

**PREFEITURA DO MUNICÍPIO PALMEIRINA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 2

**ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRINA**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.518.257,42</b>	<b>16.404.129,05</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>14.296.973,34</b>	<b>15.830.455,89</b>
<u>TESOURO</u>	<u>10.419.408,91</u>	<u>9.751.798,72</u>	<u>TESOURO</u>	<u>6.912.637,79</u>	<u>8.547.479,62</u>
GERAL - RECURSO PRÓPRIO	10.419.408,91	9.751.798,72	ASSISTÊNCIA SOCIAL - RECURSO PRÓPRIO	72.391,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>19.670,06</u>	<u>0,00</u>	EDUCAÇÃO	0,00	689.249,37
EDUCAÇÃO - RECURSOS VINCULADO	19.670,06	0,00	EDUCAÇÃO - RECURSO PRÓPRIO	1.009.358,62	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>7.079.178,45</u>	<u>6.652.330,33</u>	GERAL - RECURSO PRÓPRIO	5.830.888,17	7.858.230,25
EDUCAÇÃO - FUNDEB	6.491.472,76	5.909.977,12	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>38.800,00</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO - RECURSOS VINCULADO	587.705,69	607.206,66	EDUCAÇÃO - RECURSOS VINCULADO	30.000,00	0,00
GERAL	0,00	135.146,55	RECURSOS DE CONVÊNIOS	8.800,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>215.151,86</b>	<b>87.225,79</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>7.345.535,55</u>	<u>7.282.976,27</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>215.151,86</u>	<u>87.225,79</u>	EDUCAÇÃO - FUNDEB	6.635.893,46	6.551.801,74
REPASSE RECEBIDO	215.151,86	87.225,79	EDUCAÇÃO - RECURSOS VINCULADO	620.836,89	731.174,53
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>5.568.775,71</b>	<b>3.771.667,19</b>	RECURSOS DE CONVÊNIOS	88.805,20	0,00
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>2.501.138,31</u>	<u>2.870.004,78</u>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>4.746.033,57</b>	<b>3.961.377,73</b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	228.051,96	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>4.746.033,57</u>	<u>3.961.377,73</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.273.086,35	2.870.004,78	RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS	1.697.674,00	0,00
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>814.662,11</u>	<u>891.818,32</u>	REPASSE CONCEDIDO	3.048.359,57	3.961.377,73
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	153.707,40	148.863,92	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.006.155,41</b>	<b>946.163,85</b>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	0,00	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>1.076.115,19</u>	<u>48.336,91</u>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	41,57	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	16.103,15
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	949,68	1.582,80	RP PROCESSADOS PAGOS	1.076.115,19	32.233,76
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	1.086,17	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.904.877,44</u>	<u>876.762,52</u>
OUTROS DEPÓSITOS	0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	910,98	173.423,94
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	980,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	9.775,35	2.981,44	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	1.229,16	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	19.020,53	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.266,24	1.266,24
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.838,78	135.657,42	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	10.569,92	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	23.693,90	37.359,86	OUTROS DEPÓSITOS	1.718.416,19	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	605.697,00	545.224,61	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	455.980,14	0,00
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>2.252.975,29</u>	<u>9.844,09</u>	PENSÃO ALIMENTÍCIA	9.775,35	1.757,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	3.727,24	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.086,90	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7.177,17	9.844,09	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	42.614,17	22.407,81
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	8.032,50	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	624.048,39	677.907,21

MARCELO NEVES DE LIMA  
 PREFEITO  
 025.017.934-20

MERCIA CARLA DA SILVA  
 CONTADORA 023970/O-5  
 053.348.644-07

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA

# PREFEITURA DO MUNICIPIO PALMEIRINA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

### ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRINA

Exercício de 2018



2 of 2

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PAGO			<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>25.162,78</u>	<u>21.064,42</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2.234.038,38	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	19.654,78	17.939,92
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>511.788,40</b>	<b>986.763,84</b>	PAGO		
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>511.788,40</u>	<u>986.763,84</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	4.908,00	3.124,50
<b>TOTAL</b>	<b>23.813.973,39</b>	<b>21.249.785,87</b>	MATERNIDADE PAGO		
			VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	600,00	0,00
			<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>764.811,07</b>	<b>511.788,40</b>
			<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
			<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>764.811,07</u>	<u>511.788,40</u>
			<b>TOTAL</b>	<b>23.813.973,39</b>	<b>21.249.785,87</b>

MARCELO NEVES DE LIMA  
PREFEITO  
025.017.934-20

MERCIA CARLA DA SILVA  
CONTADORA 023970/O-5  
053.348.644-07

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesso em: https://efcc.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 93a49189-1b5c-4661-8f0b-3f81b8449fab

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018  
Município: Palmeirina**



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 93a49189-1b5c-4661-8f0b-3f81b8449fab

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Prefeitura de Palmeirina

**CNPJ:**

10.144.038/0001/91

**Endereço da entidade:**

Av. Desembargador João Paes de Carvalho, nº S/N, CEP: 55.310-000.

