

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**



1 of 1

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
 Acesso em: https://ctrcf.ce.gov.br/eppl/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=70f050b-e09-4d9f-9027-d6798084d719

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                 |      |                      |                                    |  |      |                      |                      |
|--|------|----------------------|------------------------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                                  |      |                      | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS |  |      |                      |                      |
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior                 | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>               |      | <b>4.066,49</b>      | <b>17.184,47</b>                   | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>  |      | <b>10.771.284,02</b> | <b>7.648.372,06</b>  |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS          |      | 4.066,49             | 17.184,47                          | REMUNERAÇÃO A PESSOAL  |      | 9.048.013,29         | 6.864.885,14         |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                         |      | <b>17.862.880,20</b> | <b>13.720.886,02</b>               | ENCARGOS PATRONAIS   |      | 1.716.568,56         | 783.486,92           |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                                   |      | 5.584.186,47         | 4.544.152,54                       | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS     |      | 6.702,17             | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS                                  |      | 12.278.693,73        | 9.176.733,48                       | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>             |      | <b>6.118.091,02</b>  | <b>5.320.669,21</b>  |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b> |      | <b>1.294.553,20</b>  | <b>34.074,41</b>                   | USO DE MATERIAL DE CONSUMO   |      | 3.324.365,64         | 2.168.293,36         |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                               |      | 1.294.553,20         | 34.074,41                          | SERVIÇOS   |      | 2.793.725,38         | 3.152.375,85         |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                    |      | <b>0,00</b>          | <b>2.851,66</b>                    | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>              |      | <b>1.393,40</b>      | <b>152.721,47</b>    |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                         |      | 0,00                 | 2.851,66                           | JUROS E ENCARGOS DE MORA   |      | 1.107,35             | 152.721,47           |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                              |      | <b>19.161.499,89</b> | <b>13.774.996,56</b>               | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS            |      | 286,05               | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>19.161.499,89</b> | <b>13.774.996,56</b>               | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>                      |      | <b>4.485,98</b>      | <b>262.552,40</b>    |
|  |      |                      |                                    | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                                 |      | 4.485,98             | 262.552,40           |
|  |      |                      |                                    | <b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b> |      | <b>62.990,30</b>     | <b>0,00</b>          |
|  |      |                      |                                    | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS  |      | 62.990,30            | 0,00                 |
|  |      |                      |                                    | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                   |      | <b>45.345,88</b>     | <b>33.290,36</b>     |
|  |      |                      |                                    | INCENTIVOS   |      | 45.345,88            | 33.290,36            |
|  |      |                      |                                    | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                             |      | <b>17.003.590,60</b> | <b>13.417.605,50</b> |
|  |      |                      |                                    | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                           |      | <b>2.157.909,29</b>  | <b>357.391,06</b>    |
|  |      |                      |                                    | <b>TOTAL</b>   |      | <b>19.161.499,89</b> | <b>13.774.996,56</b> |

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)  
ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |      |                     |                    |
|--|------|---------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   |      | <b>1.270.784,10</b> | <b>754.619,55</b>  |
| INVESTIMENTOS  |      | 1.270.784,10        | 754.619,55         |

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of



NOTA EXPLICATIVA

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal de Saúde

**CNPJ:**

11.464.118/0001-97

**Endereço da entidade:**

Rua.21 de abril nº 01, Bairro Centro, CEP: 55.840-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Saúde de Lagoa do Itaenga -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FMS de Lagoa do Itaenga -PE possui como atividade principal a “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 736, de 18 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral. ■

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798084d719

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 of

NOTA EXPLICATIVA

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

Flávia Janaina Marinho Spinelli, cargo: Secretaria, Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

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

Mércia Karla da Silva, CRC nº 023970/O5, e-mail: mercia@naap.com.br

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações da Variações Patrimoniais.

**Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:**

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

**c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:**

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



5 of

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of



NOTA EXPLICATIVA

- ℳ Tributos;
- ℳ Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- ℳ Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

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

**d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.**

**Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:**

Em 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 19.161.499,89, um aumento de R\$ 5.386.503,33 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 4.066,49
- ℳ **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 5.584.186,47
- ℳ **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 12.278.693,73
- ℳ **Cancelamento de Restos a Pagar Processados e de Extras:** R\$ 1.294.553,20

**Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:**

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 17.003.590,60, um aumento de R\$ 3.585.985,10 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais, entre outros):** R\$ 10.771.284,02
- ℳ **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 6.118.091,02
- ℳ **Despesas com Atualizações/Multas referente a INSS e outras variações:** R\$ 1.393,40
- ℳ **Transferências concedidas para a Prefeitura:** R\$ 4.485,98
- ℳ **Desincorporação de Ativos (cancelamento de extras):** R\$ 62.990,30
- ℳ **Incentivos (TFD, Mais Médicos):** R\$ 45.345,88

**Nota 3 - Resultado Patrimonial:**

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798084d719

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



7 of

NOTA EXPLICATIVA

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 2.157.909,29, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

β Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso desta entidade: R\$ 19.161.499,89 ÷ R\$ 17.003.590,60 = **1,13**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

**Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:**

β **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 1.270.784,10.

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS                 |                  |                |
|--|------------------|----------------|
| Descrição                              | 2020             | 2019           |
| Aquisição de Estoques                  | -                | -              |
| Aquisição de Bens Móveis               | R\$ 131.420,39   | R\$ 546.499,90 |
| Construção e Aquisição de Bens Imóveis | R\$ 1.139.363,71 | R\$ 208.119,65 |
| Aquisição de Títulos e Valores         | -                | -              |
| Concessão de Empréstimos               | -                | -              |
| Outras Incorporações de Ativos         | -                | -              |

β **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2020.

| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS   |      |      |
|-------------------------------|------|------|
| Descrição                     | 2020 | 2019 |
| Amortização da Dívida Pública | -    | -    |

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



8 of

NOTA EXPLICATIVA

|                                     |   |   |
|-------------------------------------|---|---|
| Amortização de Precatórios          | - | - |
| Outras Desincorporações de Passivos | - | - |

**β Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

| INCORPORAÇÃO DE PASSIVO          |      |      |
|----------------------------------|------|------|
| Descrição                        | 2020 | 2019 |
| Tomada de Empréstimos            | -    | -    |
| Outras Incorporações de Passivos | -    | -    |

**β Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS         |      |      |
|-----------------------------------|------|------|
| Descrição                         | 2020 | 2019 |
| Cobrança de Dívida Ativa          | -    | -    |
| Alienação de Estoques             | -    | -    |
| Alienação de Bens Móveis          | -    | -    |
| Alienação de Bens Imóveis         | -    | -    |
| Alienação de Títulos e Valores    | -    | -    |
| Recebimento de Empréstimos        | -    | -    |
| Outras Desincorporações de Ativos | -    | -    |

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



9 of

NOTA EXPLICATIVA

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 110, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:**

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

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)</b> |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| <b>Descrição</b>                                 | <b>2020</b>       | <b>2019</b>      |
| Transferências Intergovernamentais               | R\$ 12.278.693,73 | R\$ 9.176.733,48 |
| Transferências Intragovernamentais               | R\$ 5.584.186,47  | R\$ 4.544.152,54 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos           | R\$ 1.294.553,20  | R\$ 34.074,41    |

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)</b> |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| <b>Descrição</b>                                | <b>2020</b>      | <b>2019</b>      |
| Remuneração a Pessoal                           | R\$ 9.048.013,29 | R\$ 6.864.885,14 |
| Desincorporação de Ativos                       | R\$ 62.990,30    | R\$ 0,00         |
| Incentivos                                      | R\$ 45.345,88    | R\$ 33.290,36    |

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

Não houve registros.

**3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

**4. Baixa de Investimentos:**

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



NOTA EXPLICATIVA

Não há registro de baixas de investimentos.

**5. Constituição ou reversão de provisões:**

**Variações Patrimoniais Aumentativas:**

Não houve no exercício.

**Variações Patrimoniais Diminutivas:**

Não houve no exercício.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2020.

