

# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### 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
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>529,90</b>	<b>40,00</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>14.928,56</b>	<b>2.647,51</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	529,90	40,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	03	13.695,51	1.313,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>8.400,00</b>	<b>8.400,00</b>	SERVIÇOS	03	1.233,05	1.334,51
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	01	8.400,00	8.400,00	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>14.928,56</b>	<b>2.647,51</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>8.929,90</b>	<b>8.440,00</b>	<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>5.792,49</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>5.998,66</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>14.928,56</b>	<b>8.440,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>14.928,56</b>	<b>8.440,00</b>				



# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

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

Exercício de 2022

Pág.: 2

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





## (FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE XEXÉU)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal dos Direitos 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 dos Direitos 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 dos Direitos da Criança e do Adolescente de Xexéu integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Xexéu 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-las 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 dos Direitos 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 331/2021 de 25/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 330/2021 de 30/08/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 332/2021 de 25/10/2021 que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2022;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público





(NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

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

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

A contabilização do exercício de 2022 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 dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido 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 2020 e 2021 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

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

**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, materiais 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.



VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>529,90</b>	<b>40,00</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	529,90	40,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>8.400,00</b>	<b>8.400,00</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	01	8.400,00	8.400,00
<b>TOTAL DAS VARIACÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>8.929,90</b>	<b>8.440,00</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	<b>(NOTA 02)</b>	<b>5.998,66</b>	<b>0,00</b>

**Nota 01 - VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 8.929,90. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 8.440,00.

**Nota 02 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 5.998,66, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade

VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>14.928,56</b>	<b>2.647,51</b>
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	03	13.695,51	1.313,00
SERVIÇOS	03	1.233,05	1.334,51
<b>TOTAL DAS VARIACÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>14.928,56</b>	<b>2.647,51</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>5.792,49</b>

**Nota 03 - VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 14.928,56. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 2.647,51.

## 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 II DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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





VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intra Governamentais	8.400,00	8.400,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.928,56	2.647,51

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

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

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

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2022	2021
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	0,00	350,00
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	2022	2021
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	2022	2021
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	2022	2022
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 2021.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2022.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório ficará à disposição.

JÁFIA GONÇALVES DE LIMA  
Presidente

AGAMENON GONÇALVES DE LIMA FILHO  
Responsável pelo Controle Interno

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



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

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>88.384,48</b>	<b>5.831,26</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>937.071,39</b>	<b>659.548,73</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	88.384,48	5.831,26	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	02	907.448,68	642.118,11
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>2.877.942,24</b>	<b>1.707.846,92</b>	ENCARGOS PATRONAIS	02	29.622,71	17.430,62
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	01	1.445.432,50	1.408.120,55	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>1.240.596,17</b>	<b>1.093.087,16</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	01	1.432.509,74	299.726,37	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	02	697.054,50	847.933,73
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>477,08</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS	02	543.541,67	236.392,83
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	01	477,08	0,00	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	02	0,00	8.760,60
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>2.966.803,80</b>	<b>1.713.678,18</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>0,00</b>	<b>142,06</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>39.099,77</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA	02	0,00	142,06
<b>TOTAL</b>		<b>2.966.803,80</b>	<b>1.752.777,95</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>340.000,00</b>	<b>0,00</b>
				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		340.000,00	0,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>2.517.667,56</b>	<b>1.752.777,95</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>449.136,24</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>2.966.803,80</b>	<b>1.752.777,95</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>104.120,28</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>104.120,28</b>





## (FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE XEXÉU)

### 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 localizado 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-las 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 331/2021 de 25/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 330/2021 de 30/08/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 332/2021 de 25/10/2021 que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2022;

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





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

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

A contabilização do exercício de 2022 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 de Assistência Social de Xexéu, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido 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 do 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 2020 e 2021 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, materiais 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 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 Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>			
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	88.384,48	5.831,26
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>			
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	01	2.877.942,24	1.707.846,92
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS	01	1.445.432,50	1.408.120,55
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	01	477,08	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>2.966.803,80</b>	<b>1.713.678,18</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>39.099,77</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.966.803,80</b>	<b>1.752.777,95</b>

**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 2.966.803,80. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 1.713.678,18.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>			
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	02	937.071,39	659.548,73
ENCARGOS PATRONAIS	02	907.448,68	642.118,11
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>			
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	02	29.622,71	17.430,62
SERVIÇOS	02	1.240.596,17	1.093.087,16
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	02	697.054,50	847.933,73
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>			
JUROS E ENCARGOS DE MORA	02	543.541,67	236.392,83
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>			
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	02	0,00	8.760,60
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>			
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>			
		<b>0,00</b>	<b>142,06</b>
		<b>449.136,24</b>	<b>0,00</b>

**Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 2.517.667,56. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 1.752.777,95.

