

# FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2021)

1 de 2

ISOLADO:7 - FUNDO MUNIC. 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>57.682,77</b>	<b>57.366,07</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>55.726,02</b>	<b>60.736,52</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		57.000,00	56.960,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		682,77	337,40
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		682,77	406,07	SERVIÇOS		55.043,25	60.399,12
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <small>NOTA 01</small>		<b>57.682,77</b>	<b>57.366,07</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>3.370,45</b>	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>57.682,77</b>	<b>60.736,52</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <small>NOTA 02</small>		<b>56.726,02</b>	<b>60.736,52</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <small>NOTA 03</small>		<b>956,75</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>57.682,77</b>	<b>60.736,52</b>



# FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2021)

2 de 2

ISOLADO:7 - FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	NOTA 04	0,00	406,00
INVESTIMENTOS		0,00	406,00





## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Joaquim Nabuco é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Assistência Social pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 769/1998, O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente surgiu inscrito sobre o CNPJ 14.704.861/0001-65, estando atualmente localizado na Tv 1 da Saudade, 58, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade de administração pública no referido município.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Joaquim Nabuco integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Joaquim Nabuco e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

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

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



Da lei nº 1.140/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei 1.1138/2020 de 08/09/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;

Lei 1.139/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2021;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2021 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2021 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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



## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2020 e 2021 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas**

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

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

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas**

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

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

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

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

### **1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:**

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



VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>57.682,77</b>	<b>57.366,07</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		57.000,00	56.960,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		682,77	406,07
<b>TOTAL DAS VARIÇÕES AUMENTATIVAS</b> NOTA 01		<b>57.682,77</b>	<b>57.366,07</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>3.370,45</b>
<b>TOTAL</b>		<b>57.682,77</b>	<b>60.736,52</b>

**Nota 01 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 57.682,77. No exercício de 2020 as variações patrimoniais aumentativas foram de 60.736,52.

VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>55.726,02</b>	<b>60.736,52</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		682,77	337,40
SERVIÇOS		55.043,25	60.399,12
<b>OUTRAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
DIVERSAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.000,00	0,00
<b>TOTAL DAS VARIÇÕES DIMINUTIVAS</b> NOTA 02		<b>56.726,02</b>	<b>60.736,52</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> NOTA 03		<b>956,75</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>57.682,77</b>	<b>60.736,52</b>

**Nota 03 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 56.726,02. No exercício de 2020 o valor foi de R\$ 60.736,52.

**Nota 04 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um superávit Patrimonial no valor de R\$ 956,75, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> NOTA 04		<b>0,00</b>	<b>406,00</b>
INVESTIMENTOS		0,00	406,00

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 1.381.221,17, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.



## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

### 2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2021	2020
1º	Transferências Intra Governamentais	57.000,00	56.960,00
2º	Transferências de pessoas físicas	682,77	406,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2021	2020
1º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	55.726,02	60.736,52
2º	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.000,00	0,00

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

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

### 3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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





### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2021	2020
Aquisição de bens móveis	0,00	406,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>406,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2021.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2021.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2021, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**SAVINA SIBELLY PEREIRA DE LIMA**  
Pres. do Cons. Criança e Adolescente

**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**  
Responsável pelo Controle Interno

**ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA**  
Contador CRC PE nº 023266/O-4



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2021)

1 de 2

### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

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>1.791,23</b>	<b>3.036,23</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>783.695,34</b>	<b>804.730,90</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.791,23	3.036,23	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		735.106,91	791.040,37
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>2.758.156,48</b>	<b>2.688.610,47</b>	ENCARGOS PATRONAIS		48.588,43	13.690,53
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		2.369.856,70	2.054.621,54	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>2.039.314,00</b>	<b>1.812.133,09</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		388.299,78	633.988,93	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.493.801,19	1.352.555,47
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>1.967,47</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS		536.125,01	459.577,62
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.967,47	0,00	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		9.387,80	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>681,34</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>65,77</b>	<b>247,62</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	681,34	JUROS E ENCARGOS DE MORA		65,77	247,62
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 01</span>		<b>2.761.915,18</b>	<b>2.692.328,04</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>2.400,00</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b> <span style="color: green;">NOTA 03</span>		<b>61.159,93</b>	<b>0,00</b>	CONTRIBUIÇÕES		0,00	2.400,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.823.075,11</b>	<b>2.692.328,04</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 02</span>		<b>2.823.075,11</b>	<b>2.619.511,61</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>72.816,43</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>2.823.075,11</b>	<b>2.692.328,04</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Dezembro(31/12/2021)

2 de 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 04</b>		<b>117.886,00</b>	<b>5.400,00</b>
INVESTIMENTOS		117.886,00	5.400,00





# NOTAS EXPLICATIVAS DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

## IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 983/2010, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 01.736.500/0001-59, estando atualmente localizado na Rua Cel. Austriclinio, sn, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

## APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Assistência Social de Joaquim Nabuco integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Joaquim Nabuco e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Assistência Social, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

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



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

Da lei nº 1.140/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei 1.1138/2020 de 08/09/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;

Lei 1.139/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2021;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2021 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2021 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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



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

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2020 e 2021 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas**

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

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

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

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

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

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas**

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

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

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

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



**Tributárias:** Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas relativas às obrigações de responsabilidade do ente relativas à impostos, taxas e contribuições de melhoria.

