



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PASSIRA
CNPJ: 11.294.475/0001-54
RUA MARIA PEREIRA DA SILVA, N 87 - CENTRO - PE - CEP:
CONTATO: (81) 3628-1296

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2023



	Exercício Atual	Exercício Anterior
4.0.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	28.470.303,89	22.837.728,70
4.4.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	111.096,27	157.486,71
4.4.5.0.0.0.00.00 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	111.096,27	157.486,71
4.5.0.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	24.171.490,78	22.680.239,99
4.5.1.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	11.120.571,56	10.285.441,14
4.5.2.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	13.050.919,22	12.394.797,85
4.6.0.0.0.0.00.00 - VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	4.187.716,84	0,00
4.6.4.0.0.0.00.00 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	4.187.716,84	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.0.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	26.717.411,42	23.155.521,35
3.1.0.0.0.0.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS	18.075.362,19	14.070.151,15
3.1.1.0.0.0.00.00 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL	12.329.978,08	10.189.759,03
3.1.2.0.0.0.00.00 - ENCARGOS PATRONAIS	5.573.068,41	3.880.406,12
3.1.9.0.0.0.00.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	172.315,70	0,00
3.3.0.0.0.0.00.00 - USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	7.378.727,81	9.083.371,20
3.3.1.0.0.0.00.00 - USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.533.580,22	3.960.161,18
3.3.2.0.0.0.00.00 - SERVIÇOS	3.845.147,59	5.112.207,02
3.7.0.0.0.0.00.00 - TRIBUTÁRIAS	6.189,00	0,00
3.7.2.0.0.0.00.00 - CONTRIBUIÇÕES	6.189,00	0,00
3.9.0.0.0.0.00.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.257.132,42	0,00
3.9.4.0.0.0.00.00 - INCENTIVOS	159.170,80	0,00
3.9.9.0.0.0.00.00 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.097.961,62	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	1.752.892,47	- 326.800,65

FRANCICLEIDE VALÉRIA ANDRADE SOUSA DOS SANTOS
Secretário(a) Municipal(a)
CPF 077.797.834-21

ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS
Contador
CRC 22.507/O





FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PASSIRA
CNPJ: 11.294.475/0001-54
NOTAS EXPLICATIVAS
ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - LEI Nº 4.320/64 -
MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
EXERCÍCIO: 2023

A) INFORMAÇÕES GERAIS

NOME DO ORGÃO:

Fundo Municipal de Saúde de Passira

CNPJ: 11.294.475/0001-54

NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

DOMICÍLIO DO ÓRGÃO:

Rua Maria Pereira da Silva, nº 87 - Centro - PE – CEP nº 55.650-000

DADOS DA GESTORA:

Nome: Francicleide Valéria Andrade Sousa dos Santos

Cargo: Secretária Municipal de Saúde

Período de Gestão: 01/01/2023 - 31/12/2023

DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: alessandramarilly@hotmail.com

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

O Fundo Municipal de Saúde de Passira, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal a Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:

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



B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 28.470.303,89. Aumento de R\$ 5.638.577,19 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 22.831.726,70.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 26.717.411,42. Aumento de R\$ 3.558.884,07 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 23.158.527,35.

RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado patrimonial do exercício de 2023 foi de R\$ 1.752.892,47. Enquanto que o do exercício de 2022 foi de R\$ -326.800,65.

D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:

ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):**

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	24.171.490,78	22.680.239,99
2º	VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	4.187.716,84	0,00
3º	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	111.096,27	151.486,71

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	PESSOAL E ENCARGOS	18.075.362,19	14.078.157,15
2º	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	7.378.727,81	9.080.370,20
3º	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.257.132,42	0,00

VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº 327/2001):

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

REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DO ATIVO IMOBILIZADO:

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

BAIXAS DE INVESTIMENTOS:

Não houve registro de baixas de investimentos.

CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:

Não houve constituição ou reversão de provisões realizado por este FMS.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 284.876,90.

Houve desincorporação de passivos na ordem de R\$ 4.187.716,84.

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.

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.



