

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:7 - COMSIM - CONSORCIO MUN.DO SERTÃO ITAPARICA MOXOTO

Exercício de 2017



1 de 2
Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior

JOSE GERSON DA SILVA
PREFEITO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:7 - COMSIM - CONSORCIO MUN.DO SERTÃO ITAPARICA MOXOTO

Exercício de 2017



2 de 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

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

JOSE GERSON DA SILVA
PREFEITO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2017



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA - MERCIA CARLA DA SILVA
 Acesse em: https://ctce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

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	0,00	69.421,90	PESSOAL E ENCARGOS	7.443.339,97	6.351.555,38
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	69.421,90	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	6.160.776,65	5.527.714,37
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	16.028,51	35.964,48	ENCARGOS PATRONAIS	1.282.563,32	823.841,01
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	16.028,51	35.964,48	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	4.609.838,58	2.693.041,51
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	10.575.394,62	10.117.378,83	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2.019.189,88	1.259.553,45
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.699.980,77	6.557.492,23	SERVIÇOS	2.590.648,70	1.433.488,06
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.875.413,85	3.559.886,60	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	10.000,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	32,96	63.742,39	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	10.000,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	32,96	63.742,39	TRIBUTÁRIAS	0,00	1.683,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	385.909,93	0,00	CONTRIBUIÇÕES	0,00	1.683,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	385.909,93	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	144.732,28	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	10.977.366,02	10.286.507,60	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	144.732,28	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	1.220.544,81	0,00	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	12.197.910,83	9.056.279,89
TOTAL	12.197.910,83	10.286.507,60	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	1.230.227,71
			TOTAL	12.197.910,83	10.286.507,60

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2017



2 de 8

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	737.149,49	453.614,26
INVESTIMENTOS	737.149,49	453.614,26

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3 de

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

CNPJ:

09.188.937/0001-07

Endereço da entidade:

Rua Pedro Toscano , nº 349 – Centro - Tacaratu

Natureza jurídica da entidade:

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

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMS de Tacaratu -PE possui como atividade principal a “regulação das atividades de apoio a gestão de saúde. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1345 de 05 de Janeiro de 2017. Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também Recursos Federais e Estaduais.

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 01 de 10 de dezembro de 2014 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:

Maria da Conceição Leite Oliveira – Secretária de Saúde - Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4 de

NOTA EXPLICATIVA

Nome e CRC do contador responsável:

Mércia Carla da Silva – CRC ° 023970/O-5

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.

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 orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5 de

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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

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

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



6 de

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

1. 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.

2. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

3. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere ao (FMS) deste município.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**, totalizaram: R\$: 12.197.910,83, detalhado da seguinte maneira:

- R\$: 16.028,51 – Renumeração de depósito bancários e aplicações;
- R\$: 7.699.980,77 – Transferência da Prefeitura
- R\$: 2.875.413,85 – Transferência de Capital e Corrente

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



7 de

NOTA EXPLICATIVA

No ano de 2017, **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE** apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$:12.197.910,83, detalhados da seguinte maneira:

- R\$: 6.160.776,65 – Renumeração de Pessoal
- R\$: 1.282.563,32 - Encargos Patronais
- R\$: 4.609.838,58 – Usos de bens, serviços e consumo de capital fixo
- R\$: 144.732,28 – Outras variações patrimoniais diminutivas

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$12.197,910,83, 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 FMS de Tacaratu: R\$ 10.977.366,02 ÷ R\$.12.197910,83= 0,89

Isso significa que o resultado patrimonial foi deficitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Houve incorporação de ativo na aquisição de diversos matérias para atender as necessidades do FMS no total R\$: 737.149,49.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não se aplica a este demonstrativo

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



8 de

NOTA EXPLICATIVA

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

Não se aplica 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 neste demonstrativo das variações patrimoniais, 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.

Tacaratu 29/12/2017.

MARIA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
843.533.254-34

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8db0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
 Acesso em: https://cert.br.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	16.682,59	21.480,57	PESSOAL E ENCARGOS	523.105,18	446.808,33
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	16.682,59	21.480,57	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	430.259,28	380.209,10
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	1.576.530,99	1.218.166,22	ENCARGOS PATRONAIS	92.845,90	66.599,23
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	720.914,46	605.443,01	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.013.526,43	677.552,35
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	855.616,53	606.056,10	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	231.496,96	254.028,25
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	0,00	6.667,11	SERVIÇOS	782.029,47	423.524,10
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.641,38	749,59	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	7.593,48	2.413,61
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.641,38	749,59	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.593,48	2.413,61
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	1.595.854,96	1.240.396,38	TRIBUTÁRIAS	0,00	6.700,00
TOTAL	1.595.854,96	1.240.396,38	CONTRIBUIÇÕES	0,00	6.700,00
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	20.500,00	0,00
			INCENTIVOS	20.500,00	0,00
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	1.564.725,09	1.133.474,29
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	31.129,87	106.922,09
			TOTAL	1.595.854,96	1.240.396,38

