

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ



Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 Acesse em: https://cetes.ce.gov.br/epm/validaDoc.seam?codigo_documento=0370470-e8d7-494b-9b02-c786e14aeac4

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anterior	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		106.138.071,84	167.127.090,40	PESSOAL E ENCARGOS		104.089.514,76	85.308.035,60
IMPOSTOS	1	96.057.286,08	159.455.869,65	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	83.611.197,16	71.681.882,68
TAXAS	1	10.080.785,76	7.671.220,75	ENCARGOS PATRONAIS	2	16.244.327,60	13.189.046,79
CONTRIBUIÇÕES		8.168.724,98	7.809.326,63	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	4.233.990,00	437.106,13
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1	8.168.724,98	7.809.326,63	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		27.317,22	28.744,10
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		251.392,35	5.026,59	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	2	27.317,22	28.744,10
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1	251.392,35	5.026,59	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		63.790.411,36	46.831.697,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		3.050.286,83	4.657.232,82	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	6.177.991,66	7.286.143,66
JUROS E ENCARGOS DE MORA	1	601.497,41	839.153,23	SERVIÇOS	2	53.444.200,87	39.545.553,83
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	2.448.789,42	3.818.079,59	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	4.168.218,83	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		172.368.765,81	165.061.162,35	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		4.715.960,38	3.367.899,54
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	0,00	96.636,58	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	2	4.715.960,38	3.367.899,54
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	172.368.765,81	164.964.525,77	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		81.600.734,83	75.040.317,58
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		119.706,23	4.475.581,06	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2	60.615.056,29	54.325.271,01
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	119.706,23	4.475.581,06	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2	20.982.828,54	20.715.046,57
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		43.055.003,79	329.489,94	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	2.850,00	0,00
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	1	33.450.800,29	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		76.984.742,10	176.730.711,19
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	9.604.203,50	329.489,94	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	2	48.965.188,56	167.027.612,85
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		333.151.951,83	349.464.909,79	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2	28.019.553,54	9.703.098,34
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		2.854.880,42	45.039.530,03	TRIBUTÁRIAS		3.310.348,12	3.075.911,00
				CONTRIBUIÇÕES	2	3.310.348,12	3.075.911,00
TOTAL		336.006.832,25	394.504.439,82	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.487.803,48	4.121.123,32
				INCENTIVOS	2	4.971,00	0,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	1.482.832,48	4.121.123,32
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		336.006.832,25	394.504.439,82
				TOTAL		336.006.832,25	394.504.439,82

JOSELITO GOMES DA SILVA
 PREFEITO
 269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 CONTADORA
 CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		11.616.266,84	13.659.254,25
INVESTIMENTOS	4	11.616.266,84	13.659.254,25
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		6.644.463,51	5.541.968,15
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4	6.644.463,51	5.541.968,15

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Prefeitura Municipal de Gravatá

CNPJ:

11.049.830/0001-20

Domicílio do órgão ou entidade:

Rua Cleto Campelo, nº 268, bairro Centro, CEP: 55.641-000

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O município de Gravatá-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

A Prefeitura de Gravatá -PE possui como atividade principal a "administração pública em geral". Sua atividade principal é a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos em serviços e infraestrutura. Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do(a) Gestor(a):

Nome: Joselito Gomes da Silva

Cargo: Prefeito

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes

CRC n° 021186/O-2

E-mail: vanessa@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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.

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 333.151.951,83. As VPAs estão detalhadas abaixo:

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

- ℳ **Receita Tributária (impostos e taxas):** R\$ 106.138.071,84
- ℳ **Contribuição de Iluminação Pública:** R\$ 8.168.724,98
- ℳ **Receitas de Serviços e Patrimonial (exceto rendimentos bancários):** R\$ 251.392,35
- ℳ **Multas e Juros de Impostos Municipais e Outras Multas específicas:** R\$ 601.497,41
- ℳ **Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras:** R\$ 2.448.789,42
- ℳ **Transferências correntes recebidas da União e Estado:** R\$ 172.368.765,81
- ℳ **Cancelamento de Restos a Pagar Processados e de Extras:** R\$ 119.706,23
- ℳ **Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas:** R\$ 33.450.800,29
- ℳ **Atualizações de Parcelamentos (INSS, IPSEG, Operação de Crédito) e Outras Receitas Correntes:** R\$ 9.604.203,50

