

MUNICIPIO DA VITORIA DE SANTO ANTAO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 of 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	294.879,21	687.091,94	PESSOAL E ENCARGOS	31.349.495,75	23.504.456,32
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	294.879,21	650.434,61	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	25.827.342,08	20.192.869,06
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	0,00	36.657,33	ENCARGOS PATRONAIS	5.153.134,59	3.311.587,26
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	66.869.932,19	58.578.892,40	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF	369.019,08	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	30.198.859,80	25.803.309,10	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	19.645.030,27	17.104.287,43
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	36.671.072,39	32.775.583,30	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	4.832.323,97	3.216.118,79
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	2.961.890,09	9,80	SERVIÇOS	14.812.706,30	13.888.168,64
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.961.890,09	9,80	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	466.932,63	698.828,92
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	16.600,63	115.577,76	INCENTIVOS	456.579,85	552.246,01
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	16.600,63	115.577,76	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	10.352,78	146.582,91
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	70.143.302,12	59.381.571,90	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	51.461.458,65	41.307.572,67
TOTAL	70.143.302,12	59.381.571,90	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	18.681.843,47	18.073.999,23
			TOTAL	70.143.302,12	59.381.571,90



MUNICIPIO DA VITORIA DE SANTO ANTAO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2018

2 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	4.095.035,79	8.799.241,93
INVESTIMENTOS	4.095.035,79	8.799.241,93



**NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1e077

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:

08.916.501/0001-24

Endereço da entidade:

Rua Henrique de Holanda, nº 727, Bairro Matriz, CEP: 55.602-001

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Saúde da Vitória de Santo Antão – 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 da Vitória de Santo Antão - PE possui como atividade principal a “Atividades de associações de defesa de direitos sociais”. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 4.246, de 05 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, doações em geral, rendimento de aplicações e transferência de união e Estado.

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

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

Nome da Gestora do Fundo:

Teresa Priori Campello Mussalen, cargo: Secretária. Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

Nome, CRC e e-mail do contador responsável:

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

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Crítérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018

Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1c077

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais aumentativas do **FMS da Vitória de Santo Antão** totalizaram: R\$ 70.143.302,12, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 294.879,21 de remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- R\$ 30.198.859,80 de Transferências recebidas da Prefeitura Municipal da Vitória de Santo Antão;
- R\$ 36.671.072,39 de Transferências da União e Estado;
- R\$ 2.961.890,09 de Ganhos com Desincorporação de Passivos, mais especificamente com cancelamento de restos a pagar processados de despesas correntes;
- R\$ 16.600,63 de Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas, referente a restituições.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stc.eitec.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1c077

2. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais diminutivas do **FMS da Vitória de Santo Antão** totalizaram: R\$ 51.461.458,65, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 31.349.495,75 provenientes de despesas com pessoal e encargos sociais;
- R\$ 19.645.030,27 do uso de bens, serviços e consumo de capital fixo;
- R\$ 456.579,85 de Incentivos provenientes de Auxílios Financeiro aos profissionais do “Mais Médicos”;
- R\$ 10.352,78 de Variações Patrimoniais Diminutivas, mais especificamente de rendimento de proposta de aquisição e restituição de consignado.

3. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 18.681.843,47, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

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

No caso do FMS da Vitória de Santo Antão: R\$ 70.143.302,12 ÷ R\$ 51.461.458,65 = **1,36**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

- | |
|--|
| Incorporação de Ativos: Houve incorporação no valor de R\$ 4.095.035,79, proveniente de investimento. |
| Desincorporação de Ativos: Não houve no exercício. |
| Incorporação de Passivos: Não houve no exercício. |
| Desincorporação de Passivos: Não houve no exercício. |

5. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

6. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

7. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere à **FMS** deste município.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAILSON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1c077

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Adequação ao PIPCP:

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

VITÓRIA DE SANTO ANTÃO, 18/03/2019

MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTAO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 of 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	34.100,79	69.978,72	PESSOAL E ENCARGOS	3.868.074,93	3.002.577,59
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	34.100,79	64.773,02	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	3.203.338,82	2.498.729,81
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	0,00	5.205,70	ENCARGOS PATRONAIS	648.960,56	503.847,78
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	7.287.432,72	7.276.441,89	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF	15.775,55	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.684.430,56	3.015.788,01	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	3.345.524,48	2.512.859,25
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	3.603.002,16	4.260.653,88	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	1.409.682,30	566.239,90
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	300,00	0,00	SERVIÇOS	1.935.842,18	1.946.619,35
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	300,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	652.400,00	398.740,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	257,80	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	99.000,00	36.000,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	257,80	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	553.400,00	362.740,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	7.321.833,51	7.346.678,41	TRIBUTÁRIAS	134.455,80	122.264,80
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	749.271,70	0,00	CONTRIBUIÇÕES	134.455,80	122.264,80
TOTAL	8.071.105,21	7.346.678,41	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	70.650,00	82.500,00
			INCENTIVOS	70.650,00	82.500,00
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	8.071.105,21	6.118.941,64
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	1.227.736,77
			TOTAL	8.071.105,21	7.346.678,41



MUNICIPIO DA VITORIA DE SANTO ANTAO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

2 of 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	262.685,63	133.511,48
INVESTIMENTOS	262.685,63	133.511,48



**NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stcex.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1e077

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social de Vitória de Santo Antão

CNPJ:

11.928.722/0001-27

Endereço da entidade:

Rua Genário Trajano, nº 57, Bairro Maues, CEP: 55.604-570

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Vitória de Santo Antão - 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 Vitória de Santo Antão - PE possui como atividade principal a "regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 4.246, de 05 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, doações em geral, rendimentos de aplicações e transferências de recursos do Fundo Nacional e Fundo Estadual de Assistência Social.