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00             | R\$ 0,00             |

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00             | R\$ 0,00             |

**9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**10. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



NOTA EXPLICATIVA

Lagoa do Itaenga, 16/03/2021

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798d84d719

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 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  |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>         |      | <b>630,49</b>       | <b>3.250,66</b>                    | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                    |      | <b>1.536.533,16</b> | <b>1.413.629,57</b> |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS    |      | 630,49              | 3.250,66                           | REMUNERAÇÃO A PESSOAL  |      | 1.253.613,32        | 1.300.627,48        |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                   |      | <b>2.466.420,52</b> | <b>1.830.294,91</b>                | ENCARGOS PATRONAIS   |      | 282.919,84          | 113.002,09          |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                             |      | 1.693.045,44        | 1.197.007,00                       | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>       |      | <b>779.740,30</b>   | <b>588.486,35</b>   |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS                            |      | 773.375,08          | 633.287,91                         | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                                   |      | 468.669,36          | 344.064,32          |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b> |      | <b>479.949,89</b>   | <b>6.289,83</b>                    | SERVIÇOS   |      | 311.070,94          | 244.422,03          |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                         |      | 479.949,89          | 6.289,83                           | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>        |      | <b>21.392,36</b>    | <b>19.273,57</b>    |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>              |      | <b>0,00</b>         | <b>100,00</b>                      | JUROS E ENCARGOS DE MORA                                     |      | 39,85               | 19.273,57           |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                   |      | 0,00                | 100,00                             | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS      |      | 21.352,51           | 0,00                |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                        |      | <b>2.947.000,90</b> | <b>1.839.935,40</b>                | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>                |      | <b>39.688,89</b>    | <b>0,00</b>         |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>                         |      | <b>0,00</b>         | <b>183.744,09</b>                  | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                           |      | 39.688,89           | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>2.947.000,90</b> | <b>2.023.679,49</b>                | <b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA</b> |      | <b>27.917,18</b>    | <b>0,00</b>         |
|  |      |                     |                                    | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS                                    |      | 27.917,18           | 0,00                |
|  |      |                     |                                    | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>             |      | <b>0,00</b>         | <b>2.290,00</b>     |
|  |      |                     |                                    | PREMIAÇÕES   |      | 0,00                | 2.290,00            |
|  |      |                     |                                    | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                       |      | <b>2.405.271,89</b> | <b>2.023.679,49</b> |
|  |      |                     |                                    | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                     |      | <b>541.729,01</b>   | <b>0,00</b>         |
|  |      |                     |                                    | <b>TOTAL</b>   |      | <b>2.947.000,90</b> | <b>2.023.679,49</b> |

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
 Acesso em: https://cetes.pse.gov.br/ppv/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: a70f050b-e099-4d9f-9027-d6798d84d719

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

Exercício de 2020



2 of 11

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |      |                   |                    |
|--|------|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   |      | <b>123.247,14</b> | <b>19.241,15</b>   |
| INVESTIMENTOS  |      | 123.247,14        | 19.241,15          |

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal de Assistência Social

**CNPJ:**

15.424.996/0001-30

**Endereço da entidade:**

Praça Maria Aurora, nº12, Bairro Centro, CEP: 55.840-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa do Itaenga-PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FMAS de Lagoa do Itaenga -PE possui como atividade principal a “administração pública geral”. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 736, de 18 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

**Josinaldo José Gomes**, cargo: Secretário, Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

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

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

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:****Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações da Variações Patrimoniais.

**Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:**

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

**c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:**

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

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



5 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



6 of

### NOTA EXPLICATIVA

- ℳ Tributos;
- ℳ Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- ℳ Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

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

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

##### Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 2.947.000,90, um aumento de R\$ 1.107.065,50 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- ℳ Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 630,49.
- ℳ Transferências recebidas para execução orçamentária: R\$ 1.693.045,44
- ℳ Transferências correntes recebidas da União e Estado: R\$ 773.375,08
- ℳ Cancelamento de Restos a Pagar Processados: R\$ 366.925,56
- ℳ Cancelamento de Saldos Extraorçamentários: R\$ 113.024,33

##### Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 2.405.271,89, um aumento de R\$ 381.592,40 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℳ Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais): R\$ 1.536.533,16.
- ℳ Despesas com Materiais de Consumo e Serviços: R\$ 779.740,30
- ℳ Despesas com Atualizações sobre Contribuições em Araso ao INSS: R\$ 39,85
- ℳ Outras Variações Diminutivas decorrente regularização de Saldos: R\$ 21.352,51
- ℳ Transferências concedidas para execução orçamentária: R\$ 39.688,89.
- ℳ Desincorporação de Ativos: R\$ 27.917,18

##### Nota 3 - Resultado Patrimonial:

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



7 of

### NOTA EXPLICATIVA

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 541.729,01, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

β Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso desta entidade: R\$ 2.947.000,90 ÷ R\$ 2.405.271,89 = **1,23**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

#### Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

##### β Incorporação de Ativos:

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 123.247,14.

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS                 |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Descrição                              | 2020           | 2019          |
| Aquisição de Estoques                  | R\$ 0,00       | R\$ 0,00      |
| Aquisição de Bens Móveis               | R\$ 0,00       | R\$ 0,00      |
| Construção e Aquisição de Bens Imóveis | R\$ 123.247,14 | R\$ 19.241,15 |
| Aquisição de Títulos e Valores         | R\$ 0,00       | R\$ 0,00      |
| Concessão de Empréstimos               | R\$ 0,00       | R\$ 0,00      |
| Outras Incorporações de Ativos         | R\$ 0,00       | R\$ 0,00      |

##### β Desincorporação de Passivos:

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2020.

| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS   |          |          |
|-------------------------------|----------|----------|
| Descrição                     | 2020     | 2019     |
| Amortização da Dívida Pública | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Amortização de Precatórios    | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



8 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

**β Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

| INCORPORAÇÃO DE PASSIVO          |          |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| Descrição                        | 2020     | 2019     |
| Tomada de Empréstimos            | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras Incorporações de Passivos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

**β Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS         |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Descrição                         | 2020     | 2019     |
| Cobrança de Dívida Ativa          | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Estoques             | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Bens Móveis          | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Bens Imóveis         | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Títulos e Valores    | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Recebimento de Empréstimos        | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras Desincorporações de Ativos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

9 of



### NOTA EXPLICATIVA

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 110, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:**

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Descrição                                 | 2020             | 2019             |
| Transferências Intragovernamentais        | R\$ 1.693.045,44 | R\$ 1.197.007,00 |
| Transferências Intergovernamentais        | R\$ 773.375,08   | R\$ 633.287,91   |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)    |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Descrição                                   | 2020             | 2019             |
| Remuneração a Pessoal                       | R\$ 1.253.613,32 | R\$ 1.300.627,48 |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | R\$ 0,00         | R\$ 0,00         |

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

Não houve registros.

**3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

**4. Baixa de Investimentos:**

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

10 of



### NOTA EXPLICATIVA

Não há registro de baixas de investimentos.

#### 5. Constituição ou reversão de provisões:

##### Variações Patrimoniais Aumentativas:

Não houve no exercício.

##### Variações Patrimoniais Diminutivas:

Não houve no exercício.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2020.

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00             | R\$ 0,00             |

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00             | R\$ 0,00             |

