



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

**Prestação de  
Contas 2023  
Gestão TCE R.  
216/2023**



**ITEM 8 – Balanço Financeiro**

**ANEXO 13**

# **Fundo Municipal de Saúde de Brejão**

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
Secretaria de Saúde

**FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 1

**ISOLADO:3 - FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>7.193.594,35</b>	<b>7.192.847,64</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>13.562.423,38</b>	<b>12.974.717,54</b>
<b>ORDINÁRIO</b>		<b>107.315,04</b>	<b>181.850,02</b>	<b>ORDINÁRIO</b>		<b>0,00</b>	<b>4.067.615,70</b>
<b>VINCULADO</b>		<b>7.086.279,31</b>	<b>7.010.997,62</b>	<b>VINCULADO</b>		<b>13.562.423,38</b>	<b>8.907.101,84</b>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.319,01	0,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	116.726,94
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		7.084.960,30	7.010.997,62	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.562.423,38	8.790.374,90
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>5.791.744,98</b>	<b>5.234.074,53</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>5.791.744,98</b>	<b>5.234.074,53</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
REPASSE RECEBIDO		5.791.744,98	5.234.074,53	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.234.837,34</b>	<b>2.746.475,06</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.969.759,50</b>	<b>1.373.109,59</b>	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>506.263,37</b>	<b>70.180,91</b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.100.127,58</b>	<b>617.666,10</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		506.263,37	70.180,91
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.100.127,58	617.666,10	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>713.720,38</b>	<b>1.008.999,06</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>858.818,40</b>	<b>750.191,49</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		76.821,08	86.755,98
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		291.202,27	257.627,35	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	203.625,25
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		86.999,31	85.037,74	ISS		1.415,38	2.869,47
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		54.647,46	49.746,32	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	30,02
ISS		1.415,38	2.949,47	OUTROS DEPÓSITOS		0,00	32.610,66
PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.250,70	15.684,36	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	2.244,75
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		67.185,71	76.111,34	PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.250,70	15.684,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		317.557,98	253.174,24	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		61.890,50	143.192,87
OUTROS DEPÓSITOS		11.926,33	1.999,42	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		290.727,10	253.888,22
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		9.633,26	7.861,25	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	10.199,30
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>10.813,52</b>	<b>5.252,00</b>	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		264.615,62	257.898,18
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		10.813,52	5.252,00	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>14.853,59</b>	<b>1.667.295,09</b>
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		14.853,59	1.212,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>	MATERNIDADE PAGO			
				<b>VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.666.083,09</b>

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
 SEC DE SAÚDE  
 090.560.314-14

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 021.791.024-61

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesso em: https://etce.fce.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=16dd67f3-324e-48dc-9802-029d75406e4

**FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 2



**ISOLADO:3 - FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.297.011,37</u>	<u>3.218.172,21</u>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.454.849,48</b>	<b>1.297.011,37</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>6.839,85</u>	<u>2.393.001,27</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.454.849,48</u>	<u>1.297.011,37</u>
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		<u>1.290.171,52</u>	<u>825.170,94</u>	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		<u>557.376,14</u>	<u>1.290.171,52</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>897.473,34</u>	<u>6.839,85</u>
<b>TOTAL</b>		<b>16.252.110,20</b>	<b>17.018.203,97</b>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>16.252.110,20</b>	<b>17.018.203,97</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesso em: https://e3c1ce3e-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 16dd67f3-324e-48dc-9802-0219d75406e4

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
 SEC DE SAÚDE  
 090.560.314-14

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SECRETARIO DE FINANAÇAS  
 021.791.024-61

# FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:3 - FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO

Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324e-48dc-9802-0219d75406e4

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	107.315,04	0,00	107.315,04	181.850,02	0,00	181.850,02
1 VINCULADO	7.086.279,31	0,00	7.086.279,31	7.010.997,62	0,00	7.010.997,62
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1.319,01	0,00	1.319,01	0,00	0,00	0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	7.084.960,30	0,00	7.084.960,30	7.010.997,62	0,00	7.010.997,62
<b>TOTAL</b>	<b>7.193.594,35</b>	<b>0,00</b>	<b>7.193.594,35</b>	<b>7.192.847,64</b>	<b>0,00</b>	<b>7.192.847,64</b>

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
SEC DE SAÚDE  
090.560.314-14

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
021.791.024-61

# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### a) Informações Gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde de Brejão

CNPJ: 11.230.311/0001-63

#### a.2. Domicílio da entidade

Travessa da Santa Cruz

Centro, Brejão - PE

CEP: 55.325.000

#### a.3. Dados do gestor

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA

Cargo: Secretaria de Saúde

CPF: 090.560.314-14

#### a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Eder Marconi Vieira

CRC: 027904/0-8

#### a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Saúde de Brejão concebido quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 979 de 14 de outubro de 2022 (LOA 2023). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

