

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 de 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		11.200,00	1.800,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		8.439,29	4.204,50
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		11.200,00	1.800,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.700,04	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>11.200,00</b>	<b>1.800,00</b>	SERVIÇOS		6.739,25	4.204,50
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>2.404,50</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>8.439,29</b>	<b>4.204,50</b>
<b>TOTAL</b>		<b>11.200,00</b>	<b>4.204,50</b>	<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>2.760,71</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>11.200,00</b>	<b>4.204,50</b>

Documento Assinado Digitalmente por: EUDO DE MAGALHAES LYRA, MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://cctc.tce.rj.gov.br/emp/vinculo/validaDoc.seam Código do documento: de81c4e9-2bdd-4af6-abed-fdf671cd813

# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

Exercício de 2020



2 de 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>350,00</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS		350,00	0,00



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE XEXÉU

(FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE XEXÉU)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Xexéu é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente surgiu inscrita sobre o CNPJ 32.492.535/0001-13, estando atualmente localizada na Rua Mário Melo, nº 40, Centro de Xexéu, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Xexéu integra a Prestação de Contas Anual da Prefeita Municipal de Xexéu e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

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

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



Da lei nº 312/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.

Lei 310/2019 de 05/09/2019, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2020;

Lei 313/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2020;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2020 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2020 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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



## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2018 e 2019 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

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

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:** Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

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

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

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

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

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

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

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



**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

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

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

**Transferências e Delegações Concedidas:** Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins

lucrativos.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

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

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

**1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:**

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

VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		11.200,00	1.800,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		11.200,00	1.800,00
<b>TOTAL DAS VARIACIONES AUMENTATIVAS (NOTA 01)</b>		<b>11.200,00</b>	<b>1.800,00</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DEFICIT) (NOTA 02)</b>		<b>0,00</b>	<b>2.404,50</b>
<b>TOTAL</b>		<b>11.200,00</b>	<b>4.204,50</b>

**Nota 01 - VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 11.200,00. No exercício de 2019 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 1.800,00.

**Nota 02 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 2.760,71, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		8.439,29	4.204,50
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.700,04	0,00
SERVIÇOS		6.739,25	4.204,50
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (NOTA 03)</b>		<b>8.439,29</b>	<b>4.204,50</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>2.760,71</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>11.200,00</b>	<b>4.204,50</b>

**Nota 03 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 8.439,29. No exercício de 2019 o valor foi de R\$ 4.204,50.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2020	2019
1º	Transferências Governamentais	Intra	11.200,00	1.800,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2020	2019
1º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		8.439,29	4.204,50

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

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

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



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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2020	2019
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	350,00	0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	0,00	0,00
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2020	2019
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2020	2019
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2020	2019
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00



Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2020.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2020.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2020, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
JOSÉ SÉRGIO BARRETO DE FARIAS  
Presidente

\_\_\_\_\_  
JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
Contadora CRC PE nº 020611/04

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS



1 de 1

Documento Assinado Digitalmente por: EUDO DE MAGALHAES LYRA, MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://cetes.leg.br/ppv/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: de81e4e9-2bdd-4af6-abed-fdf671ed813

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.528,40</b>	<b>3.838,40</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>495.690,93</b>	<b>402.753,02</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.528,40	3.838,40	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		495.690,93	402.753,02
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>1.124.046,22</b>	<b>941.901,58</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>491.997,13</b>	<b>459.169,75</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		448.526,82	348.479,36	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		274.089,32	204.090,88
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		675.519,40	593.422,22	SERVIÇOS		204.058,72	251.807,43
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PAS</b>		<b>57.862,86</b>	<b>0,00</b>	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		13.849,09	3.271,44
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		57.253,56	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>116.964,40</b>	<b>0,00</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		609,30	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		116.964,40	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>1.183.437,48</b>	<b>945.739,98</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PAS</b>		<b>2.455,90</b>	<b>0,00</b>
				DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		2.455,90	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.183.437,48</b>	<b>945.739,98</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>1.107.108,36</b>	<b>861.922,77</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>76.329,12</b>	<b>83.817,25</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>1.183.437,48</b>	<b>945.739,98</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS



2 de 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>24.774,17</b>	<b>71.159,47</b>
INVESTIMENTOS		24.774,17	71.159,47



## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal Nº 062/1997, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ: 11.993.316/0001-48, estando atualmente localizada na Av Floriano Gonçalves de Lima, 01, Centro de Xexéu, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei nº 312/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.



