



# DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS INDIVIDUAL

# 20

# 22

---

## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

PUBLICADO EM MARÇO DE 2023



Documento Assinado Digitalmente por: CHARLES BATISTA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4345fde3-3a0e-4828-9d8c-ea4d104c23fe



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

### 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>106.281,30</b>	<b>35.150,45</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>6.261.322,39</b>	<b>5.435.901,64</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		106.281,30	35.150,45	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		5.548.020,96	4.969.381,08
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>13.046.119,59</b>	<b>11.036.321,33</b>	ENCARGOS PATRONAIS		687.482,32	450.302,99
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		7.149.796,33	6.510.676,07	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		25.819,11	16.217,57
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		5.896.323,26	4.525.645,26	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>5.863,73</b>	<b>0,00</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>42.732,65</b>	<b>80.497,55</b>	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		5.863,73	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		42.732,65	80.497,55	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>6.853.800,09</b>	<b>5.611.687,73</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 01</span>		<b>13.195.133,54</b>	<b>11.151.969,33</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.996.665,67	3.814.362,73
<b>TOTAL</b>		<b>13.195.133,54</b>	<b>11.151.969,33</b>	SERVIÇOS		1.831.453,21	1.707.044,46
				DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		25.681,21	90.280,54
				<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.289,15</b>	<b>168,45</b>
				JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.289,15	168,45
				<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>17.702,10</b>	<b>0,00</b>
				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		17.702,10	0,00
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>4.461,40</b>	<b>697,81</b>
				CONTRIBUIÇÕES		4.461,40	697,81
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>5.107,20</b>	<b>6.106,80</b>
				INCENTIVOS		5.107,20	6.106,80
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 02</span>		<b>13.149.546,06</b>	<b>11.054.562,43</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <span style="color: green;">NOTA 03</span>		<b>45.587,48</b>	<b>97.406,90</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>13.195.133,54</b>	<b>11.151.969,33</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 04</b>		<b>1.053.001,78</b>	<b>1.036.446,87</b>
INVESTIMENTOS		1.053.001,78	1.036.446,87
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 05</b>		<b>55.400,00</b>	<b>0,00</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		55.400,00	0,00





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



Da lei nº 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;

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 2022 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 2022 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 2022 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.

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do regime próprio da previdência social – RPPS e do regime geral da previdência social – RGPS, bem como as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, a garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender contingências sociais e a universalização dos direitos sociais.

**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 despesas 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	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>106.281,30</b>	<b>35.150,45</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		106.281,30	35.150,45
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>13.046.119,59</b>	<b>11.036.321,33</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		7.149.796,33	6.510.676,07
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		5.896.323,26	4.525.645,26
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>42.732,65</b>	<b>80.497,55</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		42.732,65	80.497,55
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 01</span>		<b>13.195.133,54</b>	<b>11.151.969,33</b>
<b>TOTAL</b>		<b>13.195.133,54</b>	<b>11.151.969,33</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 13.195.133,54. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 11.151.969,33.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>6.261.322,39</b>	<b>5.435.901,64</b>
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		5.548.020,96	4.969.381,08
ENCARGOS PATRONAIS		687.482,32	450.302,99
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		25.819,11	16.217,57
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>5.863,73</b>	<b>0,00</b>
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		5.863,73	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>6.853.800,09</b>	<b>5.611.687,73</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.996.665,67	3.814.362,73
SERVIÇOS		1.831.453,21	1.707.044,46
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		25.681,21	90.280,54
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.289,15</b>	<b>168,45</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.289,15	168,45
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>17.702,10</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		17.702,10	0,00
<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>4.461,40</b>	<b>697,81</b>
CONTRIBUIÇÕES		4.461,40	697,81
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>5.107,20</b>	<b>6.106,80</b>
INCENTIVOS		5.107,20	6.106,80
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>13.149.546,06</b>	<b>11.054.562,43</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>45.587,48</b>	<b>97.406,90</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 13.149.546,06. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 11.054.562,43.

**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\$ 45.587,48, 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>1.053.001,78</b>	<b>1.036.446,87</b>
INVESTIMENTOS		1.053.001,78	1.036.446,87
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 05</b>		<b>55.400,00</b>	<b>0,00</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS(RECEITAS)		55.400,00	0,00

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 1.053.001,78, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.



