



# ITEM – 07

Balanço Financeiro de cada fundo municipal (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.



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: ca981a02-f5b2-43a0-96f3-c711879cfe8f

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

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

Exercício de 2017



1 de 6

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>498.696,43</b>	<b>435.211,48</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>1.405.566,13</b>	<b>1.292.015,63</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	471.267,93	0,00	<u>ORDINÁRIO</u>	1.001.687,49	0,00
<u>TESOURO</u>	27.428,50	435.211,48	<u>TESOURO</u>	403.878,64	1.292.015,63
CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	374.239,94	ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	6.742,00
ORDINARIO	0,00	60.971,54	CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	416.417,16
RECURSOS DE CONVENIOS	27.428,50	0,00	ORDINARIO	0,00	868.856,47
<u>RECURSOS ORDINÁRIOS</u>	0,00	0,00	RECURSOS DE CONVENIOS	403.878,64	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>938.722,71</b>	<b>889.916,18</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>47.209,26</b>	<b>16.105,96</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	938.722,71	889.916,18	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	47.209,26	16.105,96
REPASSE RECEBIDO	938.722,71	889.916,18	REPASSE CONCEDIDO	47.209,26	16.105,96
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>161.858,21</b>	<b>105.658,49</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>115.503,53</b>	<b>132.505,38</b>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	75.210,84	21.625,31	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	21.450,31	39.960,27
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	75.210,84	21.625,31	RP PROCESSADOS PAGOS	21.450,31	39.960,27
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	69.497,92	71.013,46	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	75.292,54	79.525,39
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3.272,93	2.775,87	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.403,38	10.164,99
INSS	58.626,31	57.191,82	INSS	51.649,39	52.056,41
ISS	2.434,76	3.003,90	ISS	16.087,85	9.262,12
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	360,00	576,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	348,00	582,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.049,20	5.642,66	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.049,20	5.636,66
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.754,72	1.823,21	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.754,72	1.823,21
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	17.149,45	13.019,72	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	18.760,68	13.019,72
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	4.188,72	4.668,32	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	5.157,62	4.668,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	12.960,73	8.351,40	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	13.603,06	8.351,40
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>80.111,97</b>	<b>89.952,79</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>111.110,40</b>	<b>80.111,97</b>
<u>CAIXA</u>	204,47	243,53	<u>CAIXA</u>	48,41	204,47
<u>CONTA ÚNICA</u>	79.907,50	89.709,26	<u>CONTA ÚNICA</u>	111.061,99	79.907,50
<b>TOTAL</b>	<b>1.679.389,32</b>	<b>1.520.738,94</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.679.389,32</b>	<b>1.520.738,94</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.fce.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=ca981a02-f5b2-43a0-96f3-c71879cfe8f

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



2

### NOTA EXPLICATIVA



## FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JAQUEIRA

### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Fundo Municipal de Assistência Social de Jaqueira

**Natureza Jurídica:** 120-1 – Fundo Público

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

**CEP:** 55.409-000

**Telefone:** (81) 3689-1352

**CNPJ:** 01.839.832/0001-69

**E-mail:** jaqueirasocial@outlook.com

**Site:** www.jaqueira.pe.gov.br

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

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

**Secretária de Assistência Social:** Verônica Feitosa Silva de Andrade

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

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

Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 262 de 22 de dezembro de 2016. Sua atividade Econômica principal é 84.11-6-00 - Administração pública em geral. O Fundo Municipal de Assistência Social é a política pública de Seguridade Social, não-contributiva, que oferta serviços, programas, projetos e benefícios sócio assistenciais para a população em situação de vulnerabilidade e risco, por meio do Sistema Único de Assistência Social (SUAS).

# 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.

#### 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

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4

### NOTA EXPLICATIVA

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.

#### **d) Pagamentos Extraorçamentários**

As contas listadas no grupo de despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



5

### NOTA EXPLICATIVA

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.