Documento Assinado Digitalmente por: ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS, SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dfdeb639-80c7-4cd4-9066-08b60e2c0599

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PASSIRA
CNPJ: 11.990.741/0001-83
RUA MARIA PEREIRA DA SILVA, N 87 - CENTRO - PE - CEP:
CONTATO: (81) 3651-1156

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2023



	Exercício Atual	Exercício Anterior
4.0.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.796.934,09	3.385.661,62
4.4.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	80.303,04	57.065,51
4.4.5.0.0.0.00.00 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	80.303,04	57.065,51
4.5.0.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	2.461.444,17	3.330.621,11
4.5.1.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.057.885,71	1.145.561,43
4.5.2.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1.403.558,46	2.185.059,68
4.6.0.0.0.0.00.00 - VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	255.186,88	0,00
4.6.4.0.0.0.00.00 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	255.186,88	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.0.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	2.778.368,78	2.441.161,89
3.1.0.0.0.0.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS	1.382.058,41	1.152.251,23
3.1.1.0.0.0.00.00 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.058.410,20	906.261,11
3.1.2.0.0.0.00.00 - ENCARGOS PATRONAIS	323.648,21	245.990,12
3.2.0.0.0.0.00.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
3.2.4.0.0.0.00.00 - BENEFÍCIOS EVENTUAIS	0,00	0,00
3.3.0.0.0.0.00.00 - USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.394.628,37	1.280.901,51
3.3.1.0.0.0.00.00 - USO DE MATERIAL DE CONSUMO	457.591,74	388.661,98
3.3.2.0.0.0.00.00 - SERVIÇOS	937.036,63	892.239,53
3.4.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	57.151,15
3.4.2.0.0.0.00.00 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	57.151,15
3.7.0.0.0.0.00.00 - TRIBUTÁRIAS	1.682,00	0,00
3.7.2.0.0.0.00.00 - CONTRIBUIÇÕES	1.682,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	18.565,31	944.522,73

MARIA GORETE DA CONCEIÇÃO
Secretário(a) Municipal(a)
CPF 054.746.424-07

ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS
Contador
CRC 22.507/O





FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PASSIRA
CNPJ: 11.990.741/0001-83

NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
EXERCÍCIO 2023

A) INFORMAÇÕES GERAIS

NOME DO ÓRGÃO:

Fundo Municipal de Assistência Social de Passira

CNPJ: 11.990.741/0001-83

NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

DOMICÍLIO DO ÓRGÃO:

Rua Maria Pereira da Silva, nº 87 - Centro - PE – CEP nº 55.650-000

DADOS DA GESTORA:

Nome: Maria Gorete da Conceição

Cargo: Secretária Municipal de Assistência Social

Período de Gestão: 01/01/2023 - 31/12/2023

DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: alessandramarilly@hotmail.com

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Passira, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal a administração pública em geral.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.



CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Fundo Municipal de Assistência Social de Passira.

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado m toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.796.934,09. Decréscimo de R\$ 592.758,53 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 3.389.692,62.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.778.368,78. Aumento de R\$ 333.202,89 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 2.445.165,89.

RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado patrimonial do exercício de 2023 foi de R\$ 18.565,31. Enquanto que o do exercício de 2022 foi de R\$ 944.526,73.

D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:

ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	2.461.444,17	3.332.627,11
2º	VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	255.186,88	0,00
3º	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	80.303,04	57.065,51

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.394.628,37	1.286.903,51
2º	PESSOAL E ENCARGOS	1.382.058,41	1.156.252,23
3º	TRIBUTÁRIAS	1.682,00	0,00

VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº 327/2001):

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

REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DO ATIVO IMOBILIZADO:

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

BAIXAS DE INVESTIMENTOS:

Não houve registro de baixas de investimentos.

CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:

Não houve constituição ou reversão de provisões realizado por este FMAS.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 74.300,49. Houve desincorporação de passivos na ordem de R\$ 255.186,88.

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este demonstrativo.

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.



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.