**Nota 05 - DESINCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As desincorporações de ativos num total de 55.400,00 refere-se à alienação de bens, conforme ata de leilão em anexo a esta nota explicativa:

LOTE	DESCRIÇÃO	VALOR INICIAL	VALOR FINAL	ARREMATANTE	CPF
1	Placa: PCP0014 Espécie/ Tipo: ESP / CAMINHONETE Marca/ Modelo: FIAT/FIOR MODIFICAR AB1 Capacidade/ Potência/ Cilindrada: 5 / 88 / 1400 Cor predominante: BRANCA Chassi: 9BD2651JHJ9084913 Combustível: ALCO/GASOL Ano fabricação/ Ano modelo: 2017/2018	R\$17.000,00	R\$28.800,00	<b>ORLANDY DE JESUS SANTOS</b>	<b>016.459.205-93</b>
2	Placa: PDP5466 Espécie/ Tipo: ESP / CAMINHONETE Marca/ Modelo: FIAT/FIOR MODIFICAR AB1 Capacidade/ Potência/ Cilindrada: 5 / 88 / 1400 Cor predominante: BRANCA Chassi: 9BD26512MG9055861 Combustível: ALCO/GASOL Ano fabricação/ Ano modelo: 2016 Categoria: OFICIAL	R\$16.000,00	R\$26.600,00	<b>JOSE DE ANDRADE FILHO</b>	<b>715.832.624-15</b>
<b>TOTAL = .....</b>		<b>R\$ 33.000,00</b>	<b>R\$ 55.400,00</b>		

## 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 153/2022 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\$)		
		2022	2021	
1º	Transferências Governamentais	Intra	7.149.796,33	6.510.676,07



<b>2º</b>	Transferências Governamentais Inter	5.896.323,26	4.525.645,26
<b>3º</b>	Ganhos com desincorporação de passivos	42.732,65	80.497,50

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
<b>1º</b>	Pessoal e Encargos	6.261.322,39	5.435.901,64
<b>2º</b>	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.853.800,09	5.611.687,74
<b>3º</b>	Outras variações patrimoniais diminutivas	5.107,20	6.106,80

#### **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	2022	2021
Obras e Instalações	671.200,78	624.612,07
Equipamentos	381.801,00	411.834,80
<b>TOTAL</b>	<b>1.053.001,78</b>	<b>1.036.446,87</b>

#### **3.6.2 Desincorporação de passivos**

Não houve desincorporação de passivos durante o exercício de 2022.

#### **3.6.3 Incorporação de Passivos**

Não houve incorporação de passivos durante o exercício de 2022.

#### **3.6.4 Desincorporação de ativos**



Descrição	2022	2021
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	55.400,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>55.400,00</b>	<b>0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2022.

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

ORIGEM		DESTINO	
Recebimentos de alienação de Ativos	55.400,00	Obrigações Patronais	11.964,00
		Obras e Instalações	13.720,92
Rendimentos Bancários	737,02	Equipamentos	12.750,00
		Obras e Instalações (PM)	17.702,10
	<b>56.137,02</b>		<b>56.137,02</b>

A tabela acima demonstra a receita e sua utilização, conforme Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 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 2022, 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

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1





**DEMONSTRAÇÃO  
DAS VARIAÇÕES  
PATRIMONIAIS  
INDIVIDUAL**

**20**

**22**



**FUNDO MUNICIPAL  
DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL DE  
JOAQUIM NABUCO**

**PUBLICADO EM MARÇO DE 2023**



Documento Assinado Digitalmente por: CHARLES BATISTA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 43450de3-3a0e-4828-9d8e-ea4b04c23fc



