



# ITEM – 06

Balanço Financeiro (Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente no exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.  
2016.

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

Exercício de 2017



1 de 6

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>24.549.636,63</b>	<b>24.845.927,00</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>21.354.759,13</b>	<b>20.043.042,41</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	17.787.218,26	0,00	<u>ORDINÁRIO</u>	10.792.629,77	0,00
<u>TESOURO</u>	9.804.782,23	28.029.116,09	<u>TESOURO</u>	10.562.129,36	20.043.042,41
EDUCAÇÃO	0,00	866.222,18	ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	5.991,50
EDUCAÇÃO-FUNDEB	0,00	9.197.315,85	EDUCAÇÃO	0,00	772.454,91
ORDINARIO	0,00	17.965.578,06	EDUCAÇÃO-FUNDEB	0,00	9.063.243,58
FUNDEB	8.846.420,58	0,00	ORDINARIO	0,00	10.201.352,42
RECURSOS DE CONVENIOS	958.361,65	0,00	FUNDEB	9.806.925,05	0,00
<u>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</u>	-3.042.363,86	-3.183.189,09	RECURSOS DE CONVENIOS	755.204,31	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>56.082,80</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>5.394.607,38</b>	<b>5.028.933,92</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	56.082,80	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	5.394.607,38	5.028.933,92
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	56.082,80	0,00	REPASSE CONCEDIDO	5.394.607,38	5.028.933,92
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>4.339.501,79</b>	<b>3.637.515,76</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>2.883.639,40</b>	<b>3.826.707,93</b>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	1.920.415,07	1.608.391,24	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	980.429,37	2.123.501,64
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.920.415,07	1.608.391,24	RP PROCESSADOS PAGOS	980.429,37	2.123.501,64
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	2.378.264,97	1.975.330,95	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	1.862.388,28	1.649.412,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	64.857,13	9.275,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	64.857,13	43.196,30
INSS	1.361.148,52	1.093.929,05	INSS	862.531,21	732.606,62
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	44.277,11	38.509,56	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	42.291,53	94.843,81
PENSÃO ALIMENTÍCIA	19.950,21	22.770,21	PENSÃO ALIMENTÍCIA	18.361,98	21.683,17
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	834.072,54	770.203,15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	831.839,11	716.529,17
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	53.959,46	40.643,98	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	42.507,32	40.553,65
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	40.821,75	53.793,57	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	40.821,75	53.793,57
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	40.821,75	53.793,57	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	40.821,75	53.793,57
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>1.049.763,28</b>	<b>1.465.004,78</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>361.978,59</b>	<b>1.049.763,28</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>	1.049.763,28	1.465.004,78	<u>CAIXA</u>	5.563,68	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.994.984,50</b>	<b>29.948.447,54</b>	<u>CONTA ÚNICA</u>	356.414,91	1.049.763,28
			<b>TOTAL</b>	<b>29.994.984,50</b>	<b>29.948.447,54</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDocumento:30d132cc-6e54-4a90-8130-b0c1d96b799b

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



2

### NOTA EXPLICATIVA



## PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Prefeitura Municipal 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) 3689-1524

**CNPJ:** 01.613.989/0001-71

**E-mail:** [financasjaqueira@hotmail.com](mailto:financasjaqueira@hotmail.com)

**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



3

### 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.

### 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.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4

### NOTA EXPLICATIVA

#### **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.

**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.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5

### NOTA EXPLICATIVA

#### 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 extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balança Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual	
	2016	%	2017	%
<b>INGRESSOS</b>				
Receita Orçamentária	24.845.927,00	82,96%	24.549.636,63	81,85%
Transferências Recebidas	0,00	0,00%	56.082,80	0,19%
Receita Extraorçamentária	3.637.515,76	12,15%	4.339.501,79	14,47%
Saldo do Exercício Anterior	1.465.004,78	4,89%	1.049.763,28	3,50%
<b>Total</b>	<b>29.948.447,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.994.984,50</b>	<b>100,00%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>				
Despesa Orçamentária	20.043.042,41	66,93%	21.354.759,13	71,19%
Transferências Concedidas	5.028.933,92	16,79%	5.394.607,38	17,99%
Despesa Extraorçamentária	3.826.707,93	12,78%	2.883.639,40	9,61%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	1.049.763,28	3,51%	361.978,59	1,21%
<b>Total</b>	<b>29.948.447,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.994.984,50</b>	<b>100,00%</b>

Houve queda de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 296.290,37, configurando frustração de Receita Orçamentária, que corresponde a uma queda de 1,21% da receita total arredada do ano.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2017 no montante de R\$ 1.920.415,07.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



6

### NOTA EXPLICATIVA

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 361.978,59, saldo para o exercício seguinte.

#### e) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	<b>Resultado Orçamentário</b>	-4,65
	<b>Varição do Saldo em Espécie</b>	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Varição 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 positivo que não houve reflexos na variação positiva do saldo em espécie.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	0,34
	<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	

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.