



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)



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4b414a5d-8d1d-4eda-8c6e-7754c855a4d68

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		37.823.153,38	36.429.049,85	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		36.926.893,79	38.775.727,81
<u>TESOURO</u>		<u>18.115.666,05</u>	<u>16.562.449,69</u>	<u>TESOURO</u>		<u>27.871.714,89</u>	<u>18.135.109,11</u>
CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL		856.971,29	504.217,25	CESSÃO ONEROSA		310.910,41	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB		2.907,79	1.531,21	EDUCAÇÃO		1.190,16	0,00
GERAL		0,00	65.783,28	EDUCAÇÃO-FUNDEB		11.796.884,40	150.567,36
ORDINARIO		17.255.786,97	15.990.917,95	GERAL		0,00	104.907,14
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>441.946,12</u>	<u>624.002,91</u>	<u>ORDINARIO</u>		<u>15.762.729,92</u>	<u>17.879.634,59</u>
EDUCAÇÃO		86.950,18	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>9.055.178,90</u>	<u>20.640.618,70</u>
SAÚDE		354.995,94	624.002,91	CESSÃO ONEROSA		102.904,10	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>19.265.541,21</u>	<u>19.242.597,25</u>	CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL		515.465,49	576.893,84
CESSÃO ONEROSA		640.757,42	0,00	EDUCAÇÃO		913.580,02	1.031.458,63
EDUCAÇÃO		1.036.354,19	1.060.997,63	EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	9.907.315,50
EDUCAÇÃO-FUNDEB		10.703.116,82	9.929.268,77	SAÚDE		7.523.229,29	9.124.950,65
ORDINARIO		0,00	169.554,00	<u>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</u>		<u>7.964.973,27</u>	<u>5.132.378,81</u>
SAÚDE		6.885.312,78	8.082.776,85	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>7.964.973,27</u>	<u>5.132.378,81</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		7.964.973,27	5.132.378,82	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>			
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>7.964.973,27</u>	<u>5.132.378,82</u>	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		91,83	0,00
REPASSE RECEBIDO		7.964.973,27	5.132.378,82	REPASSE CONCEDIDO		7.964.881,44	5.132.378,82
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		7.553.320,95	8.689.851,34	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		7.444.603,14	5.811.139,58
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.468.656,22</u>	<u>4.482.497,61</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.488.284,22</u>	<u>1.569.778,13</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.468.656,22	4.482.497,61	RP PROCESSADOS PAGOS		3.488.284,22	1.569.778,13
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.904.710,35</u>	<u>4.090.559,04</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.750.232,53</u>	<u>4.117.426,50</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.817.559,81	2.562.994,83	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.762.390,51	2.651.592,50
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		430.380,74	319.065,10	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		193.804,22	252.293,72
ISS		63.199,08	33.564,69	ISS		111.755,27	37.365,74
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		6.105,17	62.410,69	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		7.011,73	53.237,76
OUTROS DEPÓSITOS		111,71	0,00	OUTROS DEPÓSITOS		111,71	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		42.918,51	30.609,80	PENSÃO ALIMENTÍCIA		41.847,35	32.301,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.532.319,54	1.060.374,90	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.590.130,23	1.070.015,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		12.115,79	21.539,03	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		43.181,51	20.619,66
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>179.954,38</u>	<u>116.794,69</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>206.086,39</u>	<u>123.934,92</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		99.361,70	90.673,60	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		102.490,87	97.442,19
FAMÍLIA PAGO				FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		80.592,68	26.121,09	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		103.595,52	26.492,70
MATERNIDADE PAGO				MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.679.809,31	1.147.775,51	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		2.684.786,71	1.679.809,31
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.679.809,31</u>	<u>1.147.775,51</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.684.786,71</u>	<u>1.679.809,31</u>
BANCOS		0,00	259.663,99	BANCOS		0,00	259.663,99

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
 PREFEITO
 493.739.514-91

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



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
 Acesso em: https://etce.fce.gov.br/emp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=40414540811444980677540855468

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



2 of 2
 Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
 Acesso em: https://pcc100.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 4b414a5d-8d1d-4eda-8c6e-7754c8554d68

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CAIXA		65.019,30	5.685,94	CAIXA		33.988,67	-35.679,40
CONTA ÚNICA		1.614.790,01	882.425,58	CONTA ÚNICA		2.650.798,04	1.455.824,73
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		55.021.256,91	51.399.055,52	TOTAL		55.021.256,91	51.399.055,52

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(31/12/2019)

Exercício de 2019



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 Francisco Pellegrino, S/N, Centro – Jaqueira – PE

CEP: 55.409-000

Telefone: (81) 3689-1265

CNPJ: 01.613.989/0001-71

E-mail: financasjaqueira@hotmail.com

Site: www.jaqueira.pe.gov.br

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

Vice Prefeito – Luiz Henrique da Silva Barros

Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Jaqueira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 11.656 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 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,8. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.033 de 17 de Dezembro de 2018. 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(31/12/2019)

Exercício de 2019



NOTA EXPLICATIVA

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

E-mail: 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 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª 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) Fundo Municipal de Educação
- g) Fundo Municipal de Cultura
- h) 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(31/12/2019)

Exercício de 2019



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 Extra-orçamentários

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

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
PREFEITO
493.739.514-91

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

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
Acesse em: <https://etcce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4b414a5d-8d1d-4e4a-8c6e-7754e8554d68

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



6

NOTA EXPLICATIVA

- 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 financeiro. Compreendem pagamentos extraorçamentários:

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

MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
PREFEITO
493.739.514-91

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

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIVALDO SILVA DE ANDRADE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4b414a5d-8d1d-4eda-8c6e-7754c855a468

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



NOTA EXPLICATIVA

Balança Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2018	AV	2019	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	R\$ 36.429.049,85	70,87%	R\$ 37.823.153,38	68,74%	3,83%
Transferências Recebidas	R\$ 5.132.378,82	9,99%	R\$ 7.964.973,27	14,48%	55,19%
Receita Extraorçamentária	R\$ 8.689.851,34	16,91%	R\$ 7.553.320,95	13,73%	-13,08%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 1.147.775,51	2,23%	R\$ 1.679.809,31	3,05%	46,35%
Total	R\$ 51.399.055,52	100,00%	R\$ 55.021.256,91	100,00%	7,05%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	R\$ 38.775.727,81	75,44%	R\$ 36.926.893,79	67,11%	-4,77%
Transferências Concedidas	R\$ 5.132.378,82	9,99%	R\$ 7.964.973,27	14,48%	55,19%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 5.811.139,58	11,31%	R\$ 7.444.603,14	13,53%	28,11%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 1.679.809,31	3,27%	R\$ 2.684.786,71	4,88%	59,83%
Total	R\$ 51.399.055,52	100,00%	R\$ 55.021.256,91	100,00%	7,05%

Houve aumento de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 1.394.103,53, correspondente a um aumento de 3,83%.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2019 no montante de R\$ 3.468.656,22 de todas as entidades consolidadas para o exercício, não havendo restos a pagar não processado.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 2.684.786,71, saldo para o exercício seguinte.

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(31/12/2019)

Exercício de 2019



NOTA EXPLICATIVA

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**

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	0,89
	Varição 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.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,60
	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