**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\$ 449.136,24, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO INVESTIMENTOS	04	0,00	104.120,28
		0,00	104.120,28

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 0,00, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados





como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO II DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intra Governamentais	1.445.432,50	1.408.120,50
2º	Transferências Inter Governamentais	1.432.509,74	299.726,57
3º	Valorização e Ganhos com Ativos e Des. De Pas	0,00	0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Pessoal e Encargos	937.071,39	659.548,73
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.240.596,17	1.093.087,16
3º	Transferências e Delegações Concedidas	340.000,00	0,00
4º	Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. De Passivos	0,00	0,00

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

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

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

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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





### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2022	2021
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	0,00	104.120,28
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>104.120,28</b>

### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2022	2021
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	2022	2021
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	2022	2021
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 2022.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2022.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.





PREFEITURA DO  
**Xexéu**  
MINHA CIDADE, MEU LUGAR!



Documento Assinado Digitalmente por: AGAMENON GONCALVES DE LIMA FILHO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS, THIAGO GONCALVES DE LIMA  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.shtm> Código do documento: 01.085623-6675-48ec-887f-54c13ebde779

**MARIA GORETE LUDOVICO DE LIMA**  
Secretária

**AGAMENON GONÇALVES DE LIMA FILHO**  
Responsável pelo Controle Interno

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



[www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br)



Av. Mário Melo, 40 – Centro



CEP 55.555-000



(81) 3681.8156



[gabinete@xexeu.pe.gov.br](mailto:gabinete@xexeu.pe.gov.br)

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

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>636.014,60</b>	<b>321.587,72</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>21.160.528,50</b>	<b>17.463.841,57</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	636.014,60	321.587,72	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	02	18.614.106,87	15.251.585,07
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>28.811.424,64</b>	<b>22.484.569,05</b>	ENCARGOS PATRONAIS		2.542.870,63	2.212.256,50
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.765.290,56	4.387.020,61	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		3.551,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		22.046.134,08	18.097.548,44	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>7.626.537,43</b>	<b>4.292.294,13</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>0,00</b>	<b>57,20</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.562.001,49	1.956.551,57
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	57,20	SERVIÇOS		6.064.535,94	2.300.860,64
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>246.600,00</b>	<b>0,00</b>	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	34.881,92
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		246.600,00	0,00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>0,00</b>	<b>4,12</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>29.694.039,24</b>	<b>22.806.213,97</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	4,12
<b>TOTAL</b>		<b>29.694.039,24</b>	<b>22.806.213,97</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>1.400,00</b>	<b>1.184,64</b>
				PREMIAÇÕES		1.400,00	0,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	1.184,64
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>28.788.465,93</b>	<b>21.757.324,46</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>905.573,31</b>	<b>1.048.889,51</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>29.694.039,24</b>	<b>22.806.213,97</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

Exercício de 2022

Pág.: 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>	04	<b>2.620.798,55</b>	<b>2.585.032,86</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		2.620.798,55	2.585.032,86





## (FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE XEXÉU)

### 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 Av. 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-las 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 331/2021 de 25/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 330/2021 de 30/08/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 332/2021 de 25/10/2021 que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2022;

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

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os





critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

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

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública SCPI no órgão. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas 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 de Xexéu, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido 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 do 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 2020 e 2021 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS**

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

**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, materiais 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 REFERÊNCIAS 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
<b>VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>			
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	636.014,60	321.587,72
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>			
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		28.811.424,64	22.484.569,05
TRANSFERÊNCIAS INTER. GOVERNAMENTAIS		6.765.290,56	4.387.020,61
		22.046.134,08	18.097.548,44
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>			
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	57,20
		0,00	57,20
<b>OUTRAS VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
DIVERSAS VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		246.600,00	0,00
		246.600,00	0,00
<b>TOTAL DAS VARIações AUMENTATIVAS</b>		<b>29.694.039,24</b>	<b>22.806.213,97</b>
<b>TOTAL</b>		<b>29.694.039,24</b>	<b>22.806.213,97</b>

**Nota 01 - VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 29.694.039,24. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 22.806.213,97.

VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>			
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	02	21.160.528,50	17.463.841,57
		18.614.106,87	15.251.585,07
ENCARGOS PATRONAIS		2.542.870,63	2.212.256,50
OUTRAS VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		3.551,00	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>			
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		7.626.537,43	4.292.294,13
		1.562.001,49	1.956.551,57
SERVIÇOS		6.064.535,94	2.300.860,64
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	34.881,92
<b>VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>			
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	4,12
		0,00	4,12
<b>OUTRAS VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
PREMIAÇÕES		1.400,00	1.184,64
		1.400,00	0,00
DIVERSAS VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	1.184,64
<b>TOTAL DAS VARIações DIMINUTIVAS</b>		<b>28.788.465,93</b>	<b>21.757.324,46</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>905.573,31</b>	<b>1.048.889,51</b>
<b>TOTAL</b>		<b>29.694.039,24</b>	<b>22.806.213,97</b>

**Nota 02 - VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 28.788.465,93. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 21.757.324,46.

