



3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2019	2018
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	546.499,90	825.497,51
Construção e aquisição de bens imóveis	208.119,65	432.421,53
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
TOTAL	754.619,55	1.257.919,04

3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2019	2018
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2019	2018
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2019	2018
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.7 Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2019.

3.8 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 2019.



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA
Prefeita Municipal

Moabe Gleidson Francisco Barbosa
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira
Contador CRC PE nº 023266/O-4

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		3.250,66	3.231,68	PESSOAL E ENCARGOS		1.413.629,57	1.197.090,48
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		3.250,66	3.231,68	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		1.300.627,48	1.096.970,18
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		1.830.294,91	1.365.567,64	ENCARGOS PATRONAIS		113.002,09	100.120,30
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.197.007,00	727.367,74	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		588.486,35	535.388,04
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		633.287,91	638.199,90	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		344.064,32	348.450,50
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		6.289,83	101.068,99	SERVIÇOS		244.422,03	186.937,53
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		6.289,83	101.068,99	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		19.273,57	7.391,18
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		100,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		19.273,57	7.391,18
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		100,00	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.290,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		1.839.935,40	1.469.868,31	PREMIAÇÕES		2.290,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		183.744,09	270.001,39	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		2.023.679,49	1.739.869,70
TOTAL		2.023.679,49	1.739.869,70	TOTAL		2.023.679,49	1.739.869,70

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
 Acesso em: https://ceteslog.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?sanCódigo=documento: 987d2d86-e9b1-417d-970f-0ca187f28642

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2019



2 de 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		19.241,15	51.597,05
INVESTIMENTOS		19.241,15	51.597,05



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA (FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE LAGOA DE ITAENGA)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa de Itaenga é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.464.118/0001-97, estando atualmente localizada na Rua 21 de Abril, 01, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Assistência Social, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 719/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a 1ª Revisão do Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.

Lei 716/2018 de 13/09/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;



Lei 718/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2019;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Consideramos o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2017 e 2018 não foram deduzidas as receitas e



despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria: Compreende 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.

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: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais e transferências de instituições multigovernamentais.

Valorização e Ganhos com Ativos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação de ganhos de ativos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo:

Pessoal e Encargos: além dos registros das despesas executadas com a remuneração do pessoal ativo da entidade e os encargos patronais, neste grupo temos o registro patrimonial das obrigações com provisão de 13º salário e férias, e seus respectivos encargos patronais, que são registrados mensalmente mediante informações encaminhadas pelo setor de pessoal.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. 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: Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.



Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		3.250,66	3.231,68
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		3.250,66	3.231,68
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		1.830.294,91	1.365.567,64
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.197.007,00	727.367,74
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		633.287,91	638.199,90
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVO E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		6.289,83	101.068,99
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		6.289,83	101.068,99
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		100,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		100,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (NOTA 01)		1.839.935,40	1.469.868,31
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (NOTA 02)		183.744,09	270.001,39
TOTAL		2.023.679,49	1.739.869,70

Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2019 totalizaram R\$ 1.839.935,40. No exercício de 2018 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 1.469.868,31.

Nota 02 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 183.744,09, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		1.413.629,57	1.197.090,48
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		1.300.627,48	1.096.970,48
ENCARGOS PATRONAIS		113.002,09	100.120,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		588.486,35	535.388,41
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		344.064,32	348.450,00
SERVIÇOS		244.422,03	186.937,41
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		19.273,57	7.391,18
JUROS E ENCARGOS DE MORA		19.273,57	7.391,18
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.290,00	0,00
PREMIAÇÕES		2.290,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		2.023.679,49	1.739.869,15
TOTAL		2.023.679,49	1.739.869,15

Nota 03 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício 2019 totalizaram R\$ 2.023.679,49. No exercício de 2018 o valor foi de R\$ 1.739.869,70.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO (NOTA 04)		19.241,15	51.597,05
INVESTIMENTOS		19.241,15	51.597,05

Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO: As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 19.241,15, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 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.

