

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		10.288.961,40	10.632.903,87	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		15.952.324,08	13.146.050,10
TESOURO		8.835,96	105.179,24	TESOURO		4.363.240,43	3.652.157,38
ORDINARIO		0,00	105.179,24	ORDINARIO		0,00	3.652.157,38
RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		8.835,96	0,00	RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		4.363.240,43	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>978.507,10</u>	<u>1.419.445,87</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>750.655,81</u>	<u>267.484,02</u>
COVID-19		0,00	610.753,45	COVID-19		0,00	183.987,13
SAÚDE		0,00	808.692,42	SAÚDE		0,00	83.496,89
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		978.507,10	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		750.655,81	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>9.301.618,34</u>	<u>9.108.278,76</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>10.838.427,84</u>	<u>9.226.408,70</u>
SAÚDE		0,00	9.108.278,76	COVID-19		0,00	22.663,22
TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		52.882,67	0,00	SAÚDE		0,00	9.203.745,48
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		9.248.735,67	0,00	TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		167.912,60	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		4.223.369,19	4.128.344,35	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		10.670.515,24	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>4.223.369,19</u>	<u>4.128.344,35</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		4.223.369,19	4.128.344,35	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		1.842.979,87	1.815.004,79	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		1.552.551,61	2.320.995,79
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.119.011,75</u>	<u>906.628,38</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>835.362,06</u>	<u>119.893,09</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	12.071,44	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.500,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.119.011,75	894.556,94	RP PROCESSADOS PAGOS		833.862,06	119.893,09
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>712.041,42</u>	<u>790.801,36</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>706.307,43</u>	<u>1.557.701,81</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		404.744,41	444.178,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		417.421,12	570.596,54
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		56.671,02	135.724,07	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		60.168,02	745.176,37
ISS		12.860,90	17.918,08	ISS		15.745,54	49.157,07
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		38.997,98	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		38.237,74	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.462,45	8.480,57	PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.462,45	8.624,95
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		186.991,50	184.073,29	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		164.272,56	183.750,88
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.313,16	427,35	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	396,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>11.926,70</u>	<u>117.575,05</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>10.882,12</u>	<u>643.400,89</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.205,04	37.304,04	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.678,12	40.222,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		4.721,66	45.021,17	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		3.204,00	47.750,83



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	35.249,84	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	555.427,93
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR <small>NOTA 04</small>		2.016.999,05	907.791,93	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <small>NOTA 08</small>		867.433,82	2.016.999,05
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.016.999,05</u>	<u>907.791,93</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>867.433,82</u>	<u>2.016.999,05</u>
CONTA ÚNICA		2.016.999,05	907.791,93	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		867.433,82	2.016.999,05
TOTAL		18.372.309,51	17.484.044,94	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				TOTAL		18.372.309,51	17.484.044,94



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	8.835,96	0,00	8.835,96	105.179,24	0,00	105.179,24
1 ORDINARIO			0,00	105.179,24		105.179,24
211 RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE	8.835,96	0,00	8.835,96	0,00	0,00	0,00
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	978.507,10	0,00	978.507,10	1.419.445,87	0,00	1.419.445,87
213 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS	978.507,10	0,00	978.507,10	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE			0,00	808.692,42		808.692,42
312 COVID-19			0,00	610.753,45		610.753,45
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	9.301.618,34	0,00	9.301.618,34	9.108.278,76	0,00	9.108.278,76
214 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS	9.248.735,67	0,00	9.248.735,67	0,00	0,00	0,00
215 TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS	52.882,67	0,00	52.882,67	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE			0,00	9.108.278,76		9.108.278,76
TOTAL	10.288.961,40	0,00	10.288.961,40	10.632.903,87	0,00	10.632.903,87





Balanço Financeiro Individual

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JAQUEIRA
ESTADO DE PERNAMBUCO**



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO MUNICÍPIO DE JAQUEIRA Exercício de 2022