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

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.791,23</b>	<b>3.036,23</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.791,23	3.036,23
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>2.758.156,48</b>	<b>2.688.610,47</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		2.369.856,70	2.054.621,54
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		388.299,78	633.988,93
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>1.967,47</b>	<b>0,00</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.967,47	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>681,34</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	681,34
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>2.761.915,18</b>	<b>2.692.328,04</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>61.159,93</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.823.075,11</b>	<b>2.692.328,04</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 2.692.328,04. No exercício de 2020 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 2.692.328,04.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>783.695,34</b>	<b>804.730,90</b>
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		735.106,91	791.040,37
ENCARGOS PATRONAIS		48.588,43	13.690,53
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>2.039.314,00</b>	<b>1.812.133,09</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.493.801,19	1.352.555,47
SERVIÇOS		536.125,01	459.577,62
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		9.387,80	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>65,77</b>	<b>247,62</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		65,77	247,62
<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>2.400,00</b>
CONTRIBUIÇÕES		0,00	2.400,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>NOTA 02</b>	<b>2.823.075,11</b>	<b>2.619.511,61</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>72.816,43</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.823.075,11</b>	<b>2.692.328,04</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 2.823.075,11. No exercício de 2020 o valor foi de R\$ 2.619.511,61.

**Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 61.159,93, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>	<b>NOTA 04</b>	<b>117.886,00</b>	<b>5.400,00</b>
INVESTIMENTOS		117.886,00	5.400,00

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 1.381.221,17, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

### 2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:





Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)		
		2021	2020	
1º	Transferências Governamentais Intra	2.369.856,70	2.054.621,50	
2º	Transferências Governamentais Inter	388.299,78	633.988,90	
3º	Outras variações aumentativas	681,34	0,00	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)		
		2021	2020	
1º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.039.314,00	1.812.133,00	
2º	Pessoal e Encargos	783.695,34	804.730,90	
3º	Tributárias	0,00	2.400,00	

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

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

**3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

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

**3.4 Baixas de investimentos:**

Não houve registro de baixas de investimentos

**3.5 Constituição ou reversão de provisões:**

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

**3.6.1 Incorporação de Ativos**

Descrição	2021	2020
Aquisição de Equipamentos	117.886,00	5.400,00
Aquisição de bens móveis	0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, CHARLES BATISTA DE MELO, ANTONIO RAIMUNDO BARRETO NETO  
Acesse em: <https://ctce.tcepe.br/ep/validarDoc.seam> Código do documento: 2021-000102-000197-1977-4cfe-a02d-9f13acfad6e6

Construção e aquisição de bens imóveis	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>117.886,00</b>	<b>5.400,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2021.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2021.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2021, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**JOSELITA CLEMENTE DE SOUZA**  
Gestora do Fundo Mun. de Ass. Social

**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**  
Responsável pelo Controle Interno

**ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA**  
Contador CRC PE nº 023266/O-4

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2021)

1 de 2

**ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>							
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>				
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>34.963,88</b>	<b>5.277,13</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>12.940.777,96</b>	<b>10.847.666,21</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		34.963,88	5.277,13	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		11.018.808,98	8.968.256,53
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>17.248.153,00</b>	<b>14.199.074,89</b>	ENCARGOS PATRONAIS		1.882.542,47	1.863.846,47
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		3.471.966,85	2.365.916,18	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		39.426,51	15.563,21
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		13.747.765,33	11.820.855,97	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>4.211.005,86</b>	<b>1.483.395,71</b>
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		28.420,82	12.302,74	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.654.276,39	894.057,79
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>129.593,45</b>	<b>47.416,98</b>	SERVIÇOS		2.525.589,75	589.337,92
		129.593,45	47.416,98	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		31.139,72	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <b>NOTA 01</b>		<b>17.412.710,33</b>	<b>14.251.769,00</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.911,22</b>	<b>2.151,10</b>
<b>TOTAL</b>		<b>17.412.710,33</b>	<b>14.251.769,00</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.911,22	523,39
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		0,00	1.627,71
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>3.205,40</b>	<b>1.376,10</b>
				CONTRIBUIÇÕES		3.205,40	1.376,10
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>17.156.900,44</b>	<b>12.334.589,12</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>255.809,89</b>	<b>1.917.179,88</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>17.412.710,33</b>	<b>14.251.769,00</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2021)  
ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