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 336.006.832,25. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais, entre outras):** R\$ 104.089.514,76
- ℳ **Benefícios Previdenciários e Assistenciais (salário família):** R\$ 27.317,22
- ℳ **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 63.790.411,36
- ℳ **Despesas com Atualizações referente a parcelamentos e contribuições ao RPPS municipal:** R\$ 4.715.960,38
- ℳ **Transferências concedidas para execução orçamentária:** R\$ 60.615.056,29
- ℳ **Deduções FUNDEB:** R\$ 20.982.828,54
- ℳ **Subvenções:** R\$ 2.850,00
- ℳ **Ajuste para Perda de Dívida Ativa e cancelamento de Dívida Ativa:** R\$ 76.984.742,10
- ℳ **Despesas com PASEP e INSS-Prestador de Serviços:** R\$ 3.310.348,12
- ℳ **Despesas com Incentivos (auxílios a pessoas físicas):** R\$ 4.971,00
- ℳ **Atualização no valor de Parcelamentos (PGFN, Ministério da Fazenda), Operação de Crédito e Outras Despesas Correntes:** R\$ 1.482.832,48

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 2.854.880,42 (deficitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

ℳ **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 11.616.266,84.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Descrição	2023	2022
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 1.315.557,22	R\$ 5.690.874,10
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 10.300.709,62	R\$ 7.237.701,23
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 730.678,92

β Desincorporação de Passivos:

Houve desincorporação de passivo no valor de R\$ 6.644.463,51.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 6.644.463,51	R\$ 5.541.968,15
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos no ano de 2023.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2023.

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. **Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2023	2022

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4d

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Impostos	R\$ 96.057.286,08	R\$ 159.455.869,65
Transferências Intergovernamentais	R\$ 172.368.765,81	R\$ 164.964.525,77
Taxas	R\$ 10.080.785,76	R\$ 7.671.220,75

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2023	2022
Remuneração a Pessoal	R\$ 83.611.197,16	R\$ 71.681.882,68
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 1.482.832,48	R\$ 4.121.123,32
Transferências Intragovernamentais	R\$ 60.615.056,29	R\$ 54.325.271,01

2. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior do FPM)

Não há o que registrar.

3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

5. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registros.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2023.

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA. VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

PREFEITURA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.

NOTA EXPLICATIVA

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

10. Adequação ao PIPCP:

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

JOSELITO GOMES DA SILVA
PREFEITO
269.890.854-87

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14aea4

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

Exercício de 2023

Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: https://cetes.ce.gov.br/epm/validaDoc.seam Código do documento: b370d470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4d



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		54.365.561,66	29.840.281,44
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	43.048.839,08	25.396.887,13
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS	2	7.617.404,44	4.304.652,66
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		230.337,27	161.068,72	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2	3.699.318,14	138.741,65
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	230.337,27	161.068,72	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.409,74	6.864,25
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		74.418.665,75	68.334.176,33	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	2	3.409,74	6.864,25
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	44.994.364,81	35.768.102,77	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		21.856.192,70	38.120.036,94
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	29.424.300,94	32.566.073,56	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	9.288.110,59	12.636.573,98
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		2.924.255,88	7.372.886,03	SERVIÇOS	2	10.743.838,18	25.483.462,96
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	2.924.255,88	7.372.886,03	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	1.824.243,93	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		61.198,77	1.549.601,49	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	61.198,77	1.549.601,49	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		77.634.457,67	77.417.732,57	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		74.871,07	0,00
TOTAL		77.634.457,67	77.417.732,57	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2	74.871,07	0,00
				TRIBUTÁRIAS		75.462,28	7.494,74
				CONTRIBUIÇÕES	2	75.462,28	7.494,74
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		384.038,84	342.153,44
				INCENTIVOS	2	383.443,69	342.153,44
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2	595,15	0,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		76.759.536,29	68.316.830,81
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		874.921,38	9.100.901,76
				TOTAL		77.634.457,67	77.417.732,57

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC N° 021186/0-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2023)



Pág.: 2

Exercício de 2023

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.104.778,91	1.554.411,54
INVESTIMENTOS	4	1.104.778,91	1.554.411,54