**Natureza jurídica da entidade:**

A Prefeitura de Palmeirina - PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

A Prefeitura de Palmeirina - PE possui como atividade principal a "administração pública geral". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº1.035, de 27 de novembro. de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do (a) Gestor (a):**

Marcelo Neves de Lima, Cargo: Prefeito. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

**Nome, CRC e e-mail do (a) contador (a) responsável:**

Mércia Carla da Silva, CRC nº 023970/O-5, e-mail: mercia@naap.com.br.

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Base de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Financeiro.

**Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimento Extraorçamentário".

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018  
Município: Palmeirina**



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 93449189-1b5c-4661-8f0b-3f81b8449fab

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:**

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

**c) BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**Receitas e Despesas ordinárias:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos.

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

**Recebimentos extraorçamentários:**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

**Pagamentos extraorçamentários:**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício.

**Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:**

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

**d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS  
NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** Em 2018, a Prefeitura obteve uma receita orçamentária de R\$: 17.518.257,42, já consideradas as deduções para o FUNDEB (- R\$: 2.249.858,25), detalhadas logo mais nesta nota explicativa.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2018, essas transferências totalizaram **R\$: 215.151,86** Sendo: pelo Fundo de saúde.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018**  
**Município: Palmeirina**



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCELA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 93a49189-1b5c-4661-8f0b-3f81b8449fab

**Arrecadação Extraorçamentária:** Em 2018, houve ingressos extraorçamentários provenientes de Inscrição de Restos a Pagar (R\$ 2.501.138,31), Retenção de Consignações (R\$ 814.662,11) e de Créditos a Receber (R\$ 2.252.975,29), o que totaliza R\$: 5.568.775,71

**2. Comportamento da Despesa:**

<b>Despesa Executada:</b> Em 2018, a despesa orçamentária empenhada totalizou R\$: 14.296.973,34
<b>Transferências Financeiras Concedidas:</b> O valor total das transferências concedidas em 2018 foi R\$: 4.746.033,57 Sendo: R\$: 1.200,00, para o FMS, para a Câmara R\$: 819.761,51, para o FMAS R\$: 154.736,68; R\$: 1.591.456,26, para o FMS e R\$: 2.1787.879,12 ao PALMEPREV.
<b>Despesa Extraorçamentária:</b> Em 31/12/2018, houve dispêndios com Restos a Pagar pagos (R\$: 1.076.115,19), Consignações (R\$: 2.904.877,44) e Créditos a Receber (R\$: 25.162,78), totalizando R\$: 4.006.155,41.

**3. Saldos bancários:**

<b>Saldo Financeiro do Exercício Anterior:</b> Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$: 511.788,40
<b>Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:</b> O valor disponível no banco em 31/12/2018, é de R\$: 764.811,07

**4. Resultado Financeiro em 2018:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 (R\$: 511.788,40) com o valor disponível em 31/12/2018 (R\$: 764.811,07), houve uma variação positiva de R\$ 253.022,67.

**5. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:**

Descrição	Prev. Inicial	Prev. Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
<b>FPM (1)</b>	1.960.000,00	1.960.000,00	1.687.724,96	272.275,04
<b>ITR (2)</b>	1.000,00	1.000,00	384,64	615,36
<b>ICMS Desoneração (3)</b>	2.000,00	2.000,00	1.000,20	999,80
<b>ICMS (4)</b>	700.000,00	700.000,00	531.149,97	168.850,03
<b>IPI (5)</b>	52.000,00	52.000,00	26.877,91	25.122,09
<b>IPVA (6)</b>	2.000,00	2.000,00	2.720,57	720,57
<b>TOTAL (1+2+3+4+5+6):</b>	<b>2.717.000,00</b>	<b>2.717.000,00</b>	<b>2.249.858,25</b>	<b>467.141,75</b>

Em todos os casos, a fonte dos recursos foi o Tesouro (Recursos Próprios) e a destinação dos mesmos foi o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB).

**6. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018  
Município: Palmeirina**



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 93a49189-1b5c-4661-8f0b-3f81b8449fab

**5. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

**Palmeirina, 24/03/2019**