#### a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07 (atualizado em Janeiro/2020). 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

#### a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Brejão:

Fundo Municipal de Saúde de Brejão

### b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

#### b.1. 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 a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna

# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### **b.2. Bases de mensuração utilizadas**

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2022 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

#### **b.2.1. O caixa e equivalente de caixa**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

#### **b.2.2. Créditos a curto prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

#### **b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

#### **b.2.4. Estoques**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte

# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324c-48dc-9802-0219d75406e4

forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

### **b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

### **b.2.6. Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

### **b.2.7. Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

### **b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

### **b.2.9. Passivo circulante e não circulante**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

### **b.2.10. Empréstimos e financiamentos**

# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

### **b.2.11. Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

### **b.2.12. Apuração do resultado**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balço Financeiro.

### **b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balço Financeiro.

## **c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas**



# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa Balanco Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ece.itec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### c.1. Notas com Referências Cruzadas

A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

#### Nota 1: Receita Orçamentária

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 7.193.594,35. Houve um aumento de R\$ 746,71 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 7.192.847,64.

#### Nota 2: Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras recebidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 5.791.744,98.

<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>5.791.744,98</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>5.791.744,98</u>
REPASSE RECEBIDO	5.791.744,98
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	<u>0,00</u>

#### Nota 3: Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 1.969.759,50, sendo R\$ 858.818,40 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de inscrito de restos a pagar não-processados, R\$ 1.100.127,58 decorrentes de inscrito de restos a pagar processados e R\$ 10.813,52 decorrentes de outros recebimentos extra-orçamentários.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.969.759,50</b>	<b>1.373.109,59</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.100.127,58</u>	<u>617.666,10</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.100.127,58	617.666,10
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>858.818,40</u>	<u>750.191,49</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		291.202,27	257.627,35
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		86.999,31	85.037,74
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		54.647,46	49.746,32
ISS		1.415,38	2.949,47
PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.250,70	15.684,36
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		67.185,71	76.111,34
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		317.557,98	253.174,24
OUTROS DEPÓSITOS		11.926,33	1.999,42
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		9.633,26	7.861,25
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>10.813,52</u>	<u>5.252,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		10.813,52	5.252,00
MATERNIDADE PAGO			

# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa

### Balanco Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://steel.ce.gov.br/epm/epm/Doc/Signat/Conto-do-documento:16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4>

#### Nota 4: Saldo do exercício anterior

O saldo disponível em 31/12/2022 foi de R\$ 1.297.011,37, sendo R\$ 6.839,85 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 3.218.172,21 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.297.011,37</u>	<u>3.218.172,21</u>
CONTA ÚNICA		6.839,85	2.393.001,40
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.290.171,52	825.170,81
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

#### Nota 5: Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 13.562.423,38. Houve um aumento de R\$ -587705,84 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 12.974.717,54.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>13.562.423,38</b>	<b>12.974.717,54</b>
ORDINÁRIO		0,00	4.067.615,70
VINCULADO		13.562.423,38	8.907.101,84
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	116.726,94
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.562.423,38	8.790.374,90

#### Nota 6: Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras concedidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 0,00. Houve um aumento de R\$ 0,00 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 0,00.

#### Nota 7: Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários totalizam R\$ 1.234.837,34, sendo R\$ 713.720,38 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 14.853,59 decorrentes de outros pagamentos extra-orçamentários, R\$ 0,00 decorrentes de pagamentos de restos a pagar não-processados e R\$ 506.263,37 decorrentes de pagamentos de restos a pagar processados.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.234.837,34</b>	<b>2.746.475,06</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>506.263,37</u>	<u>70.180,91</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		506.263,37	70.180,91
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>713.720,38</u>	<u>1.008.999,06</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		76.821,08	86.755,98
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	203.625,25
ISS	1.415,38	1.415,38	2.869,47
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	30,02
OUTROS DEPÓSITOS		0,00	32.610,66
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	2.244,75
PENSÃO ALIMENTÍCIA	18.250,70	18.250,70	15.684,36
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	61.890,50	61.890,50	143.192,87
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	290.727,10	290.727,10	253.888,22
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	10.199,30
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	264.615,62	264.615,62	257.898,18
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		14.853,59	1.667.295,09
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		14.853,59	1.212,00
MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	1.666.083,09

# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324c-48dc-9802-02f9d75406e4

### Nota 8: Saldo para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 1.454.849,48, sendo R\$ 1.454.849,48 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

## d) Outras Informações Relevantes

### d.1. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 1.454.849,48. Houve um aumento de R\$ 157.838,11 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.297.011,37.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	1.297.011,37
+	Receita Orçamentária	7.193.594,35
+	Transferências Financeiras Recebidas	5.791.744,98
+	Recebimentos Extra Orçamentários	1.969.759,50
-	Despesas Orçamentárias	13.562.423,38
-	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
-	Pagamentos Extra Orçamentários	1.234.837,34
=	Saldo para o Exercício Seguinte	1.454.849,48

### d.2. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários.

### d.3. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não se aplica a este demonstrativo.

### d.4. Divulgações não financeiras

Não se aplica a este demonstrativo.