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Jaqueira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Saúde pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 09.471.844/0001-95, estando atualmente localizada na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a





qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE N° 189/2022.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 867.433,82 superavitário.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública - SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o anual, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei n° 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n° 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas 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 n° 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimentos Extraorçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal n° 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os





valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem





nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	10.288.961,40	10.632.903,87
<u>TESOURO</u>		8.835,96	105.179,24
ORDINARIO		0,00	105.179,24
RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		8.835,96	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		978.507,10	1.419.445,87
COVID-19		0,00	610.753,45
SAÚDE		0,00	808.692,42
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		978.507,10	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		9.301.618,34	9.108.278,76
SAÚDE		0,00	9.108.278,76
TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		52.882,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		9.248.735,67	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	4.223.369,19	4.128.344,35
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		4.223.369,19	4.128.344,35
REPASSE RECEBIDO		4.223.369,19	4.128.344,35
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 03	1.842.979,87	1.815.004,79
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		1.119.011,75	906.628,38
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	12.071,44
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.119.011,75	894.556,94
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		712.041,42	790.801,36
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		404.744,41	444.178,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		56.671,02	135.724,07
ISS		12.860,90	17.918,08
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		38.997,98	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.462,45	8.480,57
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		186.991,50	184.073,29
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.313,16	427,35
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		11.926,70	117.575,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.205,04	37.304,04
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		4.721,66	45.021,17
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	35.249,84
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	2.016.999,05	907.791,93
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.016.999,05	907.791,93
CONTA ÚNICA		2.016.999,05	907.791,93
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		18.372.309,51	17.484.044,94





Nota 01 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 10.288.961,40, sendo a Receita do tesouro líquida R\$ 8.835,96 e Recursos Vinculados de R\$ 10.280.125,44.

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 4.223.369,19.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.842.979,87, sendo R\$ 712.041,42, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.119.011,75 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 11.926,70 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 2.016.999,05.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		15.952.324,08	13.146.050,10
<u>TESOURO</u>		<u>4.363.240,43</u>	<u>3.652.157,38</u>
ORDINARIO		0,00	3.652.157,38
RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		4.363.240,43	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>750.655,81</u>	<u>267.484,02</u>
COVID-19		0,00	183.987,13
SAÚDE		0,00	83.496,89
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		750.655,81	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>10.838.427,84</u>	<u>9.226.408,70</u>
COVID-19		0,00	22.663,22
SAÚDE		0,00	9.203.745,48
TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		167.912,60	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		10.670.515,24	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</u> NOTA 06		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		1.552.551,61	2.320.995,79
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>835.362,06</u>	<u>119.893,09</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.500,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		833.862,06	119.893,09
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>706.307,43</u>	<u>1.557.701,81</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		417.421,12	570.596,54
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		60.168,02	745.176,37
ISS		15.745,54	49.157,07
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		38.237,74	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.462,45	8.624,95
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		164.272,56	183.750,88
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	396,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>10.882,12</u>	<u>643.400,89</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.678,12	40.222,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		3.204,00	47.750,83
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	555.427,93
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		867.433,82	2.016.999,05
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>867.433,82</u>	<u>2.016.999,05</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		867.433,82	2.016.999,05
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		18.372.309,51	17.484.044,94





Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 15.952.324,08, sendo a Despesa Tesouro de R\$ 4.363.240,43, e Despesas Vinculadas de R\$ 11.589.083,65, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.552.551,61, sendo R\$ 706.307,43, decorrentes de depósitos, consignações bancárias, R\$ 835.362,06 relativo a inscrição dos restos a pagar e valores restituíveis e R\$ 10.882,12 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 867.433,82.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.





2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.





6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	8.835,96	0,00	8.835,96
1 ORDINARIO			0,00
211 RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE	8.835,96	0,00	8.835,96
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	978.507,10	0,00	978.507,10
213 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS	978.507,10	0,00	978.507,10
300 SAÚDE			0,00
312 COVID-19			0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	9.301.618,34	0,00	9.301.618,34
214 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS	9.248.735,67	0,00	9.248.735,67
215 TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS	52.882,67	0,00	52.882,67
300 SAÚDE			0,00
TOTAL	10.288.961,40	0,00	10.288.961,40

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 10.288.961,40, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 10.288.961,40.

