



ITEM – 06

Balanço Financeiro do município (Anexo 13 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (**conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXI, 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: 2e632153-3ea3-4442-8472-7d2980aed2f3

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

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

Exercício de 2019



1 of 6

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		17.773.516,29	27.133.541,21	DESPA ORÇAMENTÁRIA		8.619.688,23	23.710.631,44
<u>TESOURO</u>		<u>17.132.758,87</u>	<u>15.973.720,81</u>	<u>TESOURO</u>		<u>8.619.688,23</u>	<u>12.771.857,23</u>
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	1.531,21	CESSÃO ONEROSA		69.764,79	0,00
ORDINARIO		17.132.758,87	15.972.189,60	EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	150.567,38
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>640.757,42</u>	<u>11.159.820,40</u>	ORDINARIO		8.549.923,44	12.621.289,85
CESSÃO ONEROSA		640.757,42	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>10.938.774,21</u>
EDUCAÇÃO		0,00	1.060.997,63	EDUCAÇÃO		0,00	1.031.458,63
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	9.929.268,77	EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	9.907.315,56
ORDINARIO		0,00	169.554,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		7.926.145,02	5.099.757,36
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		91,83	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>7.926.145,02</u>	<u>5.099.757,36</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>91,83</u>	<u>0,00</u>	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>			
REPASSE RECEBIDO		91,83	0,00	REPASSE CONCEDIDO		7.926.145,02	5.099.757,36
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.413.038,64	6.153.057,59	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.845.306,57	4.355.327,07
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>487.474,62</u>	<u>3.045.643,12</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>835.005,47</u>	<u>1.116.717,31</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		487.474,62	3.045.643,12	RP PROCESSADOS PAGOS		835.005,47	1.116.717,31
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>911.427,28</u>	<u>3.061.669,53</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>995.171,34</u>	<u>3.189.091,33</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		337.581,78	2.008.326,09	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		292.064,20	2.070.161,33
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		52.090,20	61.102,92	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		52.090,20	112.601,18
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		3.375,17	60.294,40	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		6.251,73	52.439,76
PENSÃO ALIMENTÍCIA		8.243,29	19.656,35	PENSÃO ALIMENTÍCIA		7.697,85	21.179,25
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		509.588,50	891.760,03	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		604.393,33	912.967,80
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		548,34	20.529,74	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		32.674,03	19.742,01
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		14.136,74	45.744,94	CLASSES			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		14.136,74	45.744,94	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>15.129,76</u>	<u>49.518,43</u>
FAMÍLIA PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		15.129,76	49.518,43
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		482.861,52	361.978,59	FAMÍLIA PAGO			
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>482.861,52</u>	<u>361.978,59</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.278.368,46	482.861,52
CAIXA		9,89	5.563,68	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.278.368,46</u>	<u>482.861,52</u>
CONTA ÚNICA		482.851,63	356.414,91	CAIXA		0,00	9,89
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		1.278.368,46	482.851,63
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		19.669.508,28	33.648.577,39	TOTAL		19.669.508,28	33.648.577,39

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.pe.gov.br/etpp/validar/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=2e632153-3ea3-4442-8472-7d2980ae21f3

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



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



3

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.

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

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?doc=sam&Codigo=26632153-3ea3-4442-8472-7d2980ae21f3>

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



NOTA EXPLICATIVA

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.

d) Pagamentos Extraorçamentários

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

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 Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2018	AV	2019	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	R\$ 27.133.541,21	80,64%	R\$ 17.773.516,29	90,36%	-34,50%
Transferências Recebidas	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 91,83	0,00%	0,00%
Receita Extraorçamentária	R\$ 6.153.057,59	18,29%	R\$ 1.413.038,64	7,18%	-77,04%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 361.978,59	1,08%	R\$ 482.861,52	2,45%	33,40%
Total	R\$ 33.648.577,39	100,00%	R\$ 19.669.508,28	100,00%	-41,54%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	R\$ 23.710.631,44	70,47%	R\$ 8.619.688,23	43,82%	-63,65%
Transferências Concedidas	R\$ 5.099.757,36	15,16%	R\$ 7.926.145,02	40,30%	55,42%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 4.355.327,07	12,94%	R\$ 1.845.306,57	9,38%	-57,63%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 482.861,52	1,44%	R\$ 1.278.368,46	6,50%	164,75%
Total	R\$ 33.648.577,39	100,00%	R\$ 19.669.508,28	100,00%	-41,54%

Houve diminuição de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 9.360.024,92, correspondente a uma diminuição de 34,50%. Parte desta diminuição se deve a criação da estrutura orçamentária e financeira do Fundo Municipal de Educação - FME do Município de Jaqueira.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2019 no montante de R\$ 487.474,62. Não havendo restos a pagar não processado para esse exercício.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 1.278.368,46, 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



6

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	11,51
	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 positivo que houve reflexos na variação positiva do saldo em espécie.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	2,65
	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