### d.5. 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 futura das operações da entidade.

### d.6. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

# Fundo Municipal de Saúde de Brejão

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### e) Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

#### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

#### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

### f) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

### g) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### h) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### i) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
Secretaria de Saúde  
CPF: 090.560.314-14

Eder Marcone Vieira  
Contador  
CRC/PE nº 027904/0-8



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

**Prestação de  
Contas 2023  
Gestão TCE R.  
216/2023**



**ITEM 8 – Balanço Financeiro**

**ANEXO 13**

# **Fundo Municipal de Assistência Social**

FRANCISCA ANDRÉA SANATANA DE GODOY  
SEC DE AÇÃO SOCIAL

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 1

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE BREJAO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>651.783,55</b>	<b>1.217.831,10</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>2.109.143,78</b>	<b>2.209.842,02</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		16.305,74	19.085,11	<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	1.570.380,54
<u>VINCULADO</u>		635.477,81	1.198.745,99	<u>VINCULADO</u>		2.109.143,78	639.461,48
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		635.477,81	1.198.745,99	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.109.143,78	582.172,10
				RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	57.289,38
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>1.185.030,31</b>	<b>1.226.796,82</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		1.185.030,31	1.226.796,82	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.185.030,31	1.226.796,82	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00				
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>324.764,51</b>	<b>147.523,15</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>254.326,19</b>	<b>206.110,87</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		181.497,83	28.005,50	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		21.945,50	18.363,77
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		181.497,83	28.005,50	RP PROCESSADOS PAGOS		21.945,50	18.363,77
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		134.098,68	113.053,65	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		126.365,62	156.609,23
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		24.055,29	14.972,17	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		49.853,01	55.372,54
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		54.294,27	55.231,75	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		446,92	28.731,88
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		7.981,18	7.298,81	ISS		2.451,76	11.186,78
ISS		2.451,76	3.626,79	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	1.666,81
PENSÃO ALIMENTÍCIA		0,00	197,71	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	906,23
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		26.615,57	24.660,77	PENSÃO ALIMENTÍCIA		0,00	197,71
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		17.790,54	6.444,84	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		33.414,14	22.594,49
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		910,07	620,81	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		16.307,94	17.201,51
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		9.168,00	6.464,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	3.779,11
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		23.891,85	14.972,17
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		9.168,00	6.464,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		106.015,07	31.137,87
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		13.316,00	3.636,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>324.343,82</b>	<b>148.145,64</b>	MATERNIDADE PAGO			
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		324.343,82	148.145,64	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		92.699,07	27.501,87
				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>122.452,22</b>	<b>324.343,82</b>

FRANCISCA ANDRÉA SANTANA DE GODOY  
 SEC DE AÇÃO SOCIAL  
 843.423.074-72

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SEC. DE FINANÇAS  
 021.791.024-61

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 16dd67f3-324e-48dc-9802-029d75406e4

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 2

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE BREJAO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA		34.377,58	111.186,71	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		122.452,22	324.343,82
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		289.966,24	36.958,93	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		41.239,04	289.966,24
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		81.213,18	34.377,58
<b>TOTAL</b>		<b>2.485.922,19</b>	<b>2.740.296,71</b>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
				<b>TOTAL</b>		<b>2.485.922,19</b>	<b>2.740.296,71</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesso em: https://efcfe.tce.pb.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?codigo=16dd67f3-324e-48dc-9802-0219d75406e4

FRANCISCA ANDRÉA SANTANA DE GODOY  
 SEC DE AÇÃO SOCIAL  
 843.423.074-72

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SEC. DE FINANÇAS  
 021.791.024-61

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE BREJAO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE BREJAO

Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324e-48dc-9802-0219d75406e4

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	16.305,74	0,00	16.305,74	19.085,11	0,00	19.085,11
1 VINCULADO	635.477,81	0,00	635.477,81	1.198.745,99	0,00	1.198.745,99
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	635.477,81	0,00	635.477,81	1.198.745,99	0,00	1.198.745,99
<b>TOTAL</b>	<b>651.783,55</b>	<b>0,00</b>	<b>651.783,55</b>	<b>1.217.831,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1.217.831,10</b>