#### 9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### 10. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



11 of

NOTA EXPLICATIVA

**Lagoa do Itaenga, 16/03/2021**

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798d84d719

**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 of 1

**ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>                    |      |                   |   |  |      |                   |                    |
|--|------|-------------------|---|--|------|-------------------|--------------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                     |      |                   | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b> |  |      |                   |                    |
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior                        | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>         |      | <b>4.595,89</b>   | <b>8.191,64</b>                           | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b> |      | <b>8.096,05</b>   | <b>82.939,52</b>   |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS    |      | 4.595,89          | 8.191,64                                  | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                             |      | 576,00            | 5.971,48           |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                   |      | <b>624.591,94</b> | <b>922.584,60</b>                         | SERVIÇOS   |      | 7.520,05          | 76.968,04          |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                             |      | 47.688,89         | 81.500,00                                 | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>          |      | <b>833.314,78</b> | <b>176.977,79</b>  |
| TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS                       |      | 575.838,05        | 0,00                                      | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                     |      | 311.784,78        | 176.977,79         |
| TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS                              |      | 1.065,00          | 841.084,60                                | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS                 |      | 521.530,00        | 0,00               |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b> |      | <b>4.230,62</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>TRIBUTÁRIAS</b>                                     |      | <b>0,00</b>       | <b>306.000,00</b>  |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                         |      | 4.230,62          | 0,00                                      | CONTRIBUIÇÕES  |      | 0,00              | 306.000,00         |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>              |      | <b>0,00</b>       | <b>372,64</b>                             | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                 |      | <b>841.410,83</b> | <b>565.917,31</b>  |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                   |      | 0,00              | 372,64                                    | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>               |      | <b>0,00</b>       | <b>365.231,57</b>  |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                        |      | <b>633.418,45</b> | <b>931.148,88</b>                         | <b>TOTAL</b>   |      | <b>841.410,83</b> | <b>931.148,88</b>  |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>                         |      | <b>207.992,38</b> | <b>0,00</b>                               |  |      |                   |                    |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>841.410,83</b> | <b>931.148,88</b>                         |  |      |                   |                    |

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. MERCIA CARLA DA SILVA  
 Acesso em: https://cetes.ce.gov.br/ppv/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798084d719

**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

Exercício de 2020



2 of 11

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |      |                  |                    |
|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   |      | <b>10.689,90</b> | <b>0,00</b>        |
| INVESTIMENTOS  |      | 10.689,90        | 0,00               |



# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

##### Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente

##### CNPJ:

08.921.598/0001-63

##### Endereço da entidade:

Rua Adel Pedroso, nº 08, Bairro Centro, CEP: 55.840-000

##### Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Lagoa do Itaenga-PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.

##### Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FUNDECA, de Lagoa do Itaenga -PE possui como atividade principal a “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 736, de 18 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

**Maria José dos Santos Barbosa**, cargo: Secretaria, Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

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

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

#### **b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

##### **Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

##### **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

##### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações da Variações Patrimoniais.

##### **Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:**

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

#### **c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:**

Este demonstrativo evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



5 of

### NOTA EXPLICATIVA

pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

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

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

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

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

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

- ℳ Despesa com Pessoal e Encargos (ex: VPD com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contratos de terceirização);
- ℳ Benefícios Previdenciários e Assistenciais (ex: aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários do Regime Próprio e/ou Regime Geral da Previdência Social, políticas de seguridade social);
- ℳ Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (somatório das VPD com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesa com pessoal e encargos. Ex: diárias, material de consumo);
- ℳ Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (ex: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, correções monetárias e despesas bancárias);
- ℳ Transferências e Delegações concedidas (somatório das VPD com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of



### NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d9f-9027-d6798d84d719

de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior);

- ℳ Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- ℳ Tributos;
- ℳ Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- ℳ Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

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

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

##### Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 633.418,45, uma diminuição de R\$ 297.730,43 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 4.595,89
- ℳ **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 625.591,94 sendo R\$: 1065,00 Sendo transferência de PF e R\$: 575.838,05 Transferência de Instituições Privadas.
- ℳ **Cancelamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 4.230,62

##### Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 841.410,8 um aumento de R\$ 275.493,52 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 8.096,05
- ℳ **Transferências concedidas para execução orçamentária:** R\$ 311.784,78 ao FMAS e CONDICA R\$: 3.600,00. E R\$: 521.530,00 Transferência de Instituições privadas .

##### Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 207.992,38, o que indica um Déficit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



7 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

β Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso desta entidade: R\$ 633.418,45 ÷ R\$ 841.410,83 = **0,75**

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

#### Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

##### β Incorporação de Ativos:

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 10.689,90.