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Saúde de Gravatá

CNPJ:

10.710.822/0001-10

Endereço do órgão ou entidade:

Rua Izaltino Poggi, nº 33., bairro Centro, CEP: 55.642-160

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Gravatá é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este fundo possui como atividade principal a “administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do(a) Gestor(a):

Nome: Anderson Bruno de Oliveira

Cargo: Secretário

Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes

CRC n° 021186/O-2

E-mail: vanessa@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

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

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

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

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 77.634.457,67. As VPAs estão detalhadas abaixo:

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

- ℞ Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 230.337,27
- ℞ Transferências recebidas para execução orçamentária: R\$ 44.994.364,81
- ℞ Transferências correntes recebidas da União e Estado: R\$ 29.424.300,94
- ℞ Cancelamento de Restos a Pagar Processados e de Extras: R\$ 2.924.255,88
- ℞ Outras Receitas Correntes: R\$ 61.198,77

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 76.759.536,29. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℞ Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais e parcelas indenizatórias): R\$ 54.365.561,66
- ℞ Outros Benefícios Previdenciários (salário família): R\$ 3.409,74
- ℞ Despesas com Materiais de Consumo e Serviços: R\$ 21.856.192,70
- ℞ Desincorporação de Ativos (cancelamento de receitas reconhecidas em exercícios anteriores e já arrecadadas): R\$ 74.871,07
- ℞ Despesas com INSS-Prestador de Serviços: R\$ 75.462,28
- ℞ Despesas com Incentivos (Auxílios Financeiros): R\$ 383.443,69
- ℞ Outras Despesas Correntes: R\$ 595,15

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 874.921,38 (superavitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

℞ Incorporação de Ativos:

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 1.104.778,91.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 378.634,94	R\$ 696.010,25
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 726.143,97	R\$ 858.401,29
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Desincorporação de Passivos:

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2023.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos no ano de 2023.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2023.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2023	2022
Transferências Intragovernamentais	R\$ 44.994.364,81	R\$ 35.768.102,77
Transferências Intergovernamentais	R\$ 29.424.300,94	R\$ 32.566.073,56
Ganhos com Desincorporação de Passivos	R\$ 61.198,77	R\$ 1.549.601,49

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Descrição	2023	2022
Remuneração a Pessoal	R\$ 43.048.839,08	R\$ 25.396.887,13
Encargos Patronais	R\$ 7.617.404,44	R\$ 4.304.652,66
Desincorporação de Ativos	R\$ 74.871,07	R\$ 0,00

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

Não há o que registrar.

3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

5. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registros.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2023.

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.

NOTA EXPLICATIVA

10. Adequação ao PIPCP:

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

ANDERSON BRUNO DE OLIVEIRA
SECRETARIO MUNICIPAL
063.824.784-58

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA. VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Exercício de 2023

Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: https://ctce.ice.pe.gov.br/gpv/hr/gpv/validaDoc.aspx Código do documento: b370d470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4d

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		1.826.540,94	1.123.777,07
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	1.518.250,57	946.846,81
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS	2	308.290,37	176.930,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		134.455,24	146.301,77	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	134.455,24	146.301,77	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		3.759.201,03	2.966.227,58
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		4.854.874,67	4.163.015,04	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	1.991.372,41	1.988.879,36
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	2.148.500,00	2.444.871,11	SERVIÇOS	2	1.588.600,59	977.348,22
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	2.706.374,67	1.718.143,93	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	179.228,03	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		317,04	40.016,33	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	317,04	40.016,33	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		2.000,00	2.136,58
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	4,35	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2	2.000,00	2.136,58
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	0,00	4,35	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		4.989.646,95	4.349.337,49	TRIBUTÁRIAS		21.947,94	43.987,72
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		628.642,96	0,00	CONTRIBUIÇÕES	2	21.947,94	43.987,72
TOTAL		5.618.289,91	4.349.337,49	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		8.600,00	5.400,00
				INCENTIVOS	2	8.600,00	5.400,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		5.618.289,91	4.141.528,95
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	207.808,54
				TOTAL		5.618.289,91	4.349.337,49

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		559.453,54	185.221,69
INVESTIMENTOS	4	559.453,54	185.221,69