FRANCISCA ANDRÉA SANTANA DE GODOY  
SEC DE AÇÃO SOCIAL  
843.423.074-72

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
SEC. DE FINANÇAS  
021.791.024-61



# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### a) Informações Gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência de Brejão

CNPJ: 14.628.090/0001-74

#### a.2. Domicílio da entidade

Praça Melquiades Bernardes

Centro, Brejão - PE

CEP: 55.325.000

#### a.3. Dados do gestor

FRANCISCA ANDRÉIA SANTANA DE GODOY

Cargo: Secretária de Assistência Social Social

CPF: 843.423.074-72

#### a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Eder Marconi Vieira

CRC: 027904/0-8

#### a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Assistência concebido quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 979 de 14 de outubro de 2022 (LOA 2023). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

#### a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07 (atualizado em Janeiro/2020). 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

#### a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Brejão:

Fundo Municipal de Assistência de Brejão

### b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

#### b.1. 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 a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna

# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### **b.2. Bases de mensuração utilizadas**

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2022 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

#### **b.2.1. O caixa e equivalente de caixa**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

#### **b.2.2. Créditos a curto prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

#### **b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

#### **b.2.4. Estoques**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte

# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324c-48dc-9802-0219d75406e4

forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

### **b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

### **b.2.6. Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

### **b.2.7. Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

### **b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

### **b.2.9. Passivo circulante e não circulante**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

### **b.2.10. Empréstimos e financiamentos**

# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

### **b.2.11. Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

### **b.2.12. Apuração do resultado**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balço Financeiro.

### **b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balço Financeiro.

## **c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas**

# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stece.tece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### c.1. Notas com Referências Cruzadas

A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

#### Nota 1: Receita Orçamentária

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 651.783,55. Houve uma diminuição de R\$ 566.047,55 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.217.831,10.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>651.783,55</b>	<b>1.217.831,10</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		16.305,74	19.085,11
<u>VINCULADO</u>		635.477,81	1.198.745,99
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		635.477,81	1.198.745,99

#### Nota 2: Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras recebidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 1.185.030,31.

<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>1.185.030,31</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>1.185.030,31</u>
REPASSE RECEBIDO	1.185.030,31
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	<u>0,00</u>

#### Nota 3: Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 324.764,51, sendo R\$ 134.098,68 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de inscrito de restos a pagar não-processados, R\$ 181.497,83 decorrentes de inscrito de restos a pagar processados e R\$ 9.168,00 decorrentes de outros recebimentos extra-orçamentários.

# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balanco Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d15406e4

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b><u>324.764,51</u></b>	<b><u>147.523,15</u></b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>181.497,83</u>	<u>28.005,50</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		181.497,83	28.005,50
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>134.098,68</u>	<u>113.053,65</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		24.055,29	14.972,17
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		54.294,27	55.231,75
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		7.981,18	7.298,81
ISS		2.451,76	3.626,79
PENSÃO ALIMENTÍCIA		0,00	197,71
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		26.615,57	24.660,77
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		17.790,54	6.444,84
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		910,07	620,81
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>9.168,00</u>	<u>6.464,00</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		9.168,00	6.464,00
MATERNIDADE PAGO			

### Nota 4: Saldo do exercício anterior

O saldo disponível em 31/12/2022 foi de R\$ 324.343,82, sendo R\$ 324.343,82 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b><u>324.343,82</u></b>	<b><u>148.145,64</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>324.343,82</u>	<u>148.145,64</u>
CONTA ÚNICA		34.377,58	111.186,71
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		289.966,24	36.958,93
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

### Nota 5: Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.109.143,78. Houve diminuição de R\$ 100.698,24 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 2.209.842,02.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>2.109.143,78</u></b>	<b><u>2.209.842,02</u></b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>0,00</u>	<u>1.570.380,54</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>2.109.143,78</u>	<u>639.461,48</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.109.143,78	582.172,10
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	57.289,38

### Nota 6: Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras concedidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 0,00. Houve um aumento de R\$ 0,00 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 0,00.

# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### Nota 7: Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários totalizam R\$ 254.326,19, sendo R\$ 126.365,62 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 106.015,07 decorrentes de outros pagamentos extra-orçamentários, R\$ 0,00 decorrentes de pagamentos de restos a pagar não-processados e R\$ 21.945,50 decorrentes de pagamentos de restos a pagar processados.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>254.326,19</b>	<b>206.110,87</b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>21.945,50</b>	<b>18.363,77</b>
RP PROCESSADOS PAGOS		21.945,50	18.363,77
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>126.365,62</b>	<b>156.609,23</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		49.853,01	55.372,54
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		446,92	28.731,88
ISS		2.451,76	11.186,78
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	1.666,81
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	906,23
PENSAO ALIMENTÍCIA		0,00	197,71
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		33.414,14	22.594,49
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		16.307,94	17.201,51
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	3.779,11
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		23.891,85	14.972,17
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>106.015,07</b>	<b>31.137,87</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		13.316,00	3.636,00
MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		92.699,07	27.501,87