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS                 |               |          |
|--|---------------|----------|
| Descrição                              | 2020          | 2019     |
| Aquisição de Estoques                  | R\$ 0,00      | R\$ 0,00 |
| Aquisição de Bens Móveis               | R\$ 10.689,90 | R\$ 0,00 |
| Construção e Aquisição de Bens Imóveis | R\$ 0,00      | R\$ 0,00 |
| Aquisição de Títulos e Valores         | R\$ 0,00      | R\$ 0,00 |
| Concessão de Empréstimos               | R\$ 0,00      | R\$ 0,00 |
| Outras Incorporações de Ativos         | R\$ 0,00      | R\$ 0,00 |

##### β Desincorporação de Passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS   |          |          |
|-------------------------------|----------|----------|
| Descrição                     | 2020     | 2019     |
| Amortização da Dívida Pública | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Amortização de Precatórios    | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



8 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

β **Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

| INCORPORAÇÃO DE PASSIVO          |          |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| Descrição                        | 2020     | 2019     |
| Tomada de Empréstimos            | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras Incorporações de Passivos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

(NÃO APAGAR OS ITENS DO QUADRO, SE NÃO HOUVER VALOR, COLOQUE ZERO)

β **Desincorporação de Ativos:**

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS         |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Descrição                         | 2020     | 2019     |
| Cobrança de Dívida Ativa          | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Estoques             | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Bens Móveis          | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Bens Imóveis         | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Títulos e Valores    | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Recebimento de Empréstimos        | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras Desincorporações de Ativos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

e) **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. **Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

9 of



### NOTA EXPLICATIVA

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 110, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:**

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Descrição                                 | 2020           | 2019           |
| Transferências Intragovernamentais        | R\$ 311.784,78 | R\$ 176.977,79 |
| Transferências a Instituição Privadas     | R\$ 521.530,00 | R\$ 0,00       |
|   |                |                |

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

Não houve registros.

**3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

**4. Baixa de Investimentos:**

Não há registro de baixas de investimentos.

**5. Constituição ou reversão de provisões:**

**Variações Patrimoniais Aumentativas:**

Não houve no exercício.

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

10 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### Variações Patrimoniais Diminutivas:

Não houve no exercício.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2020

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00             | R\$ 0,00             |

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00             | R\$ 0,00             |

#### 9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### 10. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Lagoa do Itaenga, 16/03/2021



# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



11 of

### NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798d84d719

**CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 11

ISOLADO:7 - CONSELHO 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 |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b> |      | <b>76.116,40</b> | <b>0,00</b>                        | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b> |      | <b>64.700,45</b> | <b>0,00</b>        |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS           |      | 76.116,40        | 0,00                               | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                             |      | 6.721,14         | 0,00               |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>      |      | <b>76.116,40</b> | <b>0,00</b>                        | SERVIÇOS   |      | 57.979,31        | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>                                 |      | <b>76.116,40</b> | <b>0,00</b>                        | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>  |      | <b>284,54</b>    | <b>0,00</b>        |
|  |      |                  |                                    | JUROS E ENCARGOS DE MORA                               |      | 284,54           | 0,00               |
|  |      |                  |                                    | <b>TRIBUTÁRIAS</b>                                     |      | <b>2.880,00</b>  | <b>0,00</b>        |
|  |      |                  |                                    | CONTRIBUIÇÕES  |      | 2.880,00         | 0,00               |
|  |      |                  |                                    | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                 |      | <b>67.864,99</b> | <b>0,00</b>        |
|  |      |                  |                                    | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>               |      | <b>8.251,41</b>  | <b>0,00</b>        |
|  |      |                  |                                    | <b>TOTAL</b>   |      | <b>76.116,40</b> | <b>0,00</b>        |

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. MERCIA CARLA DA SILVA  
 Acesse em: https://cctce.tce.pe.gov.br/epm/validaDocumento.aspx?Codigo=documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798d84d719

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:7 - CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

Exercício de 2020



2 of 11

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |      |                 |                    |
|--|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   |      | <b>300,00</b>   | <b>0,00</b>        |
| INVESTIMENTOS  |      | 300,00          | 0,00               |

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

##### **Nome da Entidade:**

Concelho Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente

##### **CNPJ:**

05.548.385/0001-40

##### **Endereço da entidade:**

Rua Maria Aurora, nº 12, Bairro Centro, CEP: 55.840-000

##### **Natureza jurídica da entidade:**

Concelho Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Lagoa do Itaenga-PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.