2 de 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 04</b>		<b>812.892,40</b>	<b>1.690.167,40</b>
INVESTIMENTOS		812.892,40	1.690.167,40





## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação de Joaquim Nabuco é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da educação pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 1.040/2014, O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 20.599.336/0001-20, estando atualmente localizado na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade na administração pública do referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Educação de Joaquim Nabuco integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Joaquim Nabuco e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Educação, integrante do Orçamento Fiscal.

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

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



Da lei nº 1.140/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei 1.1138/2020 de 08/09/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;

Lei 1.139/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2021;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2021 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2021 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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



## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2021 e 2020 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas**

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

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

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

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

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas**

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

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

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

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

**Tributárias:** Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas relativas às obrigações de responsabilidade do ente relativas à impostos, taxas e contribuições de melhoria.





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

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>34.963,88</b>	<b>5.277,13</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		34.963,88	5.277,13
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>17.248.153,00</b>	<b>14.199.074,89</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		3.471.966,85	2.365.916,18
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		13.747.765,33	11.820.855,97
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		28.420,82	12.302,74
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>129.593,45</b>	<b>47.416,98</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		129.593,45	47.416,98
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>17.412.710,33</b>	<b>14.251.769,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>17.412.710,33</b>	<b>14.251.769,00</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício 2021 totalizaram R\$ 17.412.710,33. No exercício de 2020 as variações patrimoniais aumentativas foram de 14.251.769,00.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>12.940.777,96</b>	<b>10.847.666,21</b>
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		11.018.808,98	8.968.256,53
ENCARGOS PATRONAIS		1.882.542,47	1.863.846,47
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		39.426,51	15.563,21
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>4.211.005,86</b>	<b>1.483.395,71</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.654.276,39	894.057,79
SERVIÇOS		2.525.589,75	589.337,92
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		31.139,72	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.911,22</b>	<b>2.151,10</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.911,22	523,39
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		0,00	1.627,71
<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>3.205,40</b>	<b>1.376,10</b>
CONTRIBUIÇÕES		3.205,40	1.376,10
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>NOTA 02</b>	<b>17.156.900,44</b>	<b>12.334.589,12</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>255.809,89</b>	<b>1.917.179,88</b>



**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 17.156.900,44. No exercício de 2020 o valor foi de R\$ 12.334.589,12.

**Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre variações aumentativas e diminutivas apresentaram um superávit Patrimonial no valor de R\$ 255.809,89, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	<b>NOTA 04</b>	812.892,40	1.690.167,40
INVESTIMENTOS		812.892,40	1.690.167,40

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 812.892,40, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

### 2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2021	2020
1º	Transferências Governamentais	Inter	13.747.765,33	11.820.855,97
2º	Transferências Governamentais	Intra	3.471.966,85	2.365.916,18
3º	Valorização e ganhos com ativos e desincorporação		129.593,45	47.416,98



### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2021	2020
1º	Pessoal e Encargos	12.940.777,96	10.847.666,24
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.211.005,86	1.483.395,70
3º	Tributárias	3.205,40	1.376,10

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

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

#### 3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

#### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

#### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

##### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2021	2020
Investimentos	812.892,40	1.690.167,40
Aquisição de bens móveis	0,00	0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	0,00	0,00
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>812.892,40</b>	<b>1.690.167,40</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2021.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2021.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2021, buscando o máximo de



transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

---

**ANTONINO MATIAS GOMES DO  
NASCIMENTO**  
Gestor do Fundo Mun. De Educação

---

**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**  
Responsável pelo Controle Interno

---

**ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA**  
Contador CRC PE nº 023266/O-4

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2021)

1 de 2

### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

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>35.150,45</b>	<b>13.272,61</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>5.435.901,64</b>	<b>5.656.122,78</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		35.150,45	13.272,61	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		4.969.381,08	5.168.428,46
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>11.036.321,33</b>	<b>10.756.577,99</b>	ENCARGOS PATRONAIS		450.302,99	487.694,32
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.510.676,07	4.333.258,87	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		16.217,57	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		4.525.645,26	6.422.450,91	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>5.611.687,73</b>	<b>4.824.755,52</b>
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	868,21	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.814.362,73	3.292.494,65
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>80.497,55</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS		1.707.044,46	1.532.260,87
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		80.497,55	0,00	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		90.280,54	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <b>NOTA 01</b>		<b>11.151.969,33</b>	<b>10.769.850,60</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>168,45</b>	<b>114,20</b>
<b>TOTAL</b>		<b>11.151.969,33</b>	<b>10.769.850,60</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		168,45	114,20
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>697,81</b>	<b>3.943,00</b>
				CONTRIBUIÇÕES		697,81	3.943,00
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>6.106,80</b>	<b>3.007,20</b>
				INCENTIVOS		6.106,80	3.007,20
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>11.054.562,43</b>	<b>10.487.942,70</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>97.406,90</b>	<b>281.907,90</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>11.151.969,33</b>	<b>10.769.850,60</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2021)