### Nota 8: Saldo para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 122.452,22, sendo R\$ 122.452,22 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

## d) Outras Informações Relevantes

### d.1. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 122.452,22. Houve uma diminuição de R\$ 201.891,60 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 324.343,82.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	324.343,82
+	Receita Orçamentária	651.783,5
+	Transferências Financeiras Recebidas	1.185.030,3
+	Recebimentos Extra Orçamentários	324.764,5
-	Despesas Orçamentárias	2.109.143,78
-	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
-	Pagamentos Extra Orçamentários	254.326,19
=	Saldo para o Exercício Seguinte	122.452,22

### d.2. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários.

### d.3. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.eitec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **d.4. Divulgações não financeiras**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **d.5. 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 futura das operações da entidade.

#### **d.6. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### **e) Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

##### **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):**

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

##### **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):**

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

#### **f) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

#### **g) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial**

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00



# Fundo Municipal de Assistência Social de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://eacatex.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-02199d75406e4

### h) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### i) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

FRANCISCA ANDRÉIA SANTANA DE GODOY  
Secretaria de Assistência Social Social  
CPF: 843.423.074-72

Eder Marccone Vieira  
Contador  
CRC/PE nº 027904/0-8



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

**Prestação de  
Contas 2023  
Gestão TCE R.  
216/2023**



**ITEM 8 – Balanço Financeiro**

**ANEXO 13**

# **Fundo Municipal de Educação de Brejão**

**Erivan Lopes Peixoto**  
Secretario de Educação

**FME- FUNDO MUN. DE EDUCACAO DE BREJAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

**ISOLADO:6 - FME- FUNDO MUN. DE EDUCACAO DE BREJAO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>21.793.224,99</b>	<b>16.401.430,16</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>23.995.590,87</b>	<b>17.853.430,17</b>
<b>ORDINÁRIO</b>		<b>222.124,82</b>	<b>23.285,04</b>	<b>VINCULADO</b>		<b>23.995.590,87</b>	<b>17.853.430,17</b>
<b>VINCULADO</b>		<b>21.571.100,17</b>	<b>16.378.145,12</b>	<b>RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO</b>		<b>23.995.590,87</b>	<b>17.853.430,17</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		21.571.100,17	16.378.145,12	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>2.515.894,95</b>	<b>2.151.756,27</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>2.515.894,95</b>	<b>2.151.756,27</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
REPASSE RECEBIDO		2.515.894,95	2.151.756,27	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>4.340.355,87</b>	<b>3.800.547,79</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>60.950,25</b>	<b>667.749,61</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>4.883.409,06</b>	<b>3.022.451,09</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>598.773,86</b>	<b>67.952,89</b>	RP PROCESSADOS PAGOS		60.950,25	667.749,61
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>2.752.333,02</b>	<b>3.095.055,38</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		598.773,86	67.952,89	<b>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>		<b>128.756,95</b>	<b>104.939,67</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>2.758.667,74</b>	<b>2.954.498,20</b>	<b>IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>		<b>465.771,03</b>	<b>436.051,00</b>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.024.026,38	944.678,53	<b>ISS</b>		<b>25.015,15</b>	<b>18.268,73</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		130.474,70	104.939,67	<b>OUTROS DEPÓSITOS</b>		<b>51.439,92</b>	<b>36.923,01</b>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		466.934,52	435.641,76	<b>OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>0,00</b>	<b>500.302,60</b>
ISS		25.118,08	17.537,42	<b>PENSÃO ALIMENTÍCIA</b>		<b>14.918,68</b>	<b>13.363,50</b>
PENSÃO ALIMENTÍCIA		14.918,68	13.217,00	<b>PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA</b>		<b>251.097,39</b>	<b>278.948,02</b>
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		250.368,84	264.265,52	<b>RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>		<b>792.169,24</b>	<b>735.838,66</b>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		792.208,22	645.907,68	<b>RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS</b>		<b>1.023.164,66</b>	<b>970.420,19</b>
OUTROS DEPÓSITOS		52.858,95	29.564,36	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.527.072,60</b>	<b>37.742,80</b>
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		1.759,37	498.746,26	<b>CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO</b>		<b>27.007,92</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.525.967,46</b>	<b>0,00</b>	<b>MATERNIDADE PAGO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.500.064,68	0,00	<b>VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO</b>		<b>1.500.064,68</b>	<b>37.742,80</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		25.902,78	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.180.478,26</b>	<b>323.896,00</b>
MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.180.478,26</b>	<b>323.896,00</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>323.896,00</b>	<b>402.236,44</b>	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</b>		<b>5.622,63</b>	<b>322.861,54</b>
				<b>CONTA ÚNICA</b>		<b>1.174.855,63</b>	<b>1.034,46</b>

