

FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PALMEIRINA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	442.347,53	292.867,39	DESPAESA ORÇAMENTÁRIA	724.479,83	581.633,78
TESOURO	0,00	60,72	TESOURO	259.510,20	532.737,92
ASSISTÊNCIA SOCIAL - RECURSO PRÓPRIO	0,00	60,72	ASSISTÊNCIA SOCIAL - RECURSO PRÓPRIO	259.510,20	532.737,92
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	78.500,00	32.417,87	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	5.810,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	78.500,00	32.417,87	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5.810,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	363.847,53	260.388,80	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	459.159,63	48.895,86
ASSISTÊNCIA SOCIAL	363.847,53	260.388,80	ASSISTÊNCIA SOCIAL	459.159,63	48.895,86
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	154.736,68	211.597,64	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	0,00	5.277,98
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	154.736,68	211.597,64	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00	5.277,98
REPASSE RECEBIDO	154.736,68	211.597,64	REPASSE CONCEDIDO	0,00	5.277,98
EXTRA-ORÇAMENTARIA	176.667,99	195.536,56	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	68.032,33	8.895,85
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)	139.171,43	170.825,53	RESTOS A PAGAR (PAGOS)	58.206,38	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	139.171,43	170.825,53	RP PROCESSADOS PAGOS	58.206,38	0,00
CONSIGNAÇÕES	36.696,56	24.711,03	CONSIGNAÇÕES	9.825,95	8.678,36
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	24.850,62	18.720,64	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	4.613,62
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3.345,67	1.751,49	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3.047,41	0,00
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	8,94	ISS	2.432,23	0,00
ISS	4.376,73	479,54	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	800,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.546,31	4.064,74
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	739,80	CRÉDITOS À RECEBER	0,00	217,49
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	4.123,54	3.010,62	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	217,49
CRÉDITOS À RECEBER	800,00	0,00	PAGO		
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	800,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	98.103,25	116.863,21
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	116.863,21	12.669,23	CAIXA	0,00	0,00
CONTA ÚNICA	116.863,21	12.669,23	CONTA ÚNICA	98.103,25	116.863,21
TOTAL	890.615,41	712.670,82	TOTAL	890.615,41	712.670,82

ANDREZA NEVES BARRETO
 SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
 043.588.344-50

MÉRCIA 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://etce.ice.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=9cd598b-0448-4d1d-9e90-33e7cf118c824

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMEIRINA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	3.769.622,74	2.597.928,79	DESPA ORÇAMENTÁRIA	5.611.159,23	5.186.143,66
<u>TESOURO</u>	<u>122,16</u>	<u>2.707,47</u>	<u>TESOURO</u>	<u>1.771.835,80</u>	<u>2.832.123,62</u>
SAÚDE - RECURSO PRÓPRIO	122,16	2.707,47	SAÚDE - RECURSO PRÓPRIO	1.771.835,80	2.832.123,62
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>3.335,86</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>3.839.323,43</u>	<u>2.354.020,04</u>
SAÚDE	3.335,86	0,00	SAÚDE	3.839.323,43	2.354.020,04
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>3.766.164,72</u>	<u>2.595.221,32</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	215.151,86	82.356,31
SAÚDE	3.766.164,72	2.595.221,32	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>215.151,86</u>	<u>82.356,31</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	1.592.656,26	1.471.664,01	REPASSE CONCEDIDO	215.151,86	82.356,31
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>1.592.656,26</u>	<u>1.471.664,01</u>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	909.251,06	184.983,07
REPASSE RECEBIDO	1.592.656,26	1.471.664,01	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>497.542,37</u>	<u>21.294,00</u>
EXTRA-ORÇAMENTARIA	1.410.775,48	1.286.141,30	RP PROCESSADOS PAGOS	497.542,37	21.294,00
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>788.750,89</u>	<u>991.976,35</u>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>390.534,75</u>	<u>148.966,47</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	788.750,89	991.976,35	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	24.699,34	30.486,63
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>349.170,09</u>	<u>284.718,62</u>	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	8,94
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	156.602,05	116.189,10	ISS	3,00	2.051,71
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	59.817,33	46.563,08	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	20.061,06	0,00
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	20,86	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	251.090,19	0,00
ISS	9.243,27	11.209,17	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	94.681,16	116.419,19
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	1.457,82	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>21.173,94</u>	<u>14.722,60</u>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	753,05	9.309,88	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	16.177,25	14.722,60
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	2.545,14	9.077,61	PAGO		
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	120.209,25	90.891,10	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	4.996,69	0,00
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>272.854,50</u>	<u>9.446,33</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	399.533,68	362.041,35
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7.922,85	9.446,33	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	264.931,65	0,00	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>399.533,68</u>	<u>362.041,35</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	362.041,35	459.790,29	TOTAL	7.135.095,83	5.815.524,39
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>362.041,35</u>	<u>459.790,29</u>			
TOTAL	7.135.095,83	5.815.524,39			

