



	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	49.964.351,02	51.286.742,26
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	140.171,73	4.056,31
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	140.171,73	4.056,31
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	49.824.179,29	51.250.637,35
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	17.822.986,64	21.216.841,08
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	32.001.192,65	30.034.796,27
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	32.648,60
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	32.648,60
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	47.053.508,30	52.571.437,8
PESSOAL E ENCARGOS	34.245.578,30	33.681.438,67
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	28.328.533,96	27.626.441,40
ENCARGOS PATRONAIS	5.917.044,34	6.054.997,27
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	12.696.132,65	18.831.026,35
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	8.413.070,96	15.755.891,42
SERVIÇOS	4.283.061,69	3.075.134,93
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	111.797,35	58.548,76
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	111.797,35	58.548,76
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	2.910.842,72	-1.284.695,52



	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	69.976.568,54	54.082.070,41
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	594.349,16	29.731,99
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	594.349,16	29.731,99
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	69.382.219,38	54.052.147,25
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.929.089,64	5.511.073,19
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	65.453.129,74	48.541.074,06
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	61.083.117,89	50.920.056,00
PESSOAL E ENCARGOS	56.409.144,80	46.441.027,36
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	45.679.888,62	37.947.488,95
ENCARGOS PATRONAIS	10.729.256,18	8.481.517,38
BENEFÍCIOS A PESSOAL	0,00	12.920,53
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	4.646.060,28	4.374.361,72
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2.872.478,58	1.711.259,89
SERVIÇOS	1.773.581,70	2.663.101,83
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	104.194,21
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	104.194,21
TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	27.912,81	572,71
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	27.912,81	572,71
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	8.893.450,65	3.161.123,41



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE SÃO LOURENÇO DA MATA
CNPJ: 30.586.637/0001-72
NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
EXERCÍCIO: 2021

A) INFORMAÇÕES GERAIS:

NOME DA ENTIDADE:

Secretaria Municipal de Educação de São Lourenço da Mata

CNPJ: 30.586.637/0001-72

NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:

103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

DOMICÍLIO DA ENTIDADE:

Rua João Teixeira, Nº 135, Centro, São Lourenço da Mata – PE – CEP: 54.735-320

DADOS DO GESTOR:

Nome: Genildo Machado de Araújo

Cargo: Secretária Municipal de Educação

Período de Gestão: 01/01/2021 - 31/12/2021

DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/PE: 014053/0-6

E-mail: ivaldeci@primeassessoria.net.br

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

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

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC 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) do TCE-PE.



CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Secretaria Municipal de Educação de São Lourenço da Mata.

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2021 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 2021 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 31/12/2021.

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 2021 totalizaram R\$ 69.976.568,54. Aumento de R\$ 15.894.489,13 quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 54.082.079,41.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 61.083.117,89. Aumento de R\$ 10.162.161,89 quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 50.920.956,00.

RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$ 8.893.450,65. Enquanto que o do exercício de 2020 foi de R\$ 3.161.123,41.

D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS PELO ANEXO XXIII DA RESOLUÇÃO TC 153/2021:

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

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



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

ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS.

VALOR ANO 2021: 69.382.219,38

VALOR ANO 2020: 54.052.147,25

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS.

VALOR ANO 2021: 594.349,16

VALOR ANO 2020: 29.731,99

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: PESSOAL E ENCARGOS.

VALOR ANO 2021: 56.409.144,80

VALOR ANO 2020: 46.441.827,36

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

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

VALOR ANO 2021: 4.646.060,28

VALOR ANO 2020: 4.374.361,72

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO: OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS 572,71.

VALOR ANO 2021: 27.912,81

VALOR ANO 2020: 572,71

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

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

REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DO ATIVO IMOBILIZADO:

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

BAIXAS DE INVESTIMENTOS:

Não houve registro de baixas de investimentos.

CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:

Não houve constituição ou reversão de provisões.

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

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 1.077.963,03, sendo R\$ 723.625,03 de bens imóveis e R\$ 354.338,00 de bens móveis.