PAULO ROBERTO FELIX
 SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
 858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
 CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2017)
ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2017



2 de 9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	11.550,00	7.750,00
INVESTIMENTOS	11.550,00	7.750,00

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3 de

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

CNPJ:

09.188.974/0001-15

Endereço da entidade:

RUA PREDRO TOSCANO Nº 349 – CENTRO - TACARATU

Natureza jurídica da entidade:

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL de TACARATU - PE é concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal de assistência Social”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL de (TACARATU) -PE possui como atividade principal a serviços de assistência social sem alojamento. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1345 de 05 de Janeiro de 2017. Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também Recursos Federais e Estaduais.

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 01 de 10 de dezembro de 2014 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:

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4 de

NOTA EXPLICATIVA

Paulo Roberto Felix - Presidente - Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017

Nome e CRC do contador responsável:

Mércia Carla da Silva – CRC ° 023970/O-5

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:

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).

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente. Por conta desse fato, e com as alterações nos anexos, o Balanço Patrimonial passou a dar ênfase à visão patrimonial da entidade como um todo, como seu endividamento e liquidez, por exemplo; facilitando o entendimento da sociedade e órgãos de controle na hora da fiscalização.

Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5 de

NOTA EXPLICATIVA

Neste demonstrativo, o regime contábil utilizado foi o Regime Misto, sendo Regime de Caixa para a Receita e o de Competência para a Despesa.

c) BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS:

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município no último dia do exercício contábil. Através de sua análise, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (Ativos), das obrigações (Passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (Patrimônio Líquido) desta entidade pública.

O Balanço Patrimonial, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por:

- ℞ Quadro Principal;
- ℞ Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- ℞ Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- ℞ Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

Quadro Principal

O quadro Principal foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Os ativos e passivos são apresentados em níveis sintéticos (3º nível ou 4º nível). As contas do ativo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade. Neste quadro, estão contidas informações referentes ao:

- ℞ Ativo Circulante da entidade (ativos disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis): Caixa e Equivalentes de Caixa; Créditos a Curto Prazo; Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo; Estoques e Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.
- ℞ Ativo Não Circulante (ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis): Ativo Realizável a Longo Prazo; Investimentos; Imobilizado; Intangível e Eventual Saldo a Amortizar do Ativo Diferido.
- ℞ Passivo Circulante (passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis): Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Obrigações de Repartições a Outros Entes; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Curto Prazo.
- ℞ Passivo Não Circulante (passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis):

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



6 de

NOTA EXPLICATIVA

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Longo Prazo.

Patrimônio Líquido (valor residual dos ativos depois de deduzidos de todos os passivos): Patrimônio Social e Capital Social; Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital; Reservas de Capital; Ajustes de Avaliação Patrimonial; Reservas de Lucros; Demais Reservas; Resultados Acumulados e Ações/Cotas em Tesouraria.

Quadros dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

Este quadro foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Estão inclusas, também, as contas que representam passivo financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 "Créditos Empenhados a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar". Neste quadro, são demonstradas informações referentes ao:

- ℳ Ativo Financeiro da entidade: Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os respectivos valores.
- ℳ Ativo Permanente: Bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.
- ℳ Passivo Financeiro: Dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária.
- ℳ Passivo Permanente: Dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Quadro das Contas de Compensação:

Neste quadro, estão representadas as contas representativas dos atos potenciais (atos a executar que podem afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente) ativos ou passivos. Os atos potenciais ativos a executar podem afetar o patrimônio positivamente, já os atos potenciais passivos, negativamente. O quadro foi elaborado utilizando a classe 8 (Controles Credores) do PCASP.

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro:

Este quadro foi elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte/destinação de recursos. Ele apura o resultado (superávit/déficit) em conformidade com o §2º do art. 43 da Lei 4.320/1964.

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



7 de

NOTA EXPLICATIVA

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

1. Detalhamento do Quadro Principal:

1.1 Ativo Circulante:

As disponibilidades financeiras do (FMAS) totalizaram R\$459.756,48, provenientes de Caixa e Equivalentes de Caixa. Houve um aumento nas Disponibilidades de R\$: 126.165,63 se comparado com o exercício de 2016.

1.2 Ativo Não Circulante:

Ficaram registrados no imobilizado do FMAS R\$: 286.744,58, separado em bens móveis R\$: 49.999,77.