Lei 310/2019 de 05/09/2019, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2020;

Lei 313/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2020;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2020 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Xexéu, referente ao exercício financeiro de 2020 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS PÓLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei n.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

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

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

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2018 e 2019 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:** Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

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

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

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

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

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

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

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

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

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



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

**Transferências e Delegações Concedidas:** Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

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

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

**1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:**

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		1.528,40	3.838,40
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.528,40	3.838,40
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		1.124.046,22	941.901,58
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		448.526,82	348.479,36
TRANSFERÊNCIAS INTER. GOVERNAMENTAIS		675.519,40	593.422,22
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		57.862,86	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		57.253,56	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		609,30	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>(NOTA 01)</b>	<b>1.183.437,48</b>	<b>945.739,98</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.183.437,48</b>	<b>945.739,98</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 1.183437,48. No exercício de 2019 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 945.739,98.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		495.690,93	402.753,02
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		495.690,93	402.753,02
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		491.997,13	459.169,75
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		274.089,32	204.090,88
SERVIÇOS		204.058,72	251.807,43
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		13.849,09	3.271,44
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		116.964,40	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		116.964,40	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PAS		2.455,90	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		2.455,90	0,00
	(NOTA 02)		
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>1.107.108,36</b>	<b>861.922,77</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>	(NOTA 03)	<b>76.329,12</b>	<b>83.817,21</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.183.437,48</b>	<b>945.739,98</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 1.107.108,36. No exercício de 2019 o valor foi de R\$ 861.922,77.

**Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 76.329,12, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	(NOTA 04)	24.774,17	71.159,47
INVESTIMENTOS		24.774,17	71.159,47

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 24.774,17, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2020	2019
1º	Transferências Intra Governamentais	448.526,82	348.479,36
2º	Transferências Inter Governamentais	675.519,40	593.422,22
3º	Valorização e Ganhos com Ativos e Des. De	57.862,86	0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2020	2019
1º	Pessoal e Encargos	495.690,93	402.753,02
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	491.997,13	459.169,75
3º	Transferências e Delegações Concedidas	116.964,40	0,00
4º	Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. De Pass	2.455,90	0,00

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

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

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

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2020	2019
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	24.774,17	71.159,47
Construção e aquisição de bens imóveis	0,00	0,00
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>24.774,17</b>	<b>71.159,47</b>



### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2020	2019
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2020	2019
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2020	2019
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2020.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2020.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2020, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA DE FÁTIMA DE BARROS  
Gestora do Fundo Mun. de Ass. Social

JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS  
Responsável pelo Controle Interno

MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
Contadora CRC PE nº 020611/04

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

Exercício de 2020



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: EUDO DE MAGALHAES LYRA, MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://ceteslog.pe.gov.br/ppp/validaDocumento.seam?codigo\_documento=1e81c4e9-2b0d-4af6-abed-fdf671cd813

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>337.112,65</b>	<b>8.609,22</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>16.053.506,95</b>	<b>14.774.105,86</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		337.112,65	8.609,22	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		13.526.543,70	12.463.336,07
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>21.540.994,38</b>	<b>20.830.647,34</b>	ENCARGOS PATRONAIS		2.526.963,25	2.310.769,85
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.297.136,62	3.874.200,65	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>3.273.310,02</b>	<b>3.918.836,31</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		16.243.857,76	16.956.446,69	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.083.746,81	1.094.744,77
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>324.339,91</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS		2.141.792,61	2.802.812,49
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		133.673,96	0,00	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		47.770,60	21.279,05
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		190.665,95	0,00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>23.552,59</b>	<b>0,73</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>11.216.733,09</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		23.552,59	0,73
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	11.216.733,09	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>1.537,95</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>22.202.446,94</b>	<b>32.055.989,65</b>	CONTRIBUIÇÕES		0,00	1.537,95
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>331.162,68</b>	<b>0,00</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>3.183.240,06</b>	<b>2.913.171,84</b>
<b>TOTAL</b>		<b>22.533.609,62</b>	<b>32.055.989,65</b>	PREMIAÇÕES		0,00	2.475,00
				INCENTIVOS		3.151.250,00	2.905.750,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		31.990,06	4.946,84
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>22.533.609,62</b>	<b>21.607.652,69</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>10.448.336,96</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>22.533.609,62</b>	<b>32.055.989,65</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

Exercício de 2020



2 of 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>3.282.977,54</b>	<b>138.191,28</b>
INVESTIMENTOS		3.282.977,54	138.191,28



## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força da Lei Municipal nº 252/2013, O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 19.614.772/0001-47, estando atualmente localizado na Avenida Floriano Gonçalves de Lima, 104, Centro, Xexéu, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei nº 312/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.