ERIVAN LOPES PEIXOTO  
 SECRETARIO DE EDUCAÇÃO  
 434.629.284-49

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SEC. DE FINANÇAS  
 021.791.024-61

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Assesment: https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validarDocumento/16dd67f3-324e-481e-9802-029d75406e4



**FME- FUNDO MUN. DE EDUCACAO DE BREJAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 2

**ISOLADO:6 - FME- FUNDO MUN. DE EDUCACAO DE BREJAO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>323.896,00</u>	<u>402.236,44</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA		1.034,46	369.731,50				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		322.861,54	32.504,94	<b>TOTAL</b>		<b>29.516.425,00</b>	<b>21.977.873,96</b>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
<b>TOTAL</b>		<b>29.516.425,00</b>	<b>21.977.873,96</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesso em: https://efc.ca.gov.br/pp/validaDoc:seam Código do documento: 16dd6713-324e-48dc-9802-0219d75406e4

\_\_\_\_\_  
 ERIVAN LOPES PEIXOTO  
 SECRETARIO DE EDUCAÇÃO  
 434.629.284-49

\_\_\_\_\_  
 EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
 JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SEC. DE FINANÇAS  
 021.791.024-61

# FME- FUNDO MUN. DE EDUCACAO DE BREJAO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:6 - FME- FUNDO MUN. DE EDUCACAO DE BREJAO

Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324e-48dc-9802-0219d75406e4

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	222.124,82	0,00	222.124,82	23.285,04	0,00	23.285,04
1 VINCULADO	222.124,82	0,00	222.124,82	23.285,04	0,00	23.285,04
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	21.571.100,17	0,00	21.571.100,17	16.378.145,12	0,00	16.378.145,12
	21.571.100,17	0,00	21.571.100,17	16.378.145,12	0,00	16.378.145,12
<b>TOTAL</b>	<b>21.793.224,99</b>	<b>0,00</b>	<b>21.793.224,99</b>	<b>16.401.430,16</b>	<b>0,00</b>	<b>16.401.430,16</b>

ERIVAN LOPES PEIXOTO  
SECRETARIO DE EDUCAÇÃO  
434.629.284-49

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
SEC. DE FINANÇAS  
021.791.024-61

# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### a) Informações Gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Educação de Brejão

CNPJ: 14.628.090/0001-74

#### a.2. Domicílio da entidade

Praça Melquiades Bernardes  
Centro, Brejão - PE  
CEP: 55.325.000

#### a.3. Dados do gestor

Erivan Lopes Peixoto  
Cargo: Secretário de Educação  
CPF: 434.629.284-49

#### a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Eder Marconi Vieira  
CRC: 027904/0-8

#### a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Educação concebido quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 979 de 14 de outubro de 2022 (LOA 2023). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

#### a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07 (atualizado em Janeiro/2020). 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

#### a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Brejão:

Fundo Municipal de Educação de Brejão

### b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

#### b.1. 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 a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna

# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### **b.2. Bases de mensuração utilizadas**

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2022 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

#### **b.2.1. O caixa e equivalente de caixa**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

#### **b.2.2. Créditos a curto prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

#### **b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

#### **b.2.4. Estoques**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte

# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324c-48dc-9802-0219d75406e4

forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

### **b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

### **b.2.6. Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

### **b.2.7. Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

### **b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

### **b.2.9. Passivo circulante e não circulante**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

### **b.2.10. Empréstimos e financiamentos**



# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

### **b.2.11. Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

### **b.2.12. Apuração do resultado**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balço Financeiro.

### **b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balço Financeiro.

## **c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas**

# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### c.1. Notas com Referências Cruzadas

A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

#### Nota 1: Receita Orçamentária

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 21.793.224,99. Houve um aumento de R\$ 5.391.794,83 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 16.401.430,16.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>21.793.224,99</b>	<b>16.401.430,16</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		222.124,82	23.285,04
<u>VINCULADO</u>		21.571.100,17	16.378.145,12
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		21.571.100,17	16.378.145,12

#### Nota 2: Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras recebidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 2.515.894,95.

<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>2.515.894,95</b>	<b>2.151.756,27</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>2.515.894,95</u>	<u>2.151.756,27</u>
REPASSE RECEBIDO	2.515.894,95	2.151.756,27
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

#### Nota 3: Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 4.883.409,06, sendo R\$ 2.758.667,74 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de inscrito de restos a pagar não-processados, R\$ 598.773,86 decorrentes de inscrito de restos a pagar processados e R\$ 1.525.967,46 decorrentes de outros recebimentos extra-orçamentários.