1.3 Passivo Circulante:

A despesa com pessoal e encargos totalizaram em R\$: 152.845,56. Já as despesas com fornecedores e contas a pagar a curto prazo totalizaram em R\$: 74.940,75. E as demais obrigações a curto prazo totalizam em R\$: 28.021,06.

1.4 Passivo Não Circulante:

Não se aplica a este demonstrativo

1.5 Patrimônio Líquido:

O patrimônio líquido da entidade totalizou R\$: 540.693,46. Todo esse valor é oriundo de Superávits acumulados.

2. Comportamento do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

O Ativo Financeiro totalizou R\$: 459,756,48 enquanto o Ativo Permanente totalizou em R\$: 336.744,35. Os Passivos Financeiros tiveram valores relacionados em R\$: 225.807,37. Com isso, o saldo patrimonial em 2017 foi de R\$: 540.693,46.

3. Comportamento do Quadro das Contas de Compensação:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



8 de

NOTA EXPLICATIVA

4. Comportamento do Quadro do Superávit/Déficit Financeiro:

Foi constatado um superávit no valor de R\$31.129,87, que se dá pela suficiência de recursos para cumprir com todas as obrigações inerentes ao ente federativo.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não se aplica a este demonstrativo

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica 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 se aplica 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 neste demonstrativo das variações patrimoniais, 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),

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8db0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



9 de

NOTA EXPLICATIVA

em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Tacaratu 29/12/2017

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

PAULO ROBERTO FELIX
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Exercício de 2017



1 de 1

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA - MERCIA CARLA DA SILVA
 Acesso em: https://ctce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?Codigo=documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	321.832,78	103.681,51	PESSOAL E ENCARGOS	16.313.290,28	14.331.854,45
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	321.832,78	103.681,51	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	13.448.169,92	12.012.342,21
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	18.679.752,28	23.888.284,07	ENCARGOS PATRONAIS	2.865.120,36	2.319.512,24
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.551.755,67	3.720.424,18	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	7.017.697,12	4.925.651,94
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	15.127.996,61	14.457.355,97	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.071.514,70	1.620.810,66
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	0,00	5.710.503,92	SERVIÇOS	3.946.182,42	3.304.841,28
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	56.702,09	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	60.037,18	50.000,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	56.702,09	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	403,30	50.000,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.529.754,65	0,00	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	59.633,88	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.529.754,65	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	51.999,38	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	21.531.339,71	24.048.667,67	INCENTIVOS	48.200,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	1.911.684,25	0,00	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.799,38	0,00
TOTAL	23.443.023,96	24.048.667,67	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	23.443.023,96	19.307.506,39
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	4.741.161,28
			TOTAL	23.443.023,96	24.048.667,67

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
 SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
 025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
 CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Exercício de 2017



2 de 8

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	1.236.824,65	1.090.233,37
INVESTIMENTOS	1.236.824,65	1.090.233,37

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3 de

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS

CNPJ:

18.677.691/0001-28

Endereço da entidade:

RUA PEDRO TOSCANO Nº 378 – CENTRO - TACARATU

Natureza jurídica da entidade:

O FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS DE TACARATU-PE é concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS de TACARATU -PE possui como atividade principal a “regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal Nº 1345 de 05 de Janeiro de 2017. Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e transferências federais e estaduais.

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 01 de 10 de dezembro de 2014 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).

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4 de

NOTA EXPLICATIVA

Nome do Gestor:

GLORIA DE FATIMA DA COSTA SANTOS – SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO- Período de Gestão:
01/01/2017 a 31/12/2017

Nome e CRC do contador responsável:

Mércia Carla da Silva – CRC ° 023970/O-5

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.

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5 de

NOTA EXPLICATIVA

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 orçamentárias, 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:

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

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

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

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



6 de

NOTA EXPLICATIVA

comissões, correções monetárias e despesas bancárias);

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

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

1. 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.

2. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

3. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere ao (FME) deste município.

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do **FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS** totalizaram: R\$321.832,78, detalhado da seguinte maneira:

- R\$: 321.832,78 – Renumeração de depósito bancários e aplicações;
- R\$: 3.551.755,67 – Transferência da Prefeitura
- R\$: 15.127.996,61 – Transferência de Capital e Corrente
- R\$: 2.528.754,65 – Diversas Variações (folha, inss e restituições)

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



7 de

NOTA EXPLICATIVA

5. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do **FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS** totalizaram: R\$16.313.290,28 , detalhado da seguinte maneira:

- R\$: 13.448.169,92 – Renumeração de Pessoal
- R\$: 2.865,120,36 - Encargos Patronais
- R\$: 7.017.697,12 – Usos de bens, serviços e consumo de capital fixo
- R\$: 60.037,18 – Transferência Intra e execução orçamentária
- R\$: 51.999,38 – Incentivos e diversas variações

6. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$23.443.023,96 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 **FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS** de Tacaratu, R\$: 21.531.339,71. ÷ R\$23.443.023,96 = 0,91

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

7. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Houve incorporação de ativo na aquisição de diversos matérias para atender as necessidades do FMS no total R\$: 1236.824,65.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



8 de

NOTA EXPLICATIVA

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não se aplica a este demonstrativo

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica 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 se aplica 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 neste demonstrativo das variações patrimoniais, 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.