E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

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

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

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

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

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

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

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



	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (I)	4.704.732,39	7.327.222,31
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	55.787,91	5.888,26
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	55.787,91	5.888,26
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	4.398.252,45	7.321.937,05
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.350.457,89	5.101.951,67
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1.047.794,56	2.219.985,38
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	250.692,03	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	250.692,03	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	4.613.108,56	5.693.297,05
PESSOAL E ENCARGOS	3.299.827,83	3.493.287,07
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	2.909.897,41	2.948.079,11
ENCARGOS PATRONAIS	389.930,42	544.950,16
BENEFÍCIOS A PESSOAL	0,00	157,80
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	230.492,80	1.038.946,50
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	0,00	1.600,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	230.492,80	1.037.000,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.042.611,26	1.126.767,42
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	304.158,20	141.390,89
SERVIÇOS	738.453,06	985.376,53
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	34.495,96
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	34.495,96
TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	40.176,67	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	40.176,67	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	91.623,83	1.634.225,26



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE SÃO LOURENÇO DA MATA
CNPJ: 12.258.093/0001-38
NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
EXERCÍCIO: 2021

A) INFORMAÇÕES GERAIS:

NOME DA ENTIDADE:

Fundo Municipal de Assistência Social de São Lourenço da Mata

CNPJ: 12.258.093/0001-38

NATUREZA JURÍDICA DA ENTIDADE:

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

DOMICÍLIO DA ENTIDADE:

Praça Dr. Araújo Sobrinho, S/N, Centro, São Lourenço da Mata – PE – CEP: 54.735-565.

DADOS DA GESTORA:

Nome: Alba Cléia de Aguiar Bezerra

Cargo: Secretária Municipal de Desenvolvimento Social, Mulher, Trabalho e Promoção a Cidadania

Período de Gestão: 01/01/2021 – 31/12/2021

DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/PE: 014053/0-6

E-mail: ivaldeci@primeassessoria.net.br

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

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

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC 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) do TCE-PE.



CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de São Lourenço da Mata.

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentaria do exercício de 2021 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 2021 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 31/12/2021.

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 2021 totalizaram R\$ 4.704.732,39. Redução de R\$ 2.622.789,92 quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 7.327.522,31.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 4.613.108,56. Redução de R\$ 1.080.188,49 quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 5.693.297,05.

RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:

O resultado patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$ 91.623,83. Enquanto que o do exercício de 2020 foi de R\$ 1.634.225,26.

D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS PELO ANEXO XXIII DA RESOLUÇÃO TC 153/2021:

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

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



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

ITENS MAIS RELEVANTES QUE COMPÕEM A VPA E A VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA):

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS.

VALOR ANO 2021: 4.398.252,45

VALOR ANO 2020: 7.321.637,05

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

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

VALOR ANO 2021: 250.692,03

VALOR ANO 2020: 0,00

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS.

VALOR ANO 2021: 55.787,91

VALOR ANO 2020: 5.885,26

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD):

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO: PESSOAL E ENCARGOS.

VALOR ANO 2021: 3.299.827,83

VALOR ANO 2020: 3.493.287,07

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

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

VALOR ANO 2021: 1.042.611,26

VALOR ANO 2020: 1.126.767,42

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO: BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS.

VALOR ANO 2021: 230.492,80

VALOR ANO 2020: 1.038.646,60

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

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

REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DO ATIVO IMOBILIZADO:

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

BAIXAS DE INVESTIMENTOS:

Não houve registro de baixas de investimentos.

CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES:

Não houve constituição ou reversão de provisões.



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

Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 42.730,22, sendo bens móveis.

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

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

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

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

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

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

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

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



Documento em PDF
Acesse em: https://atendimento.fundocriancas.gov.br/epi/validar_documento.php?codigo_documento=b2d67147-a4b0-4fd2-ada59-fb8af6c811e39

	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	0,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	0,00	0,00



Documento em PDF
Acesse em:
https://atendimento.fundasaude.gov.br/epi/visualizar_documento?documento=202107147-a4b0-4fd2-ada59-fb8afcc811e39

	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (II)	0,00	7.170,13
PESSOAL E ENCARGOS	0,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	7.170,13
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	7.170,13
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	0,00
	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)= (I-II)	0,00	-7.170,13