



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARPINA**  
 CNPJ: 13.133.909/0001-60

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

**Exercício : 2022**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>52.540.714,78</b>	<b>47.858.035,46</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>450.713,77</b>	<b>92.603,80</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA	132.782,22	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	317.931,55	92.603,80
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	51.688.954,55	43.348.667,30
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	29.135.606,75	25.018.415,88
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	22.553.347,80	18.330.251,42
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	401.046,46	4.416.764,36
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	401.046,46	4.416.764,36
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>53.079.393,46</b>	<b>45.278.565,28</b>
PESSOAL E ENCARGOS	36.997.767,98	31.399.055,48
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	30.197.491,27	26.041.584,33
ENCARGOS PATRONAIS	6.800.276,71	5.357.471,15
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	15.223.614,17	13.638.308,96
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	10.714.573,46	10.450.024,02
SERVIÇOS	4.509.040,71	3.188.284,94
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>3.653,45</b>	<b>0,00</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA	3.653,45	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	148.800,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	148.800,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	40.667,98
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	40.667,98
TRIBUTÁRIAS	0,00	187.079,98
CONTRIBUIÇÕES	0,00	187.079,98
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	705.557,86	13.452,88
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	705.557,86	13.452,88
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)</b>	<b>-538.678,68</b>	<b>2.579.470,18</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARPINA**  
**CNPJ: 13.133.909/0001-60**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**EXERCÍCIO: 2022**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**NOME DA ENTIDADE:**

Fundo Municipal de Saúde de Carpina

**CNPJ:** 13.133.909/0001-60

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

**DOMICILIO DA ENTIDADE:**

Avenida Congresso Eucarístico Internacional, Nº 408, Santa Cruz, Carpina – PE – CEP: 55.811-000

**DADOS DA GESTORA:**

Nome: Jacilene Lourdes Da Silva

Cargo: Secretária Municipal de Saúde

Período de Gestão: 01/01/2022 - 31/12/2022

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/PE: 014053/0-6

E-mail: [ivaldeci@primeassessoria.net.br](mailto:ivaldeci@primeassessoria.net.br)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O Fundo Municipal de Saúde de Carpina, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal a regulação das atividades de saúde.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.



### **CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Carpina.

### **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração das variações patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2022 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2022 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2022.

### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:**

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 52.540.714,78. Aumento de R\$ 4.682.679,32 quando comparado com o exercício de 2021 que foi de R\$ 47.858.035,46.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:**

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 53.079.393,46. Aumento de R\$ 7.800.828,18 quando comparado com o exercício de 2021 que foi de R\$ 45.278.565,28.

#### **RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:**

O resultado patrimonial do exercício de 2022 foi de -R\$ 538.678,68. Enquanto que o do exercício de 2021 foi de R\$ 2.579.470,18.

### **D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS PELO ANEXO XXIII DA RESOLUÇÃO TC 189/2022:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações



Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:**

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):**

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.**

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS.

VALOR ANO 2021: 43.348.667,30

VALOR ANO 2022: 51.688.954,55

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.**

DESCRIÇÃO: VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS.

VALOR ANO 2021: 4.416.764,36

VALOR ANO 2022: 401.046,46

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.**

DESCRIÇÃO: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS.

VALOR ANO 2021: 92.603,80

VALOR ANO 2022: 450.713,77

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):**

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.**

DESCRIÇÃO: PESSOAL E ENCARGOS.

VALOR ANO 2021: 31.399.055,48

VALOR ANO 2022: 36.997.767,98

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.**

DESCRIÇÃO: USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO.

VALOR ANO 2021: 13.638.308,96

VALOR ANO 2022: 15.223.614,17

###### **COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.**

DESCRIÇÃO: OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

VALOR ANO 2021: 13.452,88

VALOR ANO 2022: 705.557,86

##### **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.

##### **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.

##### **BAIXAS DE INVESTIMENTOS:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

##### **CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:**

Não houve constituição ou reversão de provisões.



**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ANTERIOR:**

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 475.475,98.

**E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DE CARPINA  
CNPJ: 30.784.957/0001-37DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES  
PATRIMONIAIS

Exercício : 2022

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	64.213.634,45	54.986.522,19
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	296.010,71	100.511,95
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	296.010,71	100.511,95
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	63.917.623,74	54.886.010,24
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	11.796.864,76	10.623.101,25
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	52.120.758,98	44.262.908,99
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	62.811.170,40	52.413.168,28
PESSOAL E ENCARGOS	53.350.645,47	47.190.367,21
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	42.475.602,22	38.917.207,67
ENCARGOS PATRONAIS	10.875.043,25	8.273.159,54
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	9.175.503,25	5.039.943,91
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	6.244.731,69	3.391.502,71
SERVIÇOS	2.930.771,56	1.648.441,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	4.876,97	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA	4.876,97	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	257.385,40	54.696,08
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	257.385,40	54.696,08
TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	22.759,31	128.161,08
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	22.759,31	128.161,08
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)</b>	<b>1.402.464,05</b>	<b>2.573.353,91</b>



**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE CARPINA**  
**CNPJ: 30.784.957/0001-37**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**EXERCÍCIO: 2022**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**NOME DA ENTIDADE:**

Secretaria Municipal de Educação de Carpina

**CNPJ:** 30.784.957/0001-37

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

**DOMICÍLIO DA ENTIDADE:**

Rua Rosita Freire, nº 316, Cajá, Carpina – PE – CEP: 55.813-440

**DADOS DO GESTOR:**

Nome: José Ferreira Filho

Cargo: Secretária Municipal de Educação

Período de Gestão: 01/01/2022 - 31/12/2022

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/PE: 014053/0-6

E-mail: ivaldeci@primeassessoria.net.br

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

A Secretaria Municipal de Educação de Carpina, concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a regulação das atividades de educação.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.