SANTELMO DAS NEVES LIMA
 SECRETÁRIO DE SAÚDE
 030.552.114-48

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

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MÉRICA CARLA DA SILVA
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 9d6d598b-0448-4d1d-9e90-33e7cf118c824

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stc.teece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9dcdf598b-0448-4df1-9e90-33e7cf18c824

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:

08.091.098/0001-41

Endereço da entidade:

Av. Desembargador João Paes de Carvalho, nº 396, Bairro Centro, CEP: 55.310-000.

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Palmeirina - PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMS de Palmeirina - PE possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.035, de 27 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

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) do Fundo:

Santelmo das Neves Lima, cargo: Secretário, Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

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

Mércia Carla da Silva, CRC nº 023970/05, e-mail: mercia@naap.com.br.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases 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: Fundo Municipal - 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: 9dcdf598b-0448-4df1-9e90-33e7cf18c824

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: R\$ 3.769.622,74, provenientes da arrecadação de: Rendimentos de aplicação Financeira (R\$: 13.817,91), Transferências de Recursos do Estado: (R\$: 3.335,86), e Transferências de Recursos da União: (R\$: 3.752.468,97).

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9dcd598b-0448-4d61-9e90-33e7cf18c824

Transferências Financeiras Recebidas: Em 2018, esta entidade recebeu R\$ 1.592.656,26 de repasses da Prefeitura Municipal de Palmeirina.

Arrecadação Extraorçamentária: R\$1.410.755,48. Provenientes da Inscrição de restos a pagar, recebimento de consignações e créditos a receber.

2. Comportamento da Despesa:

Despesa Executada: R\$5.611.159,23, oriundo de despesas correntes e de capital da entidade.

Transferências Financeiras Concedidas: Repasse Concedida a Prefeitura R\$: 215.151,86

Despesa Extraorçamentária: R\$ 909.251,06, provenientes de pagamentos de Restos a Pagar, Consignações e Salário Família.

3. Saldos bancários:

Saldo Financeiro do Exercício Anterior: Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$: 362.041,35.

Saldo Financeiro para Exercício Seguinte: O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$: 399.533,68

4. Resultado Financeiro em 2018:

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 R\$ 362.041,35 com o valor disponível em 31/12/2018 R\$ 399.533,68, houve uma variação positiva de R\$ 37.492,33.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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.

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, 21 de março de 2019.

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Fundo Municipal - 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: 9dcdf598b-0448-4df1-9e90-33e7cf18c824

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social Palmeirina.

CNPJ:

18.146.419/0001-11

Endereço da entidade:

Av. Desembargador João Paes de Carvalho, nº 233, Bairro, Centro CEP: 55.310-000.

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Palmeirina - PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FMAS de Palmeirina - PE possui como atividade principal a "Administração pública em Geral". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.035, de 27 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

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) do Fundo:

Andreza Neves Barreto, cargo: Secretária Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

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

Mércia Carla da Silva, CRC nº 023970/0-5, e-mail: mercia@naap.com.br.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases 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: Fundo Municipal - Exercício: 2018
Município: Palmeirina



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9dcdf598b-0448-4df1-9e90-33e7cf18c824

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: R\$ 442.347,53, provenientes da arrecadação de Rendimentos de Aplicação Financeira, Transferências da União e Outras Transferências do Estado.

Transferências Financeiras Recebidas: Em 2018, esta entidade recebeu R\$ 154.736,68 de repasses da Prefeitura Municipal de Palmeirina.

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Fundo Municipal - 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: 9dc0598b-0448-4df1-9e90-3e7cf18c824

Arrecadação Extraorçamentária: R\$ 176.667,99, provenientes da Inscrição de restos a pagar, recebimento de consignações e créditos a receber.

2. Comportamento da Despesa:

Despesa Executada: R\$ 724.479,83, oriundo de despesas correntes e de capital da entidade.

Transferências Financeiras Concedidas: Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

Despesa Extraorçamentária: R\$ 68.032,33, provenientes de pagamentos de Restos a Pagar, Consignações e Salário Família.

3. Saldos bancários:

Saldo Financeiro do Exercício Anterior: Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$ 116.863,21.

Saldo Financeiro para Exercício Seguinte: O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$98.103,25.

4. Resultado Financeiro em 2018:

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 R\$ 116.863,21 com o valor disponível em 31/12/2018 R\$ 98.103,35, houve uma variação positiva/negativa de R\$ 18.759,86.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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.

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, em 21 de março de 2019.