7.0 PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2022	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2022	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído
---	---	---------------------	----------	-----------

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretária de Saúde	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

THAÍS CIBELE PELLEGRINO DE MACÊDO
Secretária de Saúde

LAÍS TOMAZ DA COSTA
Contador CRC PE nº 029838/O-0



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		15.851.372,16	14.322.592,75	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		20.738.384,32	15.433.305,14
<u>TESOURO</u>		<u>269,88</u>	<u>252,89</u>	<u>TESOURO</u>		<u>2.148.394,15</u>	<u>14.902.813,33</u>
IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO		269,88	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.400.344,05
ORDINARIO		0,00	252,89	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO		2.148.394,15	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>350.870,21</u>	<u>122.461,91</u>	ORDINARIO		0,00	1.502.469,28
EDUCAÇÃO		0,00	122.461,91	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>407,32</u>	<u>0,00</u>
TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		350.870,21	0,00	TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		407,32	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>15.500.232,07</u>	<u>14.199.877,95</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>18.589.582,85</u>	<u>530.491,81</u>
EDUCAÇÃO		0,00	855.374,47	EDUCAÇÃO		0,00	530.491,81
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.344.502,10	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		28.844,03	0,00
ORDINARIO		0,00	1,38	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		461.673,76	0,00
OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE		5,74	0,00	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		708.967,86	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		8.301,38	0,00	TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO		1.714.441,86	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		215.892,66	0,00	TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		15.140.383,55	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		164.661,48	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		535.271,79	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO		3.177.158,85	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		11.525.377,37	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		408.834,59	0,00	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		3.000.086,31	2.195.597,45	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>3.000.086,31</u>	<u>2.195.597,45</u>	<u>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>ORÇAMENTÁRIA</u>				<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		3.000.086,31	2.195.597,45	<u>RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>				<u>RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		2.670.024,08	3.329.109,49
<u>PARA O RPPS</u>				<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>156.114,92</u>	<u>299.121,21</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		15.264,93	0,00
<u>PARA O RGPS</u>				RP PROCESSADOS PAGOS		140.849,99	299.121,21
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		4.588.565,78	2.496.134,68	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.373.896,64</u>	<u>2.904.241,77</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.755.733,10</u>	<u>154.976,13</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.047.488,40	1.434.520,75
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	72.269,68	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		435.161,21	487.108,96
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.755.733,10	82.706,45	ISS		1.295,91	18.572,64
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.722.660,83</u>	<u>2.215.412,04</u>	PENSÃO ALIMENTÍCIA		14.640,43	18.165,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.214.652,24	990.269,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		875.310,69	943.613,16
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		496.332,24	256.557,32	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		0,00	2.260,40
ISS		21.280,79	20.317,19	CLASSES			
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		590,00	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>140.012,52</u>	<u>125.746,51</u>
PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.141,40	17.959,75	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		126.923,98	78.415,73
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		972.206,72	927.728,61	FAMÍLIA PAGO			
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		13.088,54	47.330,78



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.457,44	2.580,17	MATERNIDADE PAGO			
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		110.171,85	125.746,51	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		309.121,23	277.505,38
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		98.745,45	78.415,73	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>309.121,23</u>	<u>277.505,38</u>
FAMÍLIA PAGO				CAIXA		194.026,80	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		11.426,40	47.330,78	CONTA ÚNICA		115.094,43	277.505,38
MATERNIDADE PAGO				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		277.505,38	25.595,13	TOTAL		23.717.529,63	19.039.920,01
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>277.505,38</u>	<u>25.595,13</u>				
CONTA ÚNICA		277.505,38	25.595,13				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
TOTAL		23.717.529,63	19.039.920,01				