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

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

Nome da Gestora do Fundo:

Zandramar Maria Gomes Ruiz, cargo: Secretária. Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

Nome, CRC e e-mail do contador responsável:

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

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Crítérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5dl763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1e077

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais aumentativas do Fundo Municipal de Assistência Social de Vitória de Santo Antão totalizaram: R\$ 7.321.833,51, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 34.100,79 de remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- R\$ 3.684.430,56 de Transferências recebidas da Prefeitura Municipal da Vitória de Santo Antão;
- R\$ 3.603.002,16 de Transferências do Estado;

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1c077

- R\$ 300,00 de Ganhos com Desincorporação de Passivos, mais especificamente com cancelamento de restos a pagar processados de despesas correntes;

2. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais diminutivas do Fundo Municipal de Assistência Social de Vitória de Santo Antão totalizaram: R\$ 8.071.105,21, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 3.868.074,93 provenientes de despesas com pessoal e encargos sociais;
- R\$ 3.345.524,48 do uso de bens, serviços e consumo de capital fixo;
- R\$ 652.400,00 transferências e delegações concedidas;
- R\$ 134.455,80 de contribuições;

3. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 749.271,70, o que indica um Déficit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

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

No caso do FMAS de Vitória de Santo Antão: R\$ 7.321.833,51 ÷ R\$ 8.071.105,21 = 0,91

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

- | |
|---|
| Incorporação de Ativos: Houve incorporação no valor de R\$ 262.685,63, proveniente de investimentos. |
| Desincorporação de Ativos: Não houve no exercício. |
| Incorporação de Passivos: Não houve no exercício. |
| Desincorporação de Passivos: Não houve no exercício. |

5. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

6. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

7. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere à FMAS deste município.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGILAISSON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1c077

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Adequação ao PIPCP:

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

VITÓRIA DE SANTO ANTÃO, 18/03/2019

MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTAO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:10 - FUMCRANÇA

Exercício de 2018

1 of 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	8.000,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS	33.416,51	32.222,68
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	8.000,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	26.191,62	24.963,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.135,00	1.468,63	ENCARGOS PATRONAIS	7.224,89	7.258,70
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.135,00	1.468,63	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	47.544,58	28.513,02
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	116.870,28	46.000,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	9.391,80	402,50
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	99.000,00	36.000,00	SERVIÇOS	38.152,78	28.110,52
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	17.870,28	0,00	TRIBUTÁRIAS	0,00	138,85
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	0,00	10.000,00	CONTRIBUIÇÕES	0,00	138,85
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	4.692,87	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	80.961,09	60.874,55
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	4.692,87	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	45.044,19	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	126.005,28	52.161,50	TOTAL	126.005,28	60.874,55
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	0,00	8.713,05			
TOTAL	126.005,28	60.874,55			



MUNICIPIO DA VITORIA DE SANTO ANTAO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:10 - FUMCRIANÇA

Exercício de 2018

2 of 2

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



**NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1e077

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

FUMCRIANÇA - Fundo Municipal da Criança e do Adolescente da Vitória de Santo Antão

CNPJ:

10.922.455/0001-18

Endereço da entidade:

Rua Melo Vercosa, nº 350, Bairro Matriz, CEP: 55.602-020

Natureza jurídica da entidade:

O FUMCRIANÇA - Fundo Municipal da Criança e do Adolescente da Vitória de Santo Antão - 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 FUMCRIANÇA da Vitória de Santo Antão - PE possui como atividade principal a "regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 4.246, de 05 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, doações em geral e do rendimento bancário e de aplicações.

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

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

Nome do Gestor do Fundo:

Daniilo José Barbosa da Silva, cargo: Presidente Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

Nome, CRC e e-mail do contador responsável:

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

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Crítérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1c077

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais aumentativas do **FUMCRIANÇA** totalizaram: R\$ 126.005,28, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 8.000,00 provenientes de Exploração de bens e direitos e prestação de serviços;
- R\$ 1.135,00 de remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- R\$ 99.000,00 de Transferências recebidas Intragovernamentais;
- R\$ 17.870,28 de Transferências da Intergovernamentais;

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018

Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAISON QUEBALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-71f141dd1c077

2. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2018, as variações patrimoniais diminutivas do **FUMCRIANÇA** totalizaram: R\$ 80.961,09, detalhado da seguinte maneira:

- R\$ 33.416,51 provenientes de despesas com pessoal e encargos sociais;
- R\$ 47.544,58 do uso de bens, serviços e consumo de capital fixo;

3. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 45.044,19, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

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

No caso do FUMCRIANÇA da Vitória de Santo Antão: R\$ 126.005,28 ÷ R\$ 80.961,09 = **1,56**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Incorporação de Ativos: Não houve no exercício.

Desincorporação de Ativos: Não houve no exercício.

Incorporação de Passivos: Não houve no exercício.

Desincorporação de Passivos: Não houve no exercício.

5. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

6. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

7. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere à FUMCRIANÇA deste município.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Vitória de Santo Antão



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AGLAILSON QUERALVARES JUNIOR, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d5d1763-d0b2-44ba-b9c3-7f141dd1c077

no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

VITÓRIA DE SANTO ANTÃO, 17/03/2019