



# ITEM – 05

Balanco Financeiro do município (Anexo 13 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (**conforme modelos constantes nos anexos X e XII, no que couber**), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

**CONSOLIDADO**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.tce.pb.gov.br/epm/validaDocumento.shtm Código do documento: c3b84db-75e2-48a9-9de1-f2860483cd8

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>32.823.770,86</b>	<b>31.672.552,58</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>35.130.628,70</b>	<b>32.422.850,22</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	<u>18.030.662,88</u>	<u>0,00</u>	<u>ORDINÁRIO</u>	<u>16.654.278,23</u>	<u>1.164.777,68</u>
<u>TESOURO</u>	<u>17.835.471,84</u>	<u>34.855.741,67</u>	<u>ORDINÁRIO</u>	<u>0,00</u>	<u>1.164.777,68</u>
CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	374.239,94	<u>TESOURO</u>	<u>18.476.350,47</u>	<u>31.258.072,54</u>
EDUCAÇÃO	0,00	866.222,18	ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	12.733,50
EDUCAÇÃO-FUNDEB	0,00	9.197.315,85	CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	416.417,16
ORDINARIO	0,00	18.036.066,33	EDUCAÇÃO	0,00	772.454,91
SAÚDE	0,00	6.381.897,37	EDUCAÇÃO-FUNDEB	0,00	9.063.243,58
FUNDEB	8.846.420,58	0,00	ORDINARIO	0,00	14.693.432,32
RECURSOS DE CONVENIOS	8.989.051,26	0,00	SAÚDE	0,00	6.299.791,07
<u>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>-3.042.363,86</u>	<u>-3.183.189,09</u>	FUNDEB	9.806.925,05	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>5.497.899,44</b>	<b>5.045.039,88</b>	RECURSOS DE CONVENIOS	8.669.425,42	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>5.497.899,44</u>	<u>5.045.039,88</u>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>5.497.899,44</b>	<b>5.045.039,88</b>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	56.082,80	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>5.497.899,44</u>	<u>5.045.039,88</u>
REPASSE RECEBIDO	5.441.816,64	5.045.039,88	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	56.082,80	0,00
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>6.286.525,47</b>	<b>5.798.404,44</b>	REPASSE CONCEDIDO	5.441.816,64	5.045.039,88
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>2.794.980,39</u>	<u>2.689.765,59</u>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.686.416,28</b>	<b>5.348.432,69</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.794.980,39	2.689.765,59	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>1.637.181,13</u>	<u>2.515.757,89</u>
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>3.397.099,25</u>	<u>3.014.659,96</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	1.637.181,13	2.515.757,89
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	288.427,17	106.524,36	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.944.608,50</u>	<u>2.738.695,91</u>
INSS	1.902.362,95	1.551.222,44	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	260.934,83	218.022,48
ISS	34.874,31	89.790,55	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	71,94
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	55.855,06	43.531,56	INSS	1.468.939,31	1.096.213,97
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	249,84	146,65	ISS	81.410,92	103.983,57
PENSÃO ALIMENTÍCIA	30.680,46	42.576,51	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	45.000,31	103.829,93
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.017.429,26	1.131.869,78	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	249,84	146,65
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	67.220,20	48.998,11	PENSÃO ALIMENTÍCIA	28.923,57	45.511,06
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>94.445,83</u>	<u>93.978,89</u>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.008.497,96	1.123.372,81
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	75.909,95	64.891,09	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	50.651,76	47.543,50
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	18.535,88	29.087,80	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>104.626,65</u>	<u>93.978,89</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>1.854.524,16</b>	<b>2.154.850,05</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	85.448,44	64.891,09
<u>CAIXA</u>	<u>204,47</u>	<u>61.208,13</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	19.178,21	29.087,80

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



2 de 8

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>1.594.655,70</u>	<u>1.833.977,93</u>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>1.147.775,51</b>	<b>1.854.524,16</b>
<u>BANCOS</u>	<u>259.663,99</u>	<u>259.663,99</u>	<u>CAIXA</u>	<u>5.685,94</u>	<u>61.063,71</u>
<b>TOTAL</b>	<b>46.462.719,93</b>	<b>44.670.846,95</b>	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>882.425,58</u>	<u>1.533.796,46</u>
			<u>BANCOS</u>	<u>259.663,99</u>	<u>259.663,99</u>
			<b>TOTAL</b>	<b>46.462.719,93</b>	<b>44.670.846,95</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etec.ic.gov.br/pp/validaDoc.seam Código do documento: ccb8dcb-75e2-48a9-9de1-f268d9483cd8

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3

### NOTA EXPLICATIVA



## MUNICÍPIO DE JAQUEIRA

### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Município de Jaqueira

**Natureza Jurídica:** 124-4 – Município (Pessoas jurídicas de direito público interno, entes dotados de autonomia e integrantes da República Federativa do Brasil)

**Domicílio do Órgão:** Rua Vereador Luiz Novacosque nº 200, Centro – Jaqueira – PE

**CEP:** 55.409-000

**Telefone:** (81) 3689-1265

**CNPJ:** 01.613.989/0001-71

**E-mail:** [assessoria@jaqueira.pe.gov.br](mailto:assessoria@jaqueira.pe.gov.br)

**Site:** [www.jaqueira.pe.gov.br](http://www.jaqueira.pe.gov.br)

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeito** – Marivaldo Silva de Andrade

**Vice Prefeito** – Luiz Henrique da Silva Barros

**Período de gestão:** 01/01/2017 a 31/12/2017

#### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

O Município de Jaqueira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 11.634 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/jaqueira/panorama>), está situado à 146 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 87,208 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,8. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 262 de 22 de dezembro de 2016. 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).

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4

### NOTA EXPLICATIVA

#### Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com

### 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 Aplicada ao Setor Público 7ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

### CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Jaqueira
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal de Saúde
- d) Fundo Municipal de Assistência Social
- e) Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5

### NOTA EXPLICATIVA

### BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária;

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

#### a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

#### b) Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de receitas extra-orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

**1. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** – Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e
- Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



6

### NOTA EXPLICATIVA

**2. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** - Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

#### c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

#### d) Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extraorçamentários:

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balanço Financeiro INGRESSOS	Exercício Anterior		Exercício Atual	
	2016	%	2017	%
Receita Orçamentária	31.672.552,58	70,90%	32.823.770,86	70,65%
Transferências Recebidas	5.045.039,88	11,29%	5.497.899,44	11,83%
Receita Extraorçamentária	5.798.404,44	12,98%	6.286.525,47	13,53%
Saldo do Exercício Anterior	2.154.850,05	4,82%	1.854.524,16	3,99%
<b>Total</b>	<b>44.670.846,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>46.462.719,93</b>	<b>100,00%</b>

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



7

### NOTA EXPLICATIVA

DISPÊNDIOS				
Despesa Orçamentária	32.422.850,22	72,58%	35.130.628,70	75,61%
Transferências Concedidas	5.045.039,88	11,29%	5.497.899,44	11,83%
Despesa Extraorçamentária	5.348.432,69	11,97%	4.686.416,28	10,09%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	1.854.524,16	4,15%	1.147.775,51	2,47%
<b>Total</b>	<b>44.670.846,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>46.462.719,93</b>	<b>100,00%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2017 no montante de R\$ 2.794.980,39 de todas as entidades consolidadas para o exercício. Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 1.147.775,51, saldo para o exercício seguinte.

#### e) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	3,26
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso, tem-se um resultado orçamentário negativo que houve reflexos na variação negativa do saldo em espécie.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	0,62
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



8

### NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ccb8dcb-75e2-48d9-9de1-f268d9483cd8