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	269,88	0,00	269,88	252,89	0,00	252,89
1 ORDINARIO			0,00	252,89		252,89
111 IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO	269,88	0,00	269,88	0,00	0,00	0,00
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	350.870,21	0,00	350.870,21	122.461,91	0,00	122.461,91
125 TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO	350.870,21	0,00	350.870,21	0,00	0,00	0,00
200 EDUCAÇÃO			0,00	122.461,91		122.461,91
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	15.500.232,07	0,00	15.500.232,07	14.199.877,95	0,00	14.199.877,95
1 ORDINARIO			0,00	1,38		1,38
116 TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS	11.525.377,37	0,00	11.525.377,37	0,00	0,00	0,00
117 TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO	3.177.158,85	0,00	3.177.158,85	0,00	0,00	0,00
120 TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	408.834,59	0,00	408.834,59	0,00	0,00	0,00
121 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE	8.301,38	0,00	8.301,38	0,00	0,00	0,00
122 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE	215.892,66	0,00	215.892,66	0,00	0,00	0,00
123 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE	164.661,48	0,00	164.661,48	0,00	0,00	0,00
124 OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE	5,74	0,00	5,74	0,00	0,00	0,00
200 EDUCAÇÃO			0,00	855.374,47		855.374,47
250 EDUCAÇÃO-FUNDEB			0,00	13.344.502,10		13.344.502,10
TOTAL	15.851.372,16	0,00	15.851.372,16	14.322.592,75	0,00	14.322.592,75





Balanço Financeiro Individual

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE
JAQUEIRA
ESTADO DE PERNAMBUCO**



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO MUNICÍPIO DE JAQUEIRA Exercício de 2022

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação de Jaqueira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Educação pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 30.609.545/0001-60, estando atualmente localizada na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a





qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE N° 189/2022.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 309.121,23 superavitário.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública - SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o anual, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas 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. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimentos Extraorçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os



valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem





nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		15.851.372,16	14.322.592,75
<u>TESOURO</u>		<u>269,88</u>	<u>252,89</u>
IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO		269,88	0,00
ORDINARIO		0,00	252,89
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>350.870,21</u>	<u>122.461,91</u>
EDUCAÇÃO		0,00	122.461,91
TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		350.870,21	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>15.500.232,07</u>	<u>14.199.877,95</u>
EDUCAÇÃO		0,00	855.374,47
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.344.502,10
ORDINARIO		0,00	1,38
OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE		5,74	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		8.301,38	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		215.892,66	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		164.661,48	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIO		3.177.158,85	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		11.525.377,37	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		408.834,59	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		3.000.086,31	2.195.597,45
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.000.086,31</u>	<u>2.195.597,45</u>
REPASSE RECEBIDO		3.000.086,31	2.195.597,45
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		4.588.565,78	2.496.134,68
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.755.733,10</u>	<u>154.976,13</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	72.269,68
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.755.733,10	82.706,45
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.722.660,83</u>	<u>2.215.412,04</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.214.652,24	990.269,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		496.332,24	256.557,32
ISS		21.280,79	20.317,19
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		590,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.141,40	17.959,75
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		972.206,72	927.728,61





RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.457,44	2.580,17
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>110.171,85</u>	<u>125.746,51</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	98.745,45	78.415,73
FAMÍLIA PAGO		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	11.426,40	47.330,78
MATERNIDADE PAGO		
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04	277.505,38	25.595,13
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	<u>277.505,38</u>	<u>25.595,13</u>
CONTA ÚNICA	277.505,38	25.595,13
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	23.717.529,63	19.039.920,01

Nota 01 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 15.851.372,16, sendo a Receita do tesouro líquida R\$ 269,88 e Recursos Vinculados de R\$ 15.851.102,28.