##### **Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O COMDICA de Lagoa do Itaenga -PE possui como atividade principal a “ Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 736, de 18 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 of

### NOTA EXPLICATIVA

Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

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

**Maria José dos Santos Barbosa** cargo: Secretaria Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

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

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

#### **b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

##### **Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

##### **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

##### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações da Variações Patrimoniais.

##### **Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:**

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

#### **c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:**

Este demonstrativo evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



5 of

### NOTA EXPLICATIVA

exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

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

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

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

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

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

- ℳ Despesa com Pessoal e Encargos (ex: VPD com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contratos de terceirização);
- ℳ Benefícios Previdenciários e Assistenciais (ex: aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários do Regime Próprio e/ou Regime Geral da Previdência Social, políticas de seguridade social);
- ℳ Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (somatório das VPD com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesa com pessoal e encargos. Ex: diárias, material de consumo);
- ℳ Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (ex: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, correções monetárias e despesas bancárias);
- ℳ Transferências e Delegações concedidas (somatório das VPD com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of



### NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/v/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798d84d719

de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior);

- ℳ Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- ℳ Tributos;
- ℳ Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- ℳ Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

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

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

##### Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 76.116,40, um aumento de R\$ 76.116,40 se comparado com o exercício anterior. As VPAs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 76.116,40 sendo R\$: 3.600,00
- ℳ (FUNDECA) e R\$: 72.516,40 da PREFEITURA.

##### Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 67.864,99, um aumento de R\$ 67.864,99 se comparado com o exercício anterior. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 64.700,45
- ℳ **Despesas com Atualizações/Multas referente a Juros:** R\$ 284,54
- ℳ **Contribuições R\$: 2.880,00**

##### Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 8.251,41, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



7 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

β Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso desta entidade: R\$ 76.116,40 ÷ R\$ 67.864,99 = **1,12**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

#### Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

##### β Incorporação de Ativos:

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 300,00

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS                 |            |          |
|--|------------|----------|
| Descrição                              | 2020       | 2019     |
| Aquisição de Estoques                  | R\$ 0,00   | R\$ 0,00 |
| Aquisição de Bens Móveis               | R\$ 300,00 | R\$ 0,00 |
| Construção e Aquisição de Bens Imóveis | R\$ 0,00   | R\$ 0,00 |
| Aquisição de Títulos e Valores         | R\$ 0,00   | R\$ 0,00 |
| Concessão de Empréstimos               | R\$ 0,00   | R\$ 0,00 |
| Outras Incorporações de Ativos         | R\$ 0,00   | R\$ 0,00 |

#### Desincorporação de Passivos:

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2020.

| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS   |          |          |
|-------------------------------|----------|----------|
| Descrição                     | 2020     | 2019     |
| Amortização da Dívida Pública | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Amortização de Precatórios    | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |



# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



8 of

### NOTA EXPLICATIVA

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

#### β Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

| INCORPORAÇÃO DE PASSIVO          |          |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| Descrição                        | 2020     | 2019     |
| Tomada de Empréstimos            | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras Incorporações de Passivos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

#### β Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS         |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Descrição                         | 2020     | 2019     |
| Cobrança de Dívida Ativa          | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Estoques             | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Bens Móveis          | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Bens Imóveis         | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de Títulos e Valores    | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Recebimento de Empréstimos        | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras Desincorporações de Ativos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

#### e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



9 of

### NOTA EXPLICATIVA

#### 2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TC N° 110, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) |               |          |
|---|---------------|----------|
| Descrição                                 | 2020          | 2019     |
| Transferências Intragovernamentais        | R\$ 76.116,40 | R\$ 0,00 |
|   |               |          |
|   |               |          |

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

Não houve registros.

##### 2. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

##### 3. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

##### 4. Constituição ou reversão de provisões:

##### Variações Patrimoniais Aumentativas:

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

10 of



### NOTA EXPLICATIVA

Não houve no exercício.

#### Variações Patrimoniais Diminutivas:

Não houve no exercício.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2020.

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ .....            | R\$ .....            |

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

| Saldo em 31/12/2019: | Saldo em 31/12/2020: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00             | R\$ 0,00             |

#### 8. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### 9. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Lagoa do Itaenga, 16/03/2021

# CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



11 of

### NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a70f050b-e099-4d0f-9027-d6798b84d719