#### Nota 4: Saldo do exercício anterior

O saldo disponível em 31/12/2022 foi de R\$ 323.896,00, sendo R\$ 323.896,00 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

#### Nota 5: Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 23.995.590,87. Houve diminuição de R\$ 5.142.160,70 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 17.853.430,17.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>23.995.590,87</b>	<b>17.853.430,17</b>
<u>VINCULADO</u>		23.995.590,87	17.853.430,17
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		23.995.590,87	17.853.430,17

# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### Nota 6: Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras concedidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 0,00. Houve um aumento de R\$ 0,00 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 0,00.

### Nota 7: Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários totalizam R\$ 4.340.355,87, sendo R\$ 2.752.333,02 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 60.950,25 decorrentes de outros pagamentos extra-orçamentários, R\$ 0,00 decorrentes de pagamentos de restos a pagar não-processados e R\$ 1.527.072,60 decorrentes de pagamentos de restos a pagar processados.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>4.340.355,87</b>	<b>3.800.547,79</b>
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		60.950,25	667.749,61
RP PROCESSADOS PAGOS		60.950,25	667.749,61
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>2.752.333,02</b>	<b>3.095.055,38</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		128.756,95	104.939,67
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		465.771,03	436.051,00
ISS		25.015,15	18.268,73
OUTROS DEPÓSITOS		51.439,92	36.923,01
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	500.302,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA		14.918,68	13.363,50
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		251.097,39	278.948,02
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		792.169,24	735.838,66
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.023.164,66	970.420,19
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.527.072,60</b>	<b>37.742,80</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		27.007,92	0,00
MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.500.064,68	37.742,80

### Nota 8: Saldo para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 1.180.478,26, sendo R\$ 1.180.487,26 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

## d) Outras Informações Relevantes

### d.1. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 323.896,00. Houve uma diminuição de R\$ 201.891,60 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 324.343,82.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	323.896,00
+	Receita Orçamentária	21.793.224,99
+	Transferências Financeiras Recebidas	2.515.894,95
+	Recebimentos Extra Orçamentários	4.883.409,06
-	Despesas Orçamentárias	23.995.590,87
-	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
-	Pagamentos Extra Orçamentários	4.340.355,87
=	Saldo para o Exercício Seguinte	1.180.478,26

# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### **d.2. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos**

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários.

### **d.3. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos**

Não se aplica a este demonstrativo.

### **d.4. Divulgações não financeiras**

Não se aplica a este demonstrativo.

### **d.5. 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 futura das operações da entidade.

### **d.6. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## **e) Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

### **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):**

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

### **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):**

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

## **f) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

# Fundo Municipal de Educação de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etceatpe.pe.gov.br/epv/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4>

### g) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### h) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### i) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

**Erivan Lopes Peixoto**  
Secretario de Educação  
CPF: 434.629.284-49

**Eder Marcane Vieira**  
Contador  
CRC/PE nº 027904/0-8



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

**Prestação de  
Contas 2023  
Gestão TCE R.  
216/2023**



**ITEM 8 – Balanço Financeiro**

**ANEXO 13**

# **Fundo Municipal da Criança e do Adolescente**

FRANCISCA ANDRÉA SANTANA DE GODOY  
SEC DE AÇÃO SOCIAL

**FMDCA BREJAO - FUNDO MUN. DIREITO CRIANCA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 1

ISOLADO:7 - FMDCA BREJAO - FUNDO MUN. DIREITO CRIANCA E DO ADOLESCENTE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>288,12</b>	<b>0,00</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>183.084,59</b>	<b>44.899,70</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		288,12	0,00	<u>ORDINÁRIO</u>		183.084,59	44.899,70
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>183.200,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		183.200,00	45.000,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		183.200,00	45.000,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>6.604,41</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>10.099,41</b>	<b>0,00</b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		0,00	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		3.000,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.000,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		6.604,41	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		7.099,41	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.604,41	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		7.099,41	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>3.998,83</b>	<b>100,30</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>100,30</b>	<b>0,00</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		3.998,83	100,30
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		100,30	0,00	CONTA ÚNICA		3.998,83	100,30
CONTA ÚNICA		100,30	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<b>TOTAL</b>		<b>193.687,83</b>	<b>45.000,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>193.687,83</b>	<b>45.000,00</b>				

FRANCISCA ANDRÉA SANATANA DE GODOY  
 SEC DE AÇÃO SOCIAL  
 843.423.074-72

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOSE CADENGUE LIRA NETO  
 TESOUEIRO  
 103.218.494-93

# FMDCA BREJAO - FUNDO MUN. DIREITO CRIANCA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:7 - FMDCA BREJAO - FUNDO MUN. DIREITO CRIANCA E DO ADOLESCENTE