2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº



067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

3.1 Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	Transferências Intra Governamentais	1.197.007,00	727.367,74
2º	Transferências Inter Governamentais	633.287,91	638.199,90

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	Pessoal e Encargos	1.413.629,57	1.197.090,48
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	588.486,35	535.388,04

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

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM

3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

3.6 Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior

3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2019	2018
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	19.241,15	51.597,05
Construção e aquisição de bens imóveis	0,00	0,00
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
TOTAL	19.241,15	51.597,05

3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2019	2018
Amortização da dívida pública	0,00	0,00



Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2019	2018
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2019	2018
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.7 Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2019.

3.8 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 2019.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA
Prefeita Municipal

Moabe Gleidson Francisco Barbosa
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira
Contador CRC PE nº 023266/O-4

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		8.191,64	6.193,09	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		82.939,52	76.830,54
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		8.191,64	6.193,09	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.971,48	1.535,77
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		922.584,60	534.977,79	SERVIÇOS		76.968,04	75.294,77
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		81.500,00	58.000,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		176.977,79	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	476.977,79	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		176.977,79	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		841.084,60	0,00	TRIBUTÁRIAS		306.000,00	62.663,71
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		372,64	2.235,06	CONTRIBUIÇÕES		306.000,00	62.663,71
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		372,64	2.235,06	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		565.917,31	139.494,25
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		931.148,88	543.405,94	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		365.231,57	403.911,69
TOTAL		931.148,88	543.405,94	TOTAL		931.148,88	543.405,94

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
 Acesso em: https://ceteslog.pe.gov.br/gpp/validar/ocp/assinCodigo do documento: 987d2d86-e9b1-417d-970f-0ea187f28642

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

Exercício de 2019



2 de 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
		0,00	0,00
		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 987d2d86-e9b1-417d-970f-0ca187f28642



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA (FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE LAGOA DE ITAENGA)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Lagoa de Itaenga é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente surgiu inscrita sobre o CNPJ 05.548.385/0001-40, estando atualmente localizada na Rua Maria Aurora, nº12, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 719/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a 1ª Revisão do Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.



DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2017 e 2018 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria: Compreende 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.

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: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais e transferências de instituições multigovernamentais.

Valorização e Ganhos com Ativos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo:

Pessoal e Encargos: além dos registros das despesas executadas com a remuneração do pessoal ativo da entidade e os encargos patronais, neste grupo temos o registro patrimonial das obrigações com provisão de 13º salário e férias, e seus respectivos encargos patronais, que são registrados mensalmente mediante informações encaminhadas pelo setor de pessoal.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. 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: Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.



Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesas com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		8.191,64	6.193,09
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		8.191,64	6.193,09
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		922.584,60	534.977,79
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		81.500,00	58.000,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	476.977,79
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		841.084,60	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		372,64	2.235,06
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		372,64	2.235,06
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (NOTA 01)		931.148,88	543.405,94
TOTAL		931.148,88	543.405,94

Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2019 totalizaram R\$ 931.148,88. No exercício de 2018 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 543.405,94.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		82.939,52	76.830,00
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.971,48	1.535,00
SERVIÇOS		76.968,04	75.294,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		176.977,79	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		176.977,79	0,00
TRIBUTÁRIAS		306.000,00	62.663,00
CONTRIBUIÇÕES		306.000,00	62.663,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (NOTA 02)		565.917,31	139.494,25
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (NOTA 03)		365.231,57	403.911,00
TOTAL		931.148,88	543.405,25

Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício 2019 totalizaram R\$ 565.917,31. No exercício de 2018 o valor foi de R\$ 139.494,25.

Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico apurado no exercício entre variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 365.231,57, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 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.

2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

3.1 Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	Transferências Intra Governamentais	81.500,00	58.000,00
2º	Transferências de Pessoas Físicas	841.084,60	0,00



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	82.939,52	76.830,54
2º	Transferências Intragovernamentais	176.977,79	0,00

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

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM

3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

3.6 Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior

3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2019	2018
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	0,00	0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	0,00	0,00
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
TOTAL	19.241,15	51.597,05

3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2019	2018
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2019	2018
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00



3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2019	2018
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.7 Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2019.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2019.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA
Prefeita Municipal

Moabe Gleidson Francisco Barbosa
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira
Contador CRC PE nº 023266/O-4