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social de Gravata

CNPJ:

11.331.244/0001-73

Endereço do órgão ou entidade:

Rua Francisco Bezerra de Carvalho, nº 96, bairro Centro, CEP: 55.641-330

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Gravata é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este fundo possui como atividade principal a “administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do(a) Gestor(a):

Nome: Viviane Facundes da Silva

Cargo: secretária

Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes

CRC n° 021186/O-2

E-mail: vanessa@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

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

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

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

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 4.989.646,95. As VPAs estão detalhadas abaixo:

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

- ℞ Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 134.455,24
- ℞ Transferências recebidas para execução orçamentária: R\$ 2.148.500,00
- ℞ Transferências correntes recebidas da União e Estado: R\$ 2.706.374,67
- ℞ Cancelamento de Extras: R\$ 317,04

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 5.618.289,91. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℞ Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais): R\$ 1.826.540,94
- ℞ Despesas com Materiais de Consumo e Serviços: R\$ 3.759.201,03
- ℞ Transferências concedidas para execução orçamentária: R\$ 2.000,00
- ℞ Despesas com INSS-Prestador de Serviços: R\$ 21.947,94
- ℞ Despesas com Incentivos (Benefícios Eventuais e Aluguel Social): R\$ 8.600,00

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 628.642,96 (deficitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

℞ Incorporação de Ativos:

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 559.453,54.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 559.453,54	R\$ 185.221,69
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

℞ Desincorporação de Passivos:

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2023.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

℞ Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos no ano de 2023.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

℞ Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2023.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
-----------------------------------	----------	----------

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2023	2022
Transferências Intragovernamentais	R\$ 2.148.500,00	R\$ 2.444.871,11
Transferências Intergovernamentais	R\$ 2.706.374,67	R\$ 1.718.143,93

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2023	2022
Remuneração a Pessoal	R\$ 1.518.250,57	R\$ 946.846,81
Serviços	R\$ 1.588.600,59	R\$ 977.348,22

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

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE GRAVATA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Não há o que registrar.

3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

5. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registros.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2023.

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

10. Adequação ao PIPCP:

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

VIVIANE FACUNDES DA SILVA
SECRETÁRIA DE ASS. SOCIAL
033.389.154-62

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 1

ISOLADO:7 - FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		1.023.918,99	612.115,95
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2	832.708,52	504.615,72
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS	2	170.210,47	103.278,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		32.224,88	8.502,40	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -	2	21.000,00	4.222,21
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	32.224,88	8.502,40	PESSOAL E ENCARGOS			
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		3.327.316,11	1.869.487,44	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	1.326.500,00	900.390,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		333.262,92	250.738,06
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	1.997.967,25	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	38.231,51	58.451,57
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1	0,00	894.175,00	SERVIÇOS	2	285.458,13	192.286,49
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	1	2.848,86	74.922,44	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	2	9.573,28	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	65.247,46	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1	0,00	65.247,46	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		984.615,10	250.891,20
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		237,68	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	984.615,10	250.891,20
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1	237,68	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		3.359.778,67	1.943.237,30	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TOTAL		3.359.778,67	1.943.237,30	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	0,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		2.341.797,01	1.113.745,21
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		1.017.981,66	829.492,09
				TOTAL		3.359.778,67	1.943.237,30

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
 PRESIDENTE EXECUTIVO
 054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 CONTADORA
 CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
 Acesso em: https://cetes.ce.gov.br/epm/validaDocumento.aspx?Codigo=documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:7 - FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14aea4

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

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal do Direito da Criança e do Adolescente

CNPJ:

04.857.703/0001-91

Endereço do órgão ou entidade:

Rua Maurício de Nassau, nº 87, bairro Centro, CEP: 55.641-220

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal do Direito da Criança e do Adolescente de Gravatá é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este fundo possui como atividade principal “atividades de associações de defesa de direitos sociais”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do(a) Gestor(a):

Nome: Danilo José Barbosa da Silva

Cargo: Presidente Executivo

Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes

CRC n° 021186/O-2

E-mail: vanessa@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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.