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.000.086,31.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 4.588.565,78, sendo R\$ 2.722.660,83, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.755.733,10 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 110.171,85 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 277.505,38.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		20.738.384,32	15.433.305,14
<u>TESOURO</u>		<u>2.148.394,15</u>	<u>14.902.813,33</u>
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.400.344,05
IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO ORDINÁRIO		2.148.394,15	0,00
ORDINÁRIO		0,00	1.502.469,28
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>407,32</u>	<u>0,00</u>
TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		407,32	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>18.589.582,85</u>	<u>530.491,81</u>
EDUCAÇÃO		0,00	530.491,81
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		28.844,03	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		461.673,76	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		708.967,86	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO		1.714.441,86	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		15.140.383,55	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		535.271,79	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		2.670.024,08	3.329.109,49
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>156.114,92</u>	<u>299.121,21</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		15.264,93	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		140.849,99	299.121,21
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.373.896,64</u>	<u>2.904.241,77</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.047.488,40	1.434.520,75
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		435.161,21	487.108,96
ISS		1.295,91	18.572,64
PENSÃO ALIMENTÍCIA		14.640,43	18.165,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		875.310,69	943.613,16
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	2.260,40
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		140.012,52	125.746,51
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		126.923,98	78.415,73
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		13.088,54	47.330,78





MATERNIDADE PAGO		
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08	309.121,23	277.505,38
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	<u>309.121,23</u>	<u>277.505,38</u>
CAIXA	194.026,80	0,00
CONTA ÚNICA	115.094,43	277.505,38
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
TOTAL	23.717.529,63	19.039.920,01

Nota 05 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 20.738.384,32, sendo a Despesa Tesouro de R\$ 2.148.394,15, e Despesas Vinculadas de R\$ 18.589.990,17, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 2.670.024,08, sendo R\$ 2.373.896,64, decorrentes de depósitos, consignações bancárias, R\$ 156.114,92 relativo à inscrição dos restos a pagar e valores restituíveis e R\$ 140.012,52 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 309.121,23.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:





2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	269,88	0,00	269,88
1 ORDINARIO			0,00
111 IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO	269,88	0,00	269,88
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	350.870,21	0,00	350.870,21
125 TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO	350.870,21	0,00	350.870,21
200 EDUCAÇÃO			0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	15.500.232,07	0,00	15.500.232,07
1 ORDINARIO			0,00
116 TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS	11.525.377,37	0,00	11.525.377,37
117 TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO	3.177.158,85	0,00	3.177.158,85
120 TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	408.834,59	0,00	408.834,59
121 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE	8.301,38	0,00	8.301,38
122 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE	215.892,66	0,00	215.892,66
123 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE	164.661,48	0,00	164.661,48
124 OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE	5,74	0,00	5,74
200 EDUCAÇÃO			0,00
250 EDUCAÇÃO-FUNDEB			0,00
TOTAL	15.851.372,16	0,00	15.851.372,16

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 15.851.372,16, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 15.851.372,16.

7.0 PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2022	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído





Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2022	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído





PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Educação	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA SOLANGE GOMES PELLEGRINO
Secretária de Educação