Exercício de 2023

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	288,12	0,00	288,12	0,00	0,00	0,00
	288,12	0,00	288,12	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>288,12</b>	<b>0,00</b>	<b>288,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

FRANCISCA ANDRÉA SANATANA DE GODOY  
SEC DE AÇÃO SOCIAL  
843.423.074-72

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

JOSE CADENGUE LIRA NETO  
TESOUERIRO  
103.218.494-93





# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### a) Informações Gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal da do Direito da Criança e do Adolescente

CNPJ: 15.783.195/0001-60

#### a.2. Domicílio da entidade

Avenida Getúlio Vargas  
Centro, Brejão - PE  
CEP: 55.330-000

#### a.3. Dados do gestor

FRANCISCA ANDRÉIA SANTANA DE GODOY

Cargo: Secretária de Assistência Social Social  
CPF: 843.423.074-72

#### a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Eder Marconi Vieira  
CRC: 027904/0-8

#### a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal da do Direito da Criança e do Adolescente concebido quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 979 de 14 de outubro de 2022 (LOA 2023). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

#### a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07 (atualizado em Janeiro/2020). 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

#### a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Brejão:

Fundo Municipal da Criança e do Adolescente

### b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

#### b.1. 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 a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna

# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### **b.2. Bases de mensuração utilizadas**

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2022 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

#### **b.2.1. O caixa e equivalente de caixa**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

#### **b.2.2. Créditos a curto prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

#### **b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

#### **b.2.4. Estoques**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte

# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324c-48dc-9802-02f9df75406e4

forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

### **b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

### **b.2.6. Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

### **b.2.7. Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

### **b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

### **b.2.9. Passivo circulante e não circulante**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

### **b.2.10. Empréstimos e financiamentos**

# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

### **b.2.11. Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

### **b.2.12. Apuração do resultado**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balço Financeiro.

### **b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balço Financeiro.

## **c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas**

# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### c.1. Notas com Referências Cruzadas

A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

#### Nota 1: Receita Orçamentária

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 288,12. Houve um aumento de R\$ 288,12 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 0,00.

#### Nota 2: Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras recebidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 183.200,00.

<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>183.200,00</b>	<b>45.000,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>	<u>183.200,00</u>	<u>45.000,00</u>
REPASSE RECEBIDO	183.200,00	45.000,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

#### Nota 3: Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 10.099,41, sendo R\$ 7.099,41 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de inscrito de restos a pagar não-processados, R\$ 3.000,00 decorrentes de inscrito de restos a pagar processados e R\$ 0,00 decorrentes de outros recebimentos extra-orçamentários.

#### Nota 4: Saldo do exercício anterior

O saldo disponível em 31/12/2022 foi de R\$ 100,30, sendo R\$ 100,30 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

#### Nota 5: Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 183.084,59. Houve um aumento de R\$ 138.184,89 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 44.899,70.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>183.084,59</b>	<b>44.899,70</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>183.084,59</u>	<u>44.899,70</u>

# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd67f3-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### Nota 6: Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras concedidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 0,00. Houve um aumento de R\$ 0,00 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 0,00.

### Nota 7: Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários totalizam R\$ 6.604,41, sendo R\$ 6.604,41 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de outros pagamentos extra-orçamentários, R\$ 0,00 decorrentes de pagamentos de restos a pagar não-processados e R\$ 0,00 decorrentes de pagamentos de restos a pagar processados.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		6.604,41	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		6.604,41	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.604,41	0,00

### Nota 8: Saldo para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 3.998,83, sendo R\$ 3.998,83 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

## d) Outras Informações Relevantes

### d.1. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 323.896,00. Houve uma diminuição de R\$ 201.891,60 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 324.343,82.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+ Saldo do Exercício Anterior	100,30
+ Receita Orçamentária	288,12
+ Transferências Financeiras Recebidas	183.200,00
+ Recebimentos Extra Orçamentários	10.099,41
- Despesas Orçamentárias	183.084,59
- Transferências Financeiras Concedidas	0,00
- Pagamentos Extra Orçamentários	6.604,41
= Saldo para o Exercício Seguinte	3.998,83

### d.2. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários.

### d.3. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **d.4. Divulgações não financeiras**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **d.5. 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 futura das operações da entidade.

#### **d.6. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### **e) Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

##### **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):**

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

##### **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):**

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

#### **f) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

#### **g) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial**

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

# Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Brejão

## Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://epp/pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16dd6713-324c-48dc-9802-0219d75406e4

### h) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### i) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

FRANCISCA ANDRÉA SANTANA DE GODOY  
SEC DE AÇÃO SOCIAL  
CPF: 843.423.074-72

Eder Marcone Vieira  
Contador  
CRC/PE nº 027904/0-8