Lei 310/2019 de 05/09/2019, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2020;



Lei 313/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2020;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2020 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2020 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo do Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## **RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**

### **Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis**

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

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

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

## **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado



líquido das variações positivas e negativas. Em 2018 e 2019 não foram deduzidas as receitas despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

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

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:** Compreende toda prestação pecuniária compulsória em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções abatimentos e descontos comerciais concedidos.

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

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

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

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

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

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

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

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

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



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

**Transferências e Delegações Concedidas:** Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesas com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

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

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		337.112,65	8.609,22
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		337.112,65	8.609,22
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		21.540.994,38	20.830.647,34
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.297.136,62	3.874.200,65
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		16.243.857,76	16.956.446,69
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		324.339,91	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		133.673,96	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		190.665,95	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	11.216.733,09
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	11.216.733,09
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (NOTA 01)</b>		<b>22.202.446,94</b>	<b>32.055.989,65</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>331.162,68</b>	<b>0,00</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 22.202.446,94. No exercício de 2019 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 32.055.989,65.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		16.053.506,95	14.774.105,86
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		13.526.543,70	12.463.336,01
ENCARGOS PATRONAIS		2.526.963,25	2.310.769,85
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		3.273.310,02	3.918.836,31
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.083.746,81	1.094.744,77
SERVIÇOS		2.141.792,61	2.802.812,49
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		47.770,60	21.279,05
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		23.552,59	0,73
JUROS E ENCARGOS DE MORA		23.552,59	0,73
<b>TRIBUTÁRIAS</b>		0,00	1.537,95
CONTRIBUIÇÕES		0,00	1.537,95
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		3.183.240,06	2.913.171,84
PREMIAÇÕES		0,00	2.475,00
INCENTIVOS		3.151.250,00	2.905.750,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		31.990,06	4.946,84
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (NOTA 02)</b>		22.533.609,62	21.607.652,69
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERAVIT) (NOTA 03)</b>		0,00	10.448.336,96

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 22.533.609,62. No exercício de 2019 o valor foi de R\$ 21.607.652,69.

**Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 331.162,68, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO (NOTA 04)</b>		3.282.977,54	138.191,28
INVESTIMENTOS		3.282.977,54	138.191,28

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 3.282.977,54, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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



### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2020	2019
1º	Transferências Intra Governamentais	5.297.136,62	3.874.200,65
2º	Transferências Inter Governamentais	16.243.857,76	16.956.446,69

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2020	2019
1º	Pessoal e Encargos	16.053.506,95	14.774.105,86
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.273.310,02	3.918.836,31
3º	Variações Patrimoniais Diminutivas	3.206.792,65	2.914.710,52

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

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

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

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2020	2019
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	1.292.480,99	16.089,78
Construção e aquisição de bens imóveis	1.990.496,55	122.101,50
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
	<b>3.282.977,54</b>	<b>138.191,28</b>



### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2020	2019
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2020	2019
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2020	2019
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2020.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2020.



## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2020, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**Antonino Matias Gomes do Nascimento**  
Gestor do Fundo Mun. De Educação

**JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS**  
Responsável pelo Controle Interno

**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 020117/04

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU



1 de 1

Documento Assinado Digitalmente por: EUDO DE MAGALHÃES LYRA, MARIA MADALENA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://cetes.tce.pe.gov.br/ppv/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=de81c4e9-2bdd-4af6-abed-fdf671cd813