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

### 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>11.194,44</b>	<b>1.791,23</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>848.871,03</b>	<b>783.695,34</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		11.194,44	1.791,23	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		776.418,77	735.106,91
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>3.372.016,90</b>	<b>2.758.156,48</b>	ENCARGOS PATRONAIS		71.797,78	48.588,43
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		2.616.610,20	2.369.856,70	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		654,48	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		755.406,70	388.299,78	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>2.394.512,94</b>	<b>2.039.314,00</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>0,00</b>	<b>1.967,47</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.615.954,35	1.493.801,19
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	1.967,47	SERVIÇOS		777.415,59	536.125,01
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 01</span>		<b>3.383.211,34</b>	<b>2.761.915,18</b>	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		1.143,00	9.387,80
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>61.159,93</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>139,67</b>	<b>65,77</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3.383.211,34</b>	<b>2.823.075,11</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		139,67	65,77
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>802,40</b>	<b>0,00</b>
				CONTRIBUIÇÕES		802,40	0,00
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>441,00</b>	<b>0,00</b>
				PREMIAÇÕES		441,00	0,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 02</span>		<b>3.244.767,04</b>	<b>2.823.075,11</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <span style="color: green;">NOTA 03</span>		<b>138.444,30</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>3.383.211,34</b>	<b>2.823.075,11</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 2

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	NOTA 04	142.828,24	117.886,00
INVESTIMENTOS		142.828,24	117.886,00





# 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 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 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;

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 2022 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 2022 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 2022 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 e transferências de instituições multigovernamentais.

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

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

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas**

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

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

**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.

**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	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		11.194,44	1.791,23
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		11.194,44	1.791,23
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		3.372.016,90	2.758.156,48
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		2.616.610,20	2.369.856,70
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		755.406,70	388.299,78
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		0,00	1.967,47
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	1.967,47
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <b>NOTA 01</b>		<b>3.383.211,34</b>	<b>2.761.915,18</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>61.159,93</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3.383.211,34</b>	<b>2.823.075,11</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 3.383.211,34. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 2.761.915,18.



VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>848.871,03</b>	<b>783.695,34</b>
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		776.418,77	735.106,91
ENCARGOS PATRONAIS		71.797,78	48.588,43
OUTRAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		654,48	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>2.394.512,94</b>	<b>2.039.314,00</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.615.954,35	1.493.801,19
SERVIÇOS		777.415,59	536.125,01
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		1.143,00	9.387,80
<b>VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>139,67</b>	<b>65,77</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		139,67	65,77
<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>802,40</b>	<b>0,00</b>
CONTRIBUIÇÕES		802,40	0,00
<b>OUTRAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>441,00</b>	<b>0,00</b>
PREMIAÇÕES		441,00	0,00
<b>TOTAL DAS VARIÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>3.244.767,04</b>	<b>2.823.075,11</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>138.444,30</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3.383.211,34</b>	<b>2.823.075,11</b>

**Nota 02 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 3.244.767,04. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 2.823.075,11.

**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\$ 138.444,30, 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> <b>NOTA 04</b>		<b>142.828,24</b>	<b>117.886,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>142.828,24</b>	<b>117.886,00</b>

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 142.828,24, 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 189/2022 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\$)	
			2022	2021
1º	Transferências Governamentais	Intra	2.616.610,20	2.369.856,70
2º	Transferências Governamentais	Inter	755.406,70	388.299,70
3º	Remuneração bancários	de Depósitos	11.194,44	1.791,23

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2022	2021
1º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		2.394.512,94	2.039.314,00
2º	Pessoal e Encargos		848.871,03	783.695,34
3º	Tributárias		802,40	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	2022	2021
Aquisição de Equipamentos	42.740,00	117.886,00
Aquisição de bens móveis	0,00	0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	100.088,24	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>142.828,24</b>	<b>117.886,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2022.

### 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 2022.

## 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 2022, 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.

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

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

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1



# DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS INDIVIDUAL

# 20

# 22

---

## FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

PUBLICADO EM MARÇO DE 2023



Documento Assinado Digitalmente por: CHARLES BATISTA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4345fde3-3a0e-4828-9d8e-ca4b104c23fe