Tacaratu 29/12/2017

GLÓRIA DE FÁTIMA DA COSTA SANTOS
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
025.936.834-22

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8db0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLES

Exercício de 2017



1 de 1

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
 Acesse em: https://cert.br.gov.br/ppp/validaDoc.aspx Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	430,17	688,44	PESSOAL E ENCARGOS	200.888,90	195.863,41
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	430,17	688,44	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	170.810,39	165.108,50
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	371.815,66	382.241,73	ENCARGOS PATRONAIS	30.078,51	30.754,91
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	370.407,30	382.241,73	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	182.934,58	167.360,80
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1.408,36	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	40.406,32	30.579,36
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	18.567,32	0,00	SERVIÇOS	142.528,26	136.781,44
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	18.567,32	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	414,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.358,64	100,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	414,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.358,64	100,00	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	383.823,48	363.638,21
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	395.171,79	383.030,17	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	11.348,31	19.391,96
TOTAL	395.171,79	383.030,17	TOTAL	395.171,79	383.030,17

PAULO ROBERTO FELIX
 PRESIDENTE
 858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
 CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLES

Exercício de 2017



2 de 8

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	13.743,00	16.462,95
INVESTIMENTOS	13.743,00	16.462,95

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

PAULO ROBERTO FELIX
PRESIDENTE
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3 de

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

CNPJ:

03.575.106/00001-01

Endereço da entidade:

Av. Aristide Teles de Menezes , s/n – Centro - Tacaratu

Natureza jurídica da entidade:

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

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FUNDECA de Tacaratu -PE possui como atividade principal a “regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.345, de 05 de janeiro de 2017. Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 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:

PAULO ROBERTO FELIX
PRESIDENTE
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4 de

NOTA EXPLICATIVA

Paulo Roberto Felix - Presidente - Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.

Nome e CRC do contador responsável:

Mércia Carla da Silva – Tacaratu), CRC ° 023970/O-5

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.

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

PAULO ROBERTO FELIX
PRESIDENTE
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5 de

NOTA EXPLICATIVA

patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentárias, 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:

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

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

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

PAULO ROBERTO FELIX
PRESIDENTE
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



6 de

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

1. 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.

Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

2. Constituição ou Reversão de Provisões:

Não há dados no que se refere ao (FUNDECA) deste município

3. Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas:

No ano de 2017, as variações patrimoniais aumentativas do (**Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente**) totalizaram: R\$: 395.171,79 (trezentos e noventa e cinco mil cento e setenta e um reais e setenta e nove centavos, detalhado da seguinte maneira:

- Renumeração de Deposito R\$: 430,17
- Transferência da Prefeitura R\$: 370.407,30
- Transferência do Estado R\$: 1.408,36
- Ganhos com desincorporação de passivos R\$: 18.567,32
- Diversas variações patrimoniais: 4.358,64

PAULO ROBERTO FELIX
PRESIDENTE
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



7 de

NOTA EXPLICATIVA

4. Comportamento das Variações Patrimoniais Diminutivas:

No ano de 2017, o **Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente** . apresentou um total de Variações Patrimoniais Diminutivas de R\$:338.823,48, detalhados da seguinte maneira:

- Renumeração a pessoal R\$: 170.810,39
- Encargos Patrimoniais R\$: 30.078,51
- Uso de material de Consumo R\$: 40.406,32
- Serviços R\$: 142.528,26

5. Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$: 11.348,31 o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

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

β Total das Variações Patrimoniais Aumentativas \div Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso do (**Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente**) de Tacaratu): R\$:383.823,48- R\$:395.171,79 = 11.823,48

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

6. Comportamento das Variações Patrimoniais qualitativas:

Investimento R\$: 13.743,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

PAULO ROBERTO FELIX
PRESIDENTE
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8ab0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



8 de

NOTA EXPLICATIVA

Não se aplica a este demonstrativo

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica 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 se aplica 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 das Variações Patrimoniais, 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.

TACARATU 29/12/2017

PAULO ROBERTO FELIX
PRESIDENTE
858.496.778-87

MÉRCIA CARLA DA SILVA
CONTADORA 023970/O-5

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8db0a183-0e18-40e3-a3d5-23f0248f0268