**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\$ 905.573,31, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIações PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO INVESTIMENTOS	04	2.620.798,55	2.585.032,86
		2.620.798,55	2.585.032,86





**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 2.620.798,55, 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 DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intra Governamentais	6.795.290,56	4.387.020,61
2º	Transferências Inter Governamentais	22.046.134,08	18.097.548,44

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Pessoal e Encargos	21.160.528,50	17.463.841,57
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	7.626.537,43	4.292.294,13
3º	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.400,00	1.184,64

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

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

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

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2022	2021
Aquisição de estoques	0,00	0,00





Aquisição de bens móveis	7.864,09	204.391,00
Construção e aquisição de bens imóveis	2.612.934,46	2.380.641,86
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>2.620.798,55</b>	<b>2.585.032,86</b>

### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2022	2021
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	2022	2021
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	2022	2021
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 2022.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2022.





## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ADEMAURO MAURÍCIO GOMES  
Secretário

AGAMENON GONÇALVES DE LIMA FILHO  
Responsável pelo Controle Interno

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



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

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>155.455,88</b>	<b>64.161,00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>3.243.750,36</b>	<b>2.735.163,01</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	155.455,88	64.161,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	03	2.922.227,19	2.496.133,98
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>12.179.137,62</b>	<b>12.296.180,29</b>	ENCARGOS PATRONAIS		321.523,17	239.029,03
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.021.938,17	5.790.650,40	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>10.600.892,51</b>	<b>8.917.336,15</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		6.157.199,45	6.505.529,89	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.036.859,53	3.492.291,59
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>12.334.593,50</b>	<b>12.360.341,29</b>	SERVIÇOS		6.564.032,98	5.323.988,96
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	02	<b>1.865.256,97</b>	<b>0,00</b>	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	101.055,60
<b>TOTAL</b>		<b>14.199.850,47</b>	<b>12.360.341,29</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>0,00</b>	<b>595,51</b>
				JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	595,51
				<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>
				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		350.000,00	0,00
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>5.207,60</b>	<b>4.567,20</b>
				INCENTIVOS		5.207,60	4.567,20
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>14.199.850,47</b>	<b>11.657.661,87</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>702.679,42</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>14.199.850,47</b>	<b>12.360.341,29</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

Exercício de 2022

Pág.: 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>400.407,56</b>	<b>270.859,18</b>
INVESTIMENTOS		400.407,56	270.859,18





## (FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE XEXÉU)

### 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 Saúde de Xexéu integra 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-las 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 331/2021 de 25/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 330/2021 de 30/08/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 332/2021 de 25/10/2021 que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2022;

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

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os





critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

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

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública SCPI no órgão. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas 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 de Xexéu, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo 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 2020 e 2021 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

#### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS**

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

**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, materiais 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 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 REFERÊNCIAS 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
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>155.455,88</b>	<b>64.161,00</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	01	155.455,88	64.161,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>12.179.137,62</b>	<b>12.296.180,29</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.021.938,17	5.790.650,40
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		6.157.199,45	6.505.529,89
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>12.334.593,50</b>	<b>12.360.341,29</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	02	<b>1.865.256,97</b>	<b>0,00</b>





**Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 13.849.850,47. No exercício de 2021 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 12.360.341,29.

**Nota 02 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 1.865.256,97, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		3.243.750,36	2.735.163,01
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	03	2.922.227,19	2.496.133,98
ENCARGOS PATRONAIS		321.523,17	239.029,03
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		10.600.892,51	8.917.336,15
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.036.859,33	3.492.291,39
SERVIÇOS		6.564.032,98	5.323.988,96
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	101.055,60
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	595,51
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	395,51
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		350.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		350.000,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		5.207,60	4.567,20
INCENTIVOS		5.207,60	4.567,20
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>14.199.850,47</b>	<b>11.657.661,87</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>702.679,42</b>

**Nota 03 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 14.199.850,47. No exercício de 2021 o valor foi de R\$ 11.657.661,87.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		400.407,56	270.859,18
INVESTIMENTOS		400.407,56	270.859,18

**Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO:** As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 400.407,56, 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 DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE





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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intra Governamentais	6.021.938,17	5.790.650,40
2º	Transferências Inter Governamentais	6.157.199,45	6.505.529,89

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Pessoal e Encargos	3.243.750,36	2.735.163,01
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.600.892,51	8.917.336,15
3º	Transferências Intragovernamentais	350.000,00	0,00

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

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

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

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

### 3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

### 3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

#### 3.6.1 Incorporação de Ativos

Descrição	2022	2021
Aquisição de estoques	0,00	0,00
Aquisição de bens móveis	307.305,56	239.120,00
Construção e aquisição de bens imóveis	93.102,00	31.739,18
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>400,407,56</b>	<b>270.859,18</b>

#### 3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2022	2021
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	2022	2021
-----------	------	------



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	2022	2021
Cobrança da dívida ativa	0,00	0,00
Alienação de estoques	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	133.021,63
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>133.021,63</b>

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

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

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2022.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

JADECIR GONÇALVES DA SILVA  
LINS  
Secretário

AGAMENON GONÇALVES DE LIMA FILHO  
Responsável pelo Controle Interno

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