LAÍS TOMAZ DA COSTA
Contador CRC PE nº 029838/O-0

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	1.101.137,45	388.607,81	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	3.187.137,50	2.068.852,12
TESOURO		6.377,24	659,73	TESOURO		2.079.914,83	1.662.366,08
ORDINARIO		6.377,24	659,73	ORDINARIO		2.079.914,83	1.662.366,08
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		513.183,92	0,00	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		469.500,00	0,00
OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		513.183,92	0,00	OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		469.500,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		581.576,29	387.948,08	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		637.722,67	406.486,04
CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	375.955,58	CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	406.486,04
ORDINARIO		0,00	11.992,50	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		637.722,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		581.576,29	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	53.208,61	32.919,58
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	1.954.073,29	1.441.124,22	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO		1.954.073,29	1.441.124,22	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
ORÇAMENTÁRIA				TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.954.073,29	1.441.124,22	RECURSOS PARA O RPPS			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				RECURSOS PARA O RGPS			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		53.208,61	32.919,58
PARA O RPPS				ORÇAMENTÁRIA			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		53.208,61	32.919,58
PARA O RGPS				PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	153.223,77	119.473,54
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	280.693,75	183.268,14	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		56.593,85	5.104,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		166.215,60	90.791,83	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		4.008,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	17.222,47	RP PROCESSADOS PAGOS		52.585,85	5.104,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		166.215,60	73.569,36	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		80.221,60	101.330,04
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		102.536,28	80.918,34	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		73.563,80	96.117,06
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		86.058,19	66.091,67	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		185,86	322,84
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.974,90	6.234,17	ISS		468,01	0,00
ISS		6.446,26	3.112,41	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.003,93	4.890,14
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		620,00	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		16.408,32	13.039,50
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.436,93	5.480,09	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		16.408,32	13.039,50
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		11.941,87	11.557,97	FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		11.941,87	11.557,97	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	68.286,85	125.952,24
FAMÍLIA PAGO				CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		68.286,85	125.952,24
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	125.952,24	334.197,31	CONTA ÚNICA		68.286,85	125.952,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		125.952,24	334.197,31	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CAIXA		0,00	0,00	TOTAL		3.461.856,73	2.347.197,48
CONTA ÚNICA		125.952,24	334.197,31				
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		3.461.856,73	2.347.197,48				



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

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



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOUREO	6.377,24	0,00	6.377,24	659,73	0,00	659,73
1 ORDINARIO	6.377,24	0,00	6.377,24	659,73	0,00	659,73
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	513.183,92	0,00	513.183,92	0,00	0,00	0,00
390 OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL	513.183,92	0,00	513.183,92	0,00	0,00	0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	581.576,29	0,00	581.576,29	387.948,08	0,00	387.948,08
1 ORDINARIO			0,00	11.992,50		11.992,50
311 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS	581.576,29	0,00	581.576,29	0,00	0,00	0,00
500 CONVÊNIO ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	375.955,58		375.955,58
TOTAL	1.101.137,45	0,00	1.101.137,45	388.607,81	0,00	388.607,81





Balanço Financeiro Individual

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA
SOCIAL DE JAQUEIRA
ESTADO DE PERNAMBUCO**



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE JAQUEIRA Exercício de 2022

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Jaqueira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Assistência Social pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 01.839.832/0001-69, estando atualmente localizada na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a



qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE N° 189/2022.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 68.286,85 superavitário.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública - SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o anual, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas 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. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimentos Extraorçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os





valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem





nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		1.101.137,45	388.607,81
<u>TESOURO</u>		<u>6.377,24</u>	<u>659,73</u>
ORDINARIO		6.377,24	659,73
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>513.183,92</u>	<u>0,00</u>
OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		513.183,92	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>581.576,29</u>	<u>387.948,08</u>
CONVENIOS ASSISTENCIA SOCIAL		0,00	375.955,58
ORDINARIO		0,00	11.992,50
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		581.576,29	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		1.954.073,29	1.441.124,22
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>1.954.073,29</u>	<u>1.441.124,22</u>
REPASSE RECEBIDO		1.954.073,29	1.441.124,22
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		280.693,75	183.268,14
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>166.215,60</u>	<u>90.791,83</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	17.222,47
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		166.215,60	73.569,36
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>102.536,28</u>	<u>80.918,34</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		86.058,19	66.091,67
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.974,90	6.234,17
ISS		6.446,26	3.112,41
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		620,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.436,93	5.480,09
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS</u>		<u>11.941,87</u>	<u>11.557,97</u>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO FAMILIA PAGO		11.941,87	11.557,97
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		125.952,24	334.197,31
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>125.952,24</u>	<u>334.197,31</u>
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		125.952,24	334.197,31
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		3.461.856,73	2.347.197,48

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 1.101.137,45, sendo a Receita do tesouro líquida R\$ 6.377,24 e Recursos Ordinários de R\$ 1.094.760,21.





Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 1.954.073,29.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 280.693,75, sendo R\$ 102.536,28, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 166.215,60 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 11.941,87 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 125.952,24.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		3.187.137,50	2.068.852,12
<u>TESOURO</u>		<u>2.079.914,83</u>	<u>1.662.366,08</u>
ORDINARIO		2.079.914,83	1.662.366,08
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>469.500,00</u>	<u>0,00</u>
OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		469.500,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>637.722,67</u>	<u>406.486,04</u>
CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	406.486,04
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		637.722,67	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		53.208,61	32.919,58
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>53.208,61</u>	<u>32.919,58</u>
REPASSE CONCEDIDO		53.208,61	32.919,58
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		153.223,77	119.473,54
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>56.593,85</u>	<u>5.104,00</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		4.008,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		52.585,85	5.104,00
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>80.221,60</u>	<u>101.330,04</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		73.563,80	96.117,06
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		185,86	322,84
ISS		468,01	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.003,93	4.890,14
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>16.408,32</u>	<u>13.039,50</u>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		16.408,32	13.039,50
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		68.286,85	125.952,24
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>68.286,85</u>	<u>125.952,24</u>
CAIXA		3.662,59	0,00
CONTA ÚNICA		64.624,26	125.952,24
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		3.461.856,73	2.347.197,48

Nota 05 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 3.187.137,50, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 2.079.914,83, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios, e Despesas Vinculadas de R\$ 1.107.222,67, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 53.208,61.



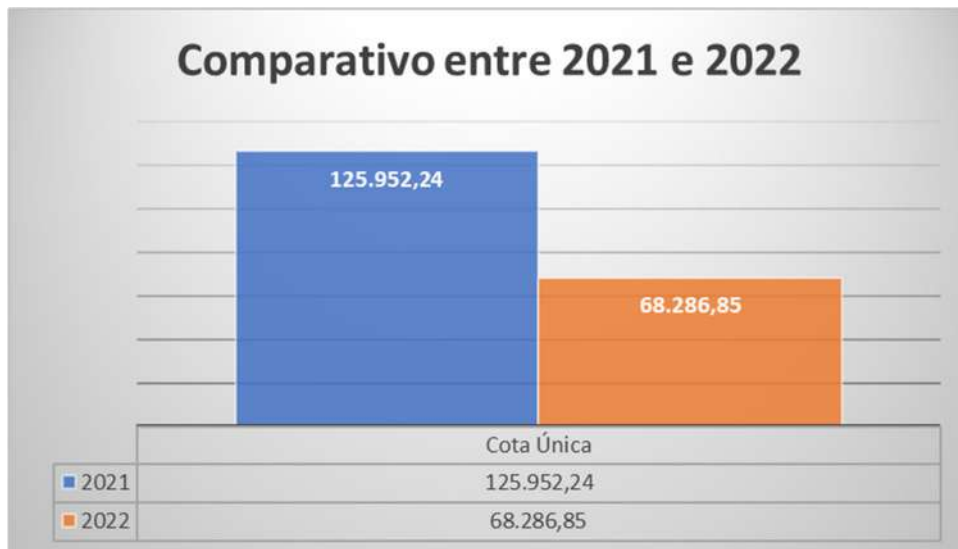


Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 153.223,77, sendo R\$ 80.221,60, decorrentes de depósitos, consignações bancárias, R\$ 56.593,85 relativo à inscrição dos restos a pagar e valores restituíveis e R\$ 16.408,32 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 68.286,85.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.





3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOURO	6.377,24	0,00	6.377,24
1 ORDINARIO	6.377,24	0,00	6.377,24
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	513.183,92	0,00	513.183,92
390 OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL	513.183,92	0,00	513.183,92
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	581.576,29	0,00	581.576,29
1 ORDINARIO			0,00
311 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS	581.576,29	0,00	581.576,29
500 CONVÊNIO ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00
TOTAL	1.101.137,45	0,00	1.101.137,45

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 1.101.137,45, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 1.101.137,45.