Balanco Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual	
	INGRESSOS	2016	%	2017
Receita Orçamentária	435.211,48	28,62%	498.696,43	29,70%
Transferências Recebidas	889.916,18	58,52%	938.722,71	55,90%
Receita Extraorçamentária	105.658,49	6,95%	161.858,21	9,64%
Saldo do Exercício Anterior	89.952,79	5,92%	80.111,97	4,77%
<b>Total</b>	<b>1.520.738,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.679.389,32</b>	<b>100,00%</b>
DISPÊNDIOS				
Despesa Orçamentária	1.292.015,63	84,96%	1.405.566,13	83,70%
Transferências Concedidas	16.105,96	1,06%	47.209,26	2,81%
Despesa Extraorçamentária	132.505,38	8,71%	115.503,53	6,88%
Saldo p/ o Exercício				
Seguinte	80.111,97	5,27%	111.110,40	6,62%
<b>Total</b>	<b>1.520.738,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.679.389,32</b>	<b>100,00%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2017 no montante de R\$ 75.210,84.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 111.110,40, saldo para o exercício seguinte.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



6

### NOTA EXPLICATIVA

#### e) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	-29,26
	Varição do Saldo em Espécie	

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 temos um resultado orçamentário negativo que resulta em um resultado de quociente negativo.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	1,39
	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.





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: ca981a02-15b2-43a0-96f3-c711879cfe8f

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

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

Exercício de 2017



1 de 7

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>7.775.328,60</b>	<b>6.391.320,94</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>11.051.746,46</b>	<b>9.828.436,17</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	2.626.948,65	0,00	<u>ORDINÁRIO</u>	3.541.403,99	0,00
<u>TESOURO</u>	5.148.379,95	6.391.320,94	<u>TESOURO</u>	7.510.342,47	9.828.436,17
ORDINARIO	0,00	9.423,57	ORDINARIO	0,00	3.528.645,10
SAÚDE	0,00	6.381.897,37	SAÚDE	0,00	6.299.791,07
RECURSOS DE CONVENIOS	5.148.379,95	0,00	RECURSOS DE CONVENIOS	7.510.342,47	0,00
<u>RECURSOS ORDINÁRIOS</u>	0,00	0,00	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>1.462.818,74</b>	<b>1.130.262,21</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>3.128.784,62</b>	<b>3.030.226,22</b>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	633.730,65	347.955,98
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	3.128.784,62	3.030.226,22	RP PROCESSADOS PAGOS	633.730,65	347.955,98
REPASSE RECEBIDO	3.128.784,62	3.030.226,22	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	794.539,80	755.140,63
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>1.614.862,91</b>	<b>1.650.702,80</b>	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	128.811,19	136.300,00
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	788.644,33	906.003,64	INSS	418.491,45	248.633,94
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	788.644,33	906.003,64	ISS	64.725,52	86.721,45
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	791.670,29	717.533,56	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	8.404,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	159.018,08	66.112,30	PENSÃO ALIMENTÍCIA	8.716,59	8.893,89
INSS	405.892,39	334.461,85	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	167.405,33	261.020,59
ISS	31.842,00	86.751,65	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6.389,72	5.166,64
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	474,00	4.446,00	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	34.548,29	27.165,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA	8.716,59	4.872,30	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	28.973,14	6.429,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	174.221,21	214.813,24	PAGO	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	11.506,02	6.076,22	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	5.575,15	20.736,40
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	34.548,29	27.165,60	MATERNIDADE PAGO	0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	28.973,14	6.429,20	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>656.711,75</b>	<b>652.300,87</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	5.575,15	20.736,40	<u>CAIXA</u>	0,00	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>652.300,82</b>	<b>538.749,24</b>	<u>CONTA ÚNICA</u>	397.047,76	392.636,83
<u>CAIXA</u>	0,00	105,36	<u>BANCOS</u>	259.663,99	259.663,99
<u>CONTA ÚNICA</u>	392.636,83	278.979,89	<b>TOTAL</b>	<b>13.171.276,95</b>	<b>11.610.999,20</b>
<u>BANCOS</u>	259.663,99	259.663,99			
<b>TOTAL</b>	<b>13.171.276,95</b>	<b>11.610.999,20</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.tce-pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=ca981a02-f5b2-43a0-96f3-c71879cfe8f

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

Exercício de 2017

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



2 de 7

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Assessoria: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ca981a02-f5b2-43a0-96f3-c71879cfe8f

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



3

### NOTA EXPLICATIVA



## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JAQUEIRA

### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Fundo Municipal de Saúde de Jaqueira