### **CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Secretaria Municipal de Educação de Carpina.

### **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração das variações patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2022 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2022 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2022.

### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:**

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 64.213.634,45. Aumento de R\$ 9.227.112,26 quando comparado com o exercício de 2021 que foi de R\$ 54.986.522,19.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:**

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 62.811.170,40. Aumento de R\$ 10.398.002,12 quando comparado com o exercício de 2021 que foi de R\$ 52.413.168,28.

#### **RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:**

O resultado patrimonial do exercício de 2022 foi de R\$ 1.402.464,05. Enquanto que o do exercício de 2021 foi de R\$ 2.573.353,91.

### **D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS PELO ANEXO XXIII DA RESOLUÇÃO TC 189/2022:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações





Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:**

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):**

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS.

VALOR ANO 2021: 54.886.010,24

VALOR ANO 2022: 63.917.623,74

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS.

VALOR ANO 2021: 100.511,95

VALOR ANO 2022: 296.010,71

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):**

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: PESSOAL E ENCARGOS.

VALOR ANO 2021: 47.190.367,21

VALOR ANO 2022: 42.475.602,22

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO: USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO.

VALOR ANO 2021: 5.039.943,91

VALOR ANO 2022: 9.175.503,25

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO: DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS.

VALOR ANO 2021: 54.696,08

VALOR ANO 2022: 257.385,40

##### **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.

##### **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.

##### **BAIXAS DE INVESTIMENTOS:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

##### **CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:**

Não foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS ou Reversão de Provisões.

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ANTERIOR:**

Houve incorporação de ativos immobilizados na ordem de R\$ 5.607.244,13



#### **E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

##### **PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NAO RECONHECIDOS:**

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

##### **DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

##### **RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

##### **AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.



FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL DE CARPINA  
CNPJ: 15.462.287/0001-49

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES  
PATRIMONIAIS

Exercício : 2022

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	6.742.463,15	4.600.828,51
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	53.577,65	11.508,57
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	53.577,65	11.508,57
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	6.688.853,76	4.589.319,94
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	4.620.106,80	3.412.865,40
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.068.746,96	1.176.454,54
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	31,74	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	31,74	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	6.809.697,12	5.116.711,73
PESSOAL E ENCARGOS	3.209.576,38	1.481.490,26
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2.648.307,84	1.223.938,51
ENCARGOS PATRONAIS	561.268,54	257.551,75
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	3.339.174,43	3.493.681,45
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	1.683.455,06	1.050.967,53
SERVIÇOS	1.655.719,37	2.442.713,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	946,31	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA	946,31	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	260.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	260.000,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	1.540,02
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	1.540,02
TRIBUTÁRIAS	0,00	140.000,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	140.000,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	0,00
	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)</b>	<b>-67.233,97</b>	<b>-515.883,22</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARPINA**  
**CNPJ: 15.462.287/0001-49**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**EXERCÍCIO: 2022**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**NOME DA ENTIDADE:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Carpina

**CNPJ:** 15.462.287/0001-49

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

**DOMICÍLIO DA ENTIDADE:**

Rua Bernardo Vieira de Melo, Nº 275, São José, Carpina – PE – CEP: 55.815-100

**DADOS DA GESTORA:**

Nome: Wedja Oliveira de Souza

Cargo: Secretária Municipal de Assistência Social

Período De Gestão: 01/01/2022 - 31/12/2022

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/PE: 014053/0-6

E-mail: [ivaldeci@primeassessoria.net.br](mailto:ivaldeci@primeassessoria.net.br)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O Fundo Municipal de Assistência Social Carpina, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal a regulação das atividades de assistência social.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.



### **CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social Carpina.

### **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração das variações patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2022 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2022 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2022.

### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:**

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 6.742.463,15. Aumento de R\$ 2.141.634,64 quando comparado com o exercício de 2021 que foi de R\$ 4.600.828,51.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:**

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 6.809.697,12. Aumento de R\$ 1.692.985,39 quando comparado com o exercício de 2021 que foi de R\$ 5.116.711,73.

#### **RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:**

O resultado patrimonial do exercício de 2022 foi de -R\$ 67.233,97. Enquanto que o do exercício de 2021 foi de -R\$ 515.883,22.

### **D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS PELO ANEXO XXIII DA RESOLUÇÃO TC 189/2022:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações



Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:**

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):**

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS.

VALOR ANO 2021: 4.589.319,94

VALOR ANO 2022: 6.688.853,76

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS.

VALOR ANO 2021: 11.508,57

VALOR ANO 2022: 53.577,65

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):**

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO.

VALOR ANO 2021: 3.493.681,45

VALOR ANO 2022: 3.339.174,43

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO: PESSOAL E ENCARGOS.

VALOR ANO 2021: 1.481.490,26

VALOR ANO 2022: 3.209.576,38

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS.

VALOR ANO 2021: 0,00

VALOR ANO 2022: 260.000,00

##### **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.

##### **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.

##### **BAIXAS DE INVESTIMENTOS:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

##### **CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:**

Não houve constituição ou reversão de provisões.

##### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ATUAL E ANTERIOR:**

Houve incorporação de ativos immobilizados na ordem de R\$ 38.356,20.



**E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NAO RECONHECIDOS:**

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.