



# ITEM – 05

Balanço 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, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, 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(31/12/2018)

Exercício de 2018

**CONSOLIDADO**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/epyp/validaDocumento.shtm Código do documento: 20181066-4e08-4ff7-aa79-3100f04e2c8a

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>36.429.049,85</b>	<b>32.823.770,86</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>38.775.727,81</b>	<b>35.130.628,70</b>
<u>TESOURO</u>	<u>16.562.449,69</u>	<u>14.988.299,02</u>	<u>TESOURO</u>	<u>18.135.109,11</u>	<u>35.040.860,63</u>
CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL	504.217,25	0,00	CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	354.637,44
EDUCAÇÃO-FUNDEB	1.531,21	0,00	EDUCAÇÃO	0,00	755.204,31
GERAL	65.783,28	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEB	150.567,38	9.806.925,05
ORDINARIO	15.990.917,95	14.988.299,02	GERAL	104.907,14	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>624.002,91</u>	<u>27.028,50</u>	ORDINARIO	17.879.634,59	16.613.751,36
CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	27.028,50	SAÚDE	0,00	7.510.342,47
SAÚDE	624.002,91	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>1.181,35</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>19.242.597,25</u>	<u>17.808.443,34</u>	CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	1.181,35
CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	467.583,12	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>20.640.618,70</u>	<u>88.586,72</u>
EDUCAÇÃO	1.060.997,63	958.361,65	CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	88.586,72
EDUCAÇÃO-FUNDEB	9.929.268,77	8.846.420,58	CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL	576.893,84	0,00
ORDINARIO	169.554,00	0,00	EDUCAÇÃO	1.031.458,65	0,00
SAÚDE	8.082.776,85	7.536.077,99	EDUCAÇÃO-FUNDEB	9.907.315,56	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>5.132.378,82</b>	<b>5.497.899,44</b>	SAÚDE	9.124.950,65	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>5.132.378,82</u>	<u>5.497.899,44</u>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>5.132.378,82</b>	<b>5.497.899,44</b>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	56.082,80	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>5.132.378,82</u>	<u>5.497.899,44</u>
REPASSE RECEBIDO	5.132.378,82	5.441.816,64	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	0,00	56.082,80
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>8.689.851,34</b>	<b>6.286.525,47</b>	REPASSE CONCEDIDO	5.132.378,82	5.441.816,64
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>4.482.497,61</u>	<u>2.794.980,39</u>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>5.811.139,58</b>	<b>4.686.416,28</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.482.497,61	2.794.980,39	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>1.569.778,13</u>	<u>1.637.181,13</u>
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>4.090.559,04</u>	<u>3.397.099,25</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	1.569.778,13	1.637.181,13
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.562.994,83	1.902.362,95	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>4.117.426,50</u>	<u>2.944.608,50</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	319.065,10	288.427,17	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.651.592,56	1.468.939,31
ISS	33.564,69	34.874,31	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	252.293,72	260.934,83
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	62.410,69	55.855,06	ISS	37.365,74	81.410,92
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	249,84	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	53.237,76	45.000,31
PENSÃO ALIMENTÍCIA	30.609,80	30.680,46	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	249,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.060.374,90	1.017.429,26	PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.301,36	28.923,57
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	21.539,03	67.220,20	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.070.015,70	1.008.497,96
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>116.794,69</u>	<u>94.445,83</u>	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	20.619,66	50.651,76
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	90.673,60	75.909,95	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>123.934,95</u>	<u>104.626,65</u>

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
 PREFEITO  
 493.739.514-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 CONTADOR  
 CRC - PE - 017.714-0

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



2 of 8

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	26.121,09	18.535,88	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	97.442,19	85.448,44
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>1.147.775,51</b>	<b>1.854.524,16</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	26.492,76	19.178,21
<u>CAIXA</u>	<u>5.685,94</u>	<u>204,47</u>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>1.679.809,31</b>	<b>1.147.775,51</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>882.425,58</u>	<u>1.594.655,70</u>	<u>CAIXA</u>	<u>-35.679,40</u>	<u>5.685,94</u>
<u>BANCOS</u>	<u>259.663,99</u>	<u>259.663,99</u>	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>1.455.824,72</u>	<u>882.425,58</u>
<b>TOTAL</b>	<b>51.399.055,52</b>	<b>46.462.719,93</b>	<u>BANCOS</u>	<u>259.663,99</u>	<u>259.663,99</u>
			<b>TOTAL</b>	<b>51.399.055,52</b>	<b>46.462.719,93</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIVALDO SILVA DE ANDRADE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://atce.ice.pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam Código do documento: 2014b6c6-4e08-4f17-aa79-3f06f0d4c2c8a

\_\_\_\_\_  
 MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
 PREFEITO  
 493.739.514-91

\_\_\_\_\_  
 CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 CONTADOR  
 CRC - PE - 017.714-O

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



3

### NOTA EXPLICATIVA



## PREFEITURA MUNICIPAL 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:** [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:** 01/01/2018 a 31/12/2018

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

O Município de Jaqueira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 11.668 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 278 de 18 de dezembro de 2017. 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).

---

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
PREFEITO  
493.739.514-91

---

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
CRC - PE - 017.714-0

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



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 da Criança e do Adolescente
- f) Consorcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana (CONSUL)

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
PREFEITO  
493.739.514-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
CRC - PE - 017.714-O

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



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.

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
PREFEITO  
493.739.514-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
CRC - PE - 017.714-O

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



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		
	2017	AV	2018	AV	AH
Receita Orçamentária	32.823.770,86	70,65%	36.429.049,85	70,87%	10,98%
Transferências Recebidas	5.497.899,44	11,83%	5.132.378,82	9,99%	-
Receita Extraorçamentária	6.286.525,47	13,53%	8.689.851,34	16,91%	38,23%
Saldo do Exercício Anterior	1.854.524,16	3,99%	1.147.775,51	2,23%	-38,11%
<b>Total</b>	<b>46.462.719,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>51.399.055,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,62%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>					

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
PREFEITO  
493.739.514-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
CRC - PE - 017.714-O

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



7

### NOTA EXPLICATIVA

Despesa Orçamentária	35.130.628,70	75,61%	38.775.727,81	75,44%	10,38%
Transferências Concedidas	5.497.899,44	11,83%	5.132.378,82	9,99%	-6,65%
Despesa Extraorçamentária	4.686.416,28	10,09%	5.811.139,58	11,31%	24,00%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	1.147.775,51	2,47%	1.679.809,31	3,27%	46,35%
<b>Total</b>	<b>46.462.719,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>51.399.055,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,62%</b>

Houve aumento de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 3.605.278,99, correspondente a um aumento de 10,98%. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2018 no montante de R\$ 4.482.497,61, não havendo restos a pagar não processado. Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 1.679.809,31, saldo para o exercício seguinte.

e) **Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro**  
Não existe ajustes relacionados às retenções e outras operações que impactaram o Balanço no exercício.

f) **O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos**  
não há dedução da receita orçamentária desta entidade.

g) **Análise de quocientes**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	-4,41
	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 no resultado do índice.

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
PREFEITO  
493.739.514-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
CRC - PE - 017.714-0

# PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



8

### NOTA EXPLICATIVA

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	1,46
	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.

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE  
PREFEITO  
493.739.514-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
CRC - PE - 017.714-O

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: 2014b6c6-4e08-4f77-aa79-3f06f0d4c2c8a