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

### ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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>64.160,92</b>	<b>34.963,88</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>12.995.977,08</b>	<b>12.940.777,96</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		64.160,92	34.963,88	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		10.707.559,07	11.018.808,98
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>17.294.196,70</b>	<b>17.248.153,00</b>	ENCARGOS PATRONAIS		2.193.972,44	1.882.542,47
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		3.176.440,13	3.471.966,85	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		94.445,57	39.426,51
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		14.117.756,57	13.747.765,33	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>56.469,11</b>	<b>0,00</b>
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	28.420,82	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		56.469,11	0,00
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>0,00</b>	<b>129.593,45</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>3.429.801,01</b>	<b>4.211.005,86</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	129.593,45	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.784.449,30	1.654.276,39
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>24.169,08</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS		1.642.900,71	2.525.589,75
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		24.169,08	0,00	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		2.451,00	31.139,72
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <b>NOTA 01</b>		<b>17.382.526,70</b>	<b>17.412.710,33</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>12.038,07</b>	<b>1.911,22</b>
<b>TOTAL</b>		<b>17.382.526,70</b>	<b>17.412.710,33</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		12.038,07	1.911,22
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>4.958,00</b>	<b>3.205,40</b>
				CONTRIBUIÇÕES		4.958,00	3.205,40
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>82.160,00</b>	<b>0,00</b>
				PREMIAÇÕES		10.160,00	0,00
				INCENTIVOS		72.000,00	0,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>16.581.403,27</b>	<b>17.156.900,44</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>801.123,43</b>	<b>255.809,89</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>17.382.526,70</b>	<b>17.412.710,33</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2022)  
ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Pág.: 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>1.884.758,92</b>	<b>812.892,40</b>
INVESTIMENTOS		1.884.758,92	812.892,40
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 05</b>		<b>109.200,00</b>	<b>0,00</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		109.200,00	0,00





## 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 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;

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 2022 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 2022 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 2022 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 e Desincorporação:** Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos.

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

### **Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas**

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

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

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do regime próprio da previdência social – RPPS e do regime geral da previdência social – RGPS, bem como as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, a garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender contingências sociais e a universalização dos direitos sociais.

**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.

**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	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>64.160,92</b>	<b>34.963,88</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		64.160,92	34.963,88
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>17.294.196,70</b>	<b>17.248.153,00</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		3.176.440,13	3.471.966,85
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		14.117.756,57	13.747.765,33
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	28.420,82
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>0,00</b>	<b>129.593,45</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	129.593,45
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>24.169,08</b>	<b>0,00</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		24.169,08	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <b>NOTA 01</b>		<b>17.382.526,70</b>	<b>17.412.710,33</b>
<b>TOTAL</b>		<b>17.382.526,70</b>	<b>17.412.710,33</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 17.382.526,70. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 17.412.710,33.



VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>12.995.977,08</b>	<b>12.940.777,96</b>
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		10.707.559,07	11.018.808,98
ENCARGOS PATRONAIS		2.193.972,44	1.882.542,47
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		94.445,57	39.426,51
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>56.469,11</b>	<b>0,00</b>
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		56.469,11	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>3.429.801,01</b>	<b>4.211.005,86</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.784.449,30	1.654.276,39
SERVIÇOS		1.642.900,71	2.525.589,75
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		2.451,00	31.139,72
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>12.038,07</b>	<b>1.911,22</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		12.038,07	1.911,22
<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>4.958,00</b>	<b>3.205,40</b>
CONTRIBUIÇÕES		4.958,00	3.205,40
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>82.160,00</b>	<b>0,00</b>
PREMIAÇÕES		10.160,00	0,00
INCENTIVOS		72.000,00	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>16.581.403,27</b>	<b>17.156.900,44</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>801.123,43</b>	<b>255.809,89</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 16.581.403,27. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 17.156.900,44.

**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\$ 801.123,43, 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>1.884.758,92</b>	<b>812.892,40</b>
INVESTIMENTOS		1.884.758,92	812.892,40
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b> <b>NOTA 05</b>		<b>109.200,00</b>	<b>0,00</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		109.200,00	0,00

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 1.884.758,92, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

**Nota 05 - DESINCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As desincorporações de ativos num total de 109.200,00, refere-se à alienação de bens, conforme ata de leilão em anexo a esta nota explicativa:



LOTE	DESCRIÇÃO	VALOR INICIAL	VALOR ARREIMATE	ARREMATANTE/CNPJ
1	Placa: KIH2055/Espécie/ Tipo: PAS / ONIBUS/Marca/ Modelo: MARCOPOLO/VOLARE V8L ESC/Capacidade/Potência/Cilindrada: 31 / 115 /0/Cor/predominante: AMARELA Chassi: 93PB42G3PAC032860 Combustível: DIESEL Ano fabricação/ Ano modelo: 2010	R\$ 44.000,00	R\$ 45.000,00	FABIO JAFFREY RODRIGUES DE ARAUJO 045.851.713-55
2	Placa: PFZ8373 Espécie/ Tipo: PAS / MICROONIBUS Marca/ Modelo: MARCOPOLO/VOLARE V8L EM Capacidade/ Potência/ Cilindrada: 14 / 152 / 0 Cor predominante: AMARELA Chassi: 93PB55M10DC043876 Combustível: DIESEL Ano fabricação/ Ano modelo: 2012/2013	R\$ 30.000,00	R\$ 64.200,00	LUCIA APARECIDA ZAMUNER 154.909.238-30

**TOTAL** .....R\$ 74.000,00      R\$ 109.200,00

## 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 189/2022 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\$)	
		2022	2021



1º	Transferências Governamentais	Inter	14.117.756,57	13.747.765,36
2º	Transferências Governamentais	Intra	3.176.440,13	3.471.966,80
3º	Valorização e ganhos com ativos e desincorporação		0,00	129.593,40

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Pessoal e Encargos	12.995.977,08	12.940.777,90
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.429.801,01	4.211.005,80
3º	Tributárias	4.958,00	3.205,40

#### 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	2022	2021
Obras e instalações	1.124.176,17	812.892,40
Equipamentos	760.582,75	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.884.758,92</b>	<b>812.892,40</b>

##### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Não houve desincorporação de passivos durante o exercício de 2022

##### 3.6.3 Incorporação de Passivos

Não houve incorporação de passivos durante o exercício de 2022



### 3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2022	2021
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	109.200,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>109.200,00</b>	<b>0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2022.

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

ORIGEM		DESTINO	
Recebimentos de alienação de Ativos	109.200,00	Obrigações Patronais	64.189,00
		Obras e Instalações	45.000,00
Rendimentos Bancários	0,00	Equipamentos	0,00
	<b>109.200,00</b>		<b>109.189,00</b>

A tabela acima demonstra a receita e sua utilização, conforme Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 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 2022, 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.

**ANTONINO MATIAS GOMES DO NASCIMENTO**

Gestor do Fundo Mun. De Educação

**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**

Responsável pelo Controle Interno

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**

Contadora CRC PE nº 032783/O-1



**ATA DE LEILÃO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE JOAQUIM NABUCO-PE**  
**Nº 002/2022**  
**ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS**

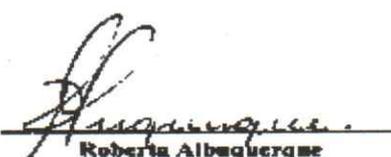
Aos 09 (Nove) dias do mês de Setembro do ano de 2022, às 10 horas, realizou-se um Leilão Exclusivamente Online pelo endereço eletrônico [www.lancecertoleiloes.com.br](http://www.lancecertoleiloes.com.br), onde foram leiloados 02 (dois) lotes, conforme Edital de nº 01.2020, tipo maior preço por lote. O edital foi publicado devidamente no Diário Oficial do Estado e em Jornais de grande circulação, conforme Lei 8.666/93. O Leilão foi conduzido pela Sr.(a) Roberta Albuquerque, Leiloeira Oficial, registrada na JUCEPE sob o nº. 379/09. Inicialmente a leiloeira leu o Edital e advertiu os presentes que o leilão está amparado pela Lei 8.666/93, Decreto Lei 21.981/32 e pelo Art. 335 do Código Penal Brasileiro. Os lotes do referido leilão foram avaliados pela Comissão de Avaliação, designada através de portaria. Os Arrematantes e os valores de suas respectivas arrematações estão descritos a seguir:

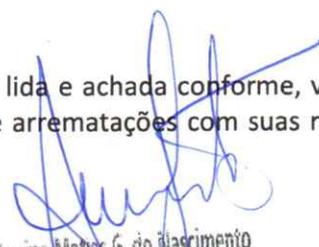
51.