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC N° 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 3.359.778,67. As VPAs estão detalhadas abaixo:

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

- ℳ Rendimentos Bancários e Aplicações Financeiras: R\$ 32.224,88
- ℳ Transferências recebidas para execução orçamentária: R\$ 1.326.500,00
- ℳ Transferências correntes recebidas de doações (pessoa física: R\$ 2.848,86) e (pessoa jurídica: R\$ 1.997.967,25): R\$ 2.000.816,11
- ℳ Outras Receitas Correntes (restituições): R\$ 237,68

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 2.341.797,01. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℳ Despesas com Pessoal (remuneração, encargos patronais e representações indenizatórias): R\$ 1.023.918,99
- ℳ Despesas com Materiais de Consumo e Serviços: R\$ 333.262,92
- ℳ Despesas com Subvenções Sociais: R\$ 984.615,10

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 1.017.981,66 (superavitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

ℳ Incorporação de Ativos:

Não houve incorporação de ativos no ano de 2023.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

ℳ Desincorporação de Passivos:

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2023.

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos no ano de 2023.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2023.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TC N° 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2023	2022
Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.326.500,00	R\$ 900.390,00
Transferências Intergovernamentais	R\$ 1.997.967,25	R\$ 0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2023	2022
Remuneração a Pessoal	R\$ 832.708,52	R\$ 504.615,72
Transferências a Instituições Privadas	R\$ 984.615,10	R\$ 250.891,20

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

Não há o que registrar.

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC N° 021186/O-2

FUNDO DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE GR

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

5. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registros.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2023.

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

10. Adequação ao PIPCP:

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

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Exercício de 2023

Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELLITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://cetes.ce.gov.br/gnp/validaDoc.aspx?Codigo=documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		4.071,68	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2	3.404,96	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		1.249.040,71	0,00	SERVIÇOS	2	666,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1	100,00	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1	1.248.940,71	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		115.828,42	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	2	115.828,42	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		1.249.040,71	0,00	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TOTAL		1.249.040,71	0,00	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	0,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		119.900,10	0,00
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		1.129.140,61	0,00
				TOTAL		1.249.040,71	0,00

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		8.646,58	0,00
INVESTIMENTOS	4	8.646,58	0,00

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa - FMDPI

CNPJ:

43.943.621/0001-11

Endereço do órgão ou entidade:

Avenida Dantas Barreto, nº 51, bairro Prado, CEP: 55.642-110

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal do Idoso é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 113-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este Fundo do Idoso possui como atividade principal a “administração pública em geral”. Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do(a) Gestor(a):

Nome: Danilo José Barbosa da Silva

Cargo: Presidente Executivo

Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Nome: Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes

CRC n° 021186/O-2

E-mail: vanessa@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:

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

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.

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC N° 021186/O-2

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

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

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

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

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

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

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

Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 1.249.040,71. As VPAs estão detalhadas abaixo:

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

- ℳ **Transferências recebidas para execução orçamentária:** R\$ 100,00
- ℳ **Transferências correntes recebidas através de Doações Financeiras:** R\$ 1.248.940,71

Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 119.900,10. As VPDs estão detalhadas abaixo:

- ℳ **Despesas com Materiais de Consumo e Serviços:** R\$ 4.071,68
- ℳ **Transferências concedidas a Instituições Privadas (subvenções):** R\$ 115.828,42

Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 1.129.140,61 (superavitário). Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

ℳ **Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 8.646,58.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 8.646,58	R\$ 0,00
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

ℳ **Desincorporação de Passivos:**

Não houve desincorporação de passivo no ano de 2023.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2023	2022

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Incorporação de Passivo:

Não houve incorporação de passivos no ano de 2023.

INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		
Descrição	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

β Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2023.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2023	2022
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TC N° 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2023	2022
Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.248.940,71	R\$ 0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2023	2022
Transferências a Instituições Privadas	R\$ 115.828,42	R\$ 0,00

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

Não há o que registrar.

3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC N° 021186/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSELITO GOMES DA SILVA, VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b37d0470-e8d7-494b-9bb2-c78a6e14ae4

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página

NOTA EXPLICATIVA

5. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registros.

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2023.

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

10. Adequação ao PIPCP:

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

DANILO JOSÉ BARBOSA DA SILVA
PRESIDENTE EXECUTIVO
054.145.444-76

VANESSA MICHELLE DE CARVALHO FERNANDES
CONTADORA
CRC Nº 021186/O-2