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



	Exercício Atual	Exercício Anterior
4.0.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	36.014.807,06	32.272.552,73
4.4.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	112.637,33	15.992,45
4.4.5.0.0.0.00.00 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	112.637,33	15.992,45
4.5.0.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	34.695.493,95	32.120.542,28
4.5.1.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	5.670.586,18	3.572.992,45
4.5.2.0.0.0.00.00 - TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	29.024.907,77	28.547.549,83
4.6.0.0.0.0.00.00 - VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.206.675,78	0,00
4.6.4.0.0.0.00.00 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.206.675,78	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
3.0.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	36.483.965,85	32.700.002,72
3.1.0.0.0.0.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS	29.845.088,14	27.252.932,08
3.1.1.0.0.0.00.00 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL	20.257.126,11	19.482.302,84
3.1.2.0.0.0.00.00 - ENCARGOS PATRONAIS	9.587.891,83	7.770.629,24
3.1.9.0.0.0.00.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	70,20	0,00
3.3.0.0.0.0.00.00 - USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	6.601.926,01	5.442.222,45
3.3.1.0.0.0.00.00 - USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2.729.273,13	2.250.112,56
3.3.2.0.0.0.00.00 - SERVIÇOS	3.872.652,88	3.192.089,89
3.4.0.0.0.0.00.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	15.307,50	5.192,15
3.4.2.0.0.0.00.00 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	15.307,50	5.192,15
3.6.0.0.0.0.00.00 - DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	438,04
3.6.4.0.0.0.00.00 - INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	438,04
3.7.0.0.0.0.00.00 - TRIBUTÁRIAS	14.258,00	0,00
3.7.2.0.0.0.00.00 - CONTRIBUIÇÕES	14.258,00	0,00
3.9.0.0.0.0.00.00 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	7.386,20	0,00
3.9.9.0.0.0.00.00 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	7.386,20	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	- 469.158,79	- 424.069,99

MARIA DE FÁTIMA ALVES DA SILVA E SILVA
Secretário(a) Municipal(a)
CPF 019.866.064-22

ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS
Contador
CRC 22.507/O





FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE PASSIRA
CNPJ: 31.042.151/0001-36

NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
EXERCÍCIO 2023

A) INFORMAÇÕES GERAIS

NOME DO ORGÃO:

Fundo Municipal de Educação de Passira

CNPJ: 31.042.151/0001-36

NATUREZA JURÍDICA DA ENTIDADE:

103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

DOMICÍLIO DO ÓRGÃO:

Rua Maria Pereira da Silva, nº 87 - Centro - PE – CEP nº 55.650-000

DADOS DA GESTORA:

Nome: Maria de Fátima Alves da Silva e Silva

Cargo: Secretária Municipal de Educação

Período de Gestão: 01/01/2023 - 31/12/2023

DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: alessandramarilly@hotmail.com

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

O Fundo Municipal de Educação de Passira, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Passira.



B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado m toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos na tabela do SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN).

NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 36.014.807,06. Aumento de R\$ 3.738.277,33 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 32.276.529,73.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 36.483.965,85. Aumento de R\$ 3.782.867,13 quando comparado com o exercício de 2022 que foi de R\$ 32.701.098,72.

RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado patrimonial do exercício de 2023 foi de R\$ -469.158,79. Enquanto que o do exercício de 2022 foi de R\$ -424.568,99.

D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:

ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	34.695.493,95	32.123.548,28
2º	VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.206.675,78	0,00
3º	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	112.637,33	152.981,45

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):

Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	PESSOAL E ENCARGOS	29.845.088,14	27.253.931,08
2º	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	6.601.926,01	5.446.219,45
3º	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	15.307,50	510,15

VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº 327/2001):

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

REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DO ATIVO IMOBILIZADO:

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

BAIXAS DE INVESTIMENTOS:

Não houve registro de baixas de investimentos.

CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:

Não houve constituição ou reversão de provisões realizado por este FME.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 655.373,96. Houve desincorporação de passivos imobilizados na ordem de R\$ 1.206.675,78

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este demonstrativo.

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.



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.

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.