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.903,98</b>	<b>4.863,39</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>2.938.293,46</b>	<b>2.663.116,00</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.903,98	4.863,39	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		2.668.424,23	2.396.715,84
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>12.937.630,01</b>	<b>8.669.918,46</b>	ENCARGOS PATRONAIS		269.869,23	266.400,22
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.916.973,48	4.875.280,14	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>8.776.922,88</b>	<b>6.079.913,70</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		7.020.656,53	3.794.638,32	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.227.966,09	1.040.258,30
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>73.518,02</b>	<b>296.700,00</b>	SERVIÇOS		6.439.884,74	4.952.082,26
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		68.845,90	296.700,00	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		109.072,05	87.573,11
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.672,12	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>13.013.052,01</b>	<b>8.971.481,85</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		30.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>13.013.052,01</b>	<b>8.971.481,85</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>16.133,08</b>	<b>0,00</b>
				DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		16.133,08	0,00
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>1.537,90</b>
				CONTRIBUIÇÕES		0,00	1.537,90
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>11.761.349,42</b>	<b>8.744.567,77</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>1.251.702,59</b>	<b>226.914,08</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>13.013.052,01</b>	<b>8.971.481,85</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU****ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

Exercício de 2020

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>543.241,09</b>	<b>353.401,16</b>
INVESTIMENTOS		543.241,09	353.401,16
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>133.021,63</b>	<b>0,00</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		133.021,63	0,00



## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força da Lei Municipal nº 010/1993, O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 11.289.929/0001-07, estando atualmente localizado na Rua Manoel Alves Cardoso, 33, bairro Sete de Setembro, Xexéu, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Saúde.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei nº 312/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.



Lei 310/2019 de 05/09/2019, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2020;

Lei 313/2019 de 19/11/2019, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2020;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2020 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2020 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei n.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

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

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

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2018 e 2019 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

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

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:** Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

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

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

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

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

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

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

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

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais:** Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.



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

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

**Transferências e Delegações Concedidas:** Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

**Tributárias:** Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

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

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

**1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:**

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

VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		1.903,98	4.863,39
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.903,98	4.863,39
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		12.937.630,01	8.669.918,46
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.916.973,48	4.875.280,14
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		7.020.656,53	3.794.638,32
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		73.518,02	296.700,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		68.845,90	296.700,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.672,12	0,00
<b>TOTAL DAS VARIÇÕES AUMENTATIVAS (NOTA 01)</b>		<b>13.013.052,01</b>	<b>8.971.481,85</b>

**Nota 01 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 13.013.052,01. No exercício de 2019 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 8.971.481,85.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		2.938.293,46	2.663.116,06
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		2.668.424,23	2.396.715,84
ENCARGOS PATRONAIS		269.869,23	266.400,22
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		8.776.922,88	6.079.913,76
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.227.966,09	1.040.258,39
SERVIÇOS		6.439.884,74	4.952.082,26
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		109.072,05	87.573,11
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		30.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		30.000,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA:		16.133,08	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		16.133,08	0,00
TRIBUTÁRIAS		0,00	1.537,95
CONTRIBUIÇÕES		0,00	1.537,95
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> (NOTA 02)		<b>11.761.349,42</b>	<b>8.744.567,77</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> (NOTA 03)		<b>1.251.702,59</b>	<b>226.914,08</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 11.761.349,42. No exercício de 2019 o valor foi de R\$ 8.744.567,77.

**Nota 03 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 1.251.702,59, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO (NOTA 04)		543.241,09	353.401,16
INVESTIMENTOS		543.241,09	353.401,16
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		133.021,63	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		133.021,63	0,00

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 543.241,09, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2020	2019
1º	Transferências Governamentais	Intra	5.916.973,48	4.875.280,14
2º	Transferências Governamentais	Inter	7.020.656,53	3.794.638,32

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD				
Relevância	Descrição da Natureza da Conta		Valor (R\$)	
			2020	2019
1º	Pessoal e Encargos		2.938.293,46	2.663.116,06
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		8.776.922,88	6.079.913,76

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

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

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

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2020	2019
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	185.111,00	103.545,90
Construção e aquisição de bens imóveis	358.130,09	249.855,26
Aquisição de títulos e valores	0,00	0,00
Concessão de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>543.241,09</b>	<b>353.401,16</b>



### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2020	2019
Amortização da dívida pública	0,00	0,00
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2020	2019
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.6.4 Desincorporação de ativos

Descrição	2020	2019
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	133.021,63	0,00
Alienação de bens imóveis	0,00	0,00
Alienação de títulos e valores	0,00	0,00
Recebimento de empréstimos	0,00	0,00
Outras desincorporações de ativos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>133.021,63</b>	<b>0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2020.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2020.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2020, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.



**JITANA CARLA DA SILVA OLIVEIRA**  
Secretária Municipal

**JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS**  
Responsável pelo Controle Interno

**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 020611/4