**Natureza Jurídica:** 120-1 – Fundo Público

**Domicílio do Órgão:** Rua Jose Pellegrino, S/N, Centro – Jaqueira – PE

**CEP:** 55.409-000

**Telefone:** (81) 3689-1120

**CNPJ:** 09.471.844/0001-95

**E-mail:** jaqueirasaude@hotmail.com

**Site:** www.jaqueira.pe.gov.br

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

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

**Secretária de Assistência Social:** Carla Katiucia Bezerra

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

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

Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 262 de 22 de dezembro de 2016. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O Fundo Municipal de Saúde é órgão responsável pela execução da política municipal de saúde, segundo as normas do Sistema Único de Saúde (SUS), mediante ações de promoção, proteção e recuperação da saúde individual e coletiva, ação preventiva em geral, vigilância e controle sanitário, vigilância de saúde, especialmente de medicamentos e alimentos, pelo apoio técnico e administrativo ao Conselho Municipal de

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



4

### NOTA EXPLICATIVA

Saúde, de acordo com a legislação específica que os instituiu, pela gestão do Fundo Municipal de Saúde, zelando pela aplicação dos seus recursos na efetivação das respectivas políticas públicas do Município, além de outras medidas no âmbito da competência do Município

#### **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



5

### 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



6

### 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	6.391.320,94	55,05%	7.775.328,60	59,03%
Transferências Recebidas	3.030.226,22	26,10%	3.128.784,62	23,75%
Receita Extraorçamentária	1.650.702,80	14,22%	1.614.862,91	12,26%
Saldo do Exercício Anterior	538.749,24	4,64%	652.300,82	4,95%
<b>Total</b>	<b>11.610.999,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.171.276,95</b>	<b>100,00%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>				
Despesa Orçamentária	9.828.436,17	84,65%	11.051.746,46	83,91%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Despesa Extraorçamentária	1.130.262,21	9,73%	1.462.818,74	11,11%
Saldo p/ o Exercício				
Seguinte	652.300,82	5,62%	656.711,75	4,99%
<b>Total</b>	<b>11.610.999,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.171.276,95</b>	<b>100,00%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2017 no montante de R\$ 788.644,33.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



7

### NOTA EXPLICATIVA

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 656.711,75, saldo para o exercício seguinte.

#### e) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	-742,80
	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 temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	1,01
	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.





Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: c4981a02-f5b2-43a0-96f3-c71f879cfe8f

# **FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

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

Exercício de 2017



1 de 1

**ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE JAQUEIRA**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>109,20</b>	<b>93,16</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>170.257,88</b>	<b>94.578,33</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	109,20	0,00	<u>ORDINÁRIO</u>	170.257,88	0,00
<u>TESOURO</u>	0,00	93,16	<u>TESOURO</u>	0,00	94.578,33
ORDINARIO	0,00	93,16	ORDINARIO	0,00	94.578,33
<u>RECURSOS ORDINÁRIOS</u>	0,00	0,00	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>16.783,07</b>	<b>11.956,37</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>165.908,66</b>	<b>95.432,96</b>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	1.570,80	4.340,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	165.908,66	95.432,96	RP PROCESSADOS PAGOS	1.570,80	4.340,00
REPASSE RECEBIDO	165.908,66	95.432,96	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	14.093,75	7.616,37
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>26.946,54</b>	<b>12.066,23</b>	INSS	5.545,74	2.258,40
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	10.710,15	1.570,80	ISS	188,85	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	10.710,15	1.570,80	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	60,00	0,00
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	15.304,29	10.495,43	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	249,84	146,65
INSS	6.705,63	5.019,45	PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.845,00	950,40
ISS	188,85	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.204,32	4.260,92
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	60,00	0,00	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	1.118,52	0,00
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	249,84	146,65	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	1.118,52	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.013,66	950,40	PAGO		
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.086,31	4.378,93	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>7.265,10</b>	<b>1.341,65</b>
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	932,10	0,00	<u>CAIXA</u>	62,23	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	932,10	0,00	<u>CONTA ÚNICA</u>	7.202,87	1.341,65
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>1.341,65</b>	<b>284,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>194.306,05</b>	<b>107.876,35</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>	1.341,65	284,00			
<b>TOTAL</b>	<b>194.306,05</b>	<b>107.876,35</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=981a02-f502-43a0-96f3-c71879cfe8f