2 de 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 04</b>		<b>1.036.446,87</b>	<b>849.443,97</b>
INVESTIMENTOS		1.036.446,87	849.443,97





## NOTAS EXPLICATIVAS DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Joaquim Nabuco é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da saúde pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 982/2010, O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 10.355.457/0001-72, estando atualmente localizado na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Saúde.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Joaquim Nabuco integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Joaquim Nabuco e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Saúde, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

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

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei





Documento Assinado Digitalmente por: ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, CHARLES BATISTA DE MELO, ANTONIO RAMUNDO BARRETO NETO  
Acesse em: [https://etce.cepe.br/pepp/validarDoc.seam?codigo\\_documento:833dfc9f-4777-4cfd-902d-9f13acfa8e06](https://etce.cepe.br/pepp/validarDoc.seam?codigo_documento:833dfc9f-4777-4cfd-902d-9f13acfa8e06)

Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.140/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei 1.1138/2020 de 08/09/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;

Lei 1.139/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2021;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2021 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2021 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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



## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2020 e 2021 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

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

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

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

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

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

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

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

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

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

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP.

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



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

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>35.150,45</b>	<b>13.272,60</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		35.150,45	13.272,60
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>11.036.321,33</b>	<b>10.756.577,90</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.510.676,07	4.333.258,80
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		4.525.645,26	6.422.450,90
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	868,21
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>80.497,55</b>	<b>0,00</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		80.497,55	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>11.151.969,33</b>	<b>10.769.850,60</b>
<b>TOTAL</b>		<b>11.151.969,33</b>	<b>10.769.850,60</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 11.151.969,33. No exercício de 2020 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 10.769.850,60.



### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>5.435.901,64</b>	<b>5.656.122,78</b>
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		4.969.381,08	5.168.428,84
ENCARGOS PATRONAIS		450.302,99	487.694,94
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		16.217,57	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>5.611.687,73</b>	<b>4.824.755,91</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.814.362,73	3.292.494,00
SERVIÇOS		1.707.044,46	1.532.260,91
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		90.280,54	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>168,45</b>	<b>114,70</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		168,45	114,70
<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>697,81</b>	<b>3.943,69</b>
CONTRIBUIÇÕES		697,81	3.943,69
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>6.106,80</b>	<b>3.007,70</b>
INCENTIVOS		6.106,80	3.007,70
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>NOTA 02</b>	<b>11.054.562,43</b>	<b>10.487.942,70</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>97.406,90</b>	<b>281.907,90</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 11.054.562,43. No exercício de 2020 o valor foi de R\$ 10.487.942,70.

**Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 97.406,90, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>	<b>NOTA 04</b>	<b>1.036.446,87</b>	<b>849.443,97</b>
INVESTIMENTOS		1.036.446,87	849.443,97

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 1.036.446,87, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.



## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

### 2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2021	2020
1º	Transferências Governamentais	Intra	6.510.676,07	4.333.258,84
2º	Transferências Governamentais	Inter	4.525.645,26	6.422.450,94
3º	Ganhos com desincorporação de passivos		80.497,55	0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2021	2020
1º	Pessoal e Encargos		5.435.901,64	5.656.122,78
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		5.611.687,73	4.824.755,52
3º	Outras variações patrimoniais diminutivas		6.106,80	3.007,20

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

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

### 3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos



### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2021	2020
Obras e Instalações	624.612,07	203.486,98
Equipamentos	411.834,80	645.956,99
<b>TOTAL</b>	<b>1.036.446,87</b>	<b>849.443,97</b>

#### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Não houve desincorporação de passivos durante o exercício de 2021.

#### 3.6.3 Incorporação de Passivos

Não houve incorporação de passivos durante o exercício de 2021.

#### 3.6.4 Desincorporação de ativos

Não houve desincorporação de ativos durante o exercício de 2021.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2021.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2021.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2021, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
GRIVALDO JOSÉ NOBERTO  
Gestor do Fundo Mun. de Saúde

\_\_\_\_\_  
ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
Contador CRC PE nº 023266/O-4