LOTE	DESCRIÇÃO	VALOR INICIAL	VALOR ARREIMATE	ARREMATANTE/CPF
1	Placa: KIH2055/Espécie/ Tipo: PAS / ONIBUS/Marca/ Modelo: MARCOPOLO/VOLARE V8L ESC/Capacidade/Potência/Cilindrada: 31 / 115 /0/Cor/predominante: AMARELA Chassi: 93PB42G3PAC032860 Combustível: DIESEL Ano fabricação/ Ano modelo: 2010	R\$ 44.000,00	R\$ 45.000,00	FABIO JAFFREY RODRIGUES DE ARAUJO 045.851.713-55
2	Placa: PFZ8373 Espécie/ Tipo: PAS / MICROONIBUS Marca/ Modelo: MARCOPOLO/VOLARE V8L EM Capacidade/ Potência/ Cilindrada: 14 / 152 / 0 Cor predominante: AMARELA Chassi: 93PB55M10DC043876 Combustível: DIESEL Ano fabricação/ Ano modelo: 2012/2013	R\$ 30.000,00	R\$ 64.200,00	LUCIA APARECIDA ZAMUNER 154.909.238-30

**TOTAL .....R\$ 74.000,00      R\$ 109.200,00**

Por fim, eu **Roberta Albuquerque**, Leiloeira Oficial, lavrei a presente ata e depois de lida e achada conforme, vai ao final assinada por mim e pelo Presidente da Comissão de Licitação. Em anexo as notas de arrematações com suas respectivas assinaturas dos licitantes.

  
**Roberta Albuquerque**  
 Leiloeira Oficial  
 Jucepe: 379/09

  
 Antonino Matias G. do Nascimento  
 Secretário Municipal de Educação  
 Portaria nº 346/2021



**DEMONSTRAÇÃO  
DAS VARIAÇÕES  
PATRIMONIAIS  
INDIVIDUAL**

**20**

**22**

---

**FUNDO MUNICIPAL  
DE DEFESA DOS  
DIREITOS DA  
CRIANÇA E DO  
ADOLESCENTE DE  
JOAQUIM NABUCO**

**PUBLICADO EM MARÇO DE 2023**

# FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

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>68.975,90</b>	<b>57.682,77</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>71.801,39</b>	<b>55.726,02</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		56.160,00	57.000,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		523,31	682,77
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		12.815,90	682,77	SERVIÇOS		71.278,08	55.043,25
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 01</span>		<b>68.975,90</b>	<b>57.682,77</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b> <span style="color: green;">NOTA 03</span>		<b>2.825,49</b>	<b>0,00</b>	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	1.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>71.801,39</b>	<b>57.682,77</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <span style="color: green;">NOTA 02</span>		<b>71.801,39</b>	<b>56.726,02</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>956,75</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>71.801,39</b>	<b>57.682,77</b>



# FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 2

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) <span style="float: right;">NOTA 04</span>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
		0,00	0,00
		0,00	0,00





## 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 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;



Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;  
Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;  
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 2022 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 Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2022 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 2022 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.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		68.975,90	57.682,77
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		56.160,00	57.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		12.815,90	682,77
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> NOTA 01		<b>68.975,90</b>	<b>57.682,77</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b> NOTA 03		<b>2.825,49</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>71.801,39</b>	<b>57.682,77</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 68.975,90. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 57.682,77.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		71.801,39	55.726,02
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		523,31	682,77
SERVIÇOS		71.278,08	55.043,25
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	1.000,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	1.000,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> NOTA 02		<b>71.801,39</b>	<b>56.726,02</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>956,75</b>
<b>TOTAL</b>		<b>71.801,39</b>	<b>57.682,77</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 71.801,39. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 56.726,02.

**Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um déficit Patrimonial no valor de R\$ 2.825,49, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) NOTA 04			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
		0,00	0,00
		0,00	0,00

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 0,00, 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 153/2022 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\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intra Governamentais	56.160,00	57.000,00
2º	Transferências de pessoas físicas	12.815,90	682,70

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	71.801,39	55.726,02
2º	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	1.000,00

### 3.2 VPA e VPD de Repase 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 repase 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