7.0 PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

CÁSSIA MARIA DA SILVA ARAÚJO

Secretária de Assistência

LAÍS TOMAZ DA COSTA

Contador CRC PE nº 029838/O-0



FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)



Pág.: 1

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		54,83	6,91	DESPA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		134.494,77	106.985,73
TESOURO		<u>54,83</u>	<u>6,91</u>	TESOURO		<u>134.494,77</u>	<u>106.985,73</u>
ORDINARIO		54,83	6,91	ORDINARIO		134.494,77	106.985,73
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		125.992,72	126.105,94	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	14.950,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>125.992,72</u>	<u>126.105,94</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		125.992,72	126.105,94	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>14.950,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		0,00	14.950,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		17.452,49	10.908,07	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		9.055,20	14.898,54
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		<u>7.922,12</u>	<u>1.234,53</u>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		<u>600,00</u>	<u>5.225,00</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.922,12	1.234,53	RP PROCESSADOS PAGOS		600,00	5.225,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>9.140,28</u>	<u>9.060,95</u>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>7.777,56</u>	<u>9.060,95</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.522,36	6.298,85	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.595,96	6.298,85
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.617,92	2.762,10	PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.181,60	2.762,10
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		<u>390,09</u>	<u>612,59</u>	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		<u>677,64</u>	<u>612,59</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		390,09	612,59	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		677,64	612,59
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		202,55	15,90	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		152,62	202,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>202,55</u>	<u>15,90</u>	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>152,62</u>	<u>202,55</u>
CAIXA		0,00	0,00	CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		202,55	15,90	CONTA ÚNICA		152,62	202,55
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		143.702,59	137.036,82	TOTAL		143.702,59	137.036,82

Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA A, RIDEITE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA
 Acesso em: https://etce.fce.p.e.gov.br/gpp/v/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=15121632_929f44970-a32d-ba3d113c0bd4

FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

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

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	54,83	0,00	54,83	6,91	0,00	6,91
1 ORDINARIO	54,83	0,00	54,83	6,91	0,00	6,91
TOTAL	54,83	0,00	54,83	6,91	0,00	6,91





Balanço Financeiro Individual

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA
CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE JAQUEIRA
ESTADO DE PERNAMBUCO**



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DO MUNICÍPIO DE JAQUEIRA Exercício de 2022

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Jaqueira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Assistência Social pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente surgiu inscrito sobre o CNPJ 26.593.924/0001-32, estando atualmente localizada na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.





O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE Nº 189/2022.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 1.711,03 superavitário.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o anual, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas 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. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.





Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 9º





edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	54,83	6,91
<u>TESOURO</u>		54,83	6,91
ORDINARIO		54,83	6,91
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	125.992,72	126.105,94
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		125.992,72	126.105,94
REPASSE RECEBIDO		125.992,72	126.105,94
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	17.452,49	10.908,07
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		7.922,12	1.234,53
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.922,12	1.234,53
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		9.140,28	9.060,95
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.522,36	6.298,85
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.617,92	2.762,10
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		390,09	612,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		390,09	612,59
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	202,55	15,90
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		202,55	15,90
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		202,55	15,90
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		143.702,59	137.036,82





Nota 01 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 54,83, sendo a Receita do tesouro líquida R\$ 54,83 e Recursos Ordinários de R\$ 54,83.

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 125.992,72.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 17.452,49, sendo R\$ 9.140,28, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 7.922,12 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 390,09 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 202,55.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	134.494,77	106.985,73
TESOURO		134.494,77	106.985,73
ORDINARIO		134.494,77	106.985,73
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	14.950,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	14.950,00
REPASSE CONCEDIDO		0,00	14.950,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	9.055,20	14.898,54
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		600,00	5.225,00
RP PROCESSADOS PAGOS		600,00	5.225,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		7.777,56	9.060,95
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.595,96	6.298,85
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.181,60	2.762,10
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		677,64	612,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		677,64	612,59
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	152,62	202,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		152,62	202,55
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		152,62	202,55
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		143.702,59	137.036,82

Nota 05 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 134.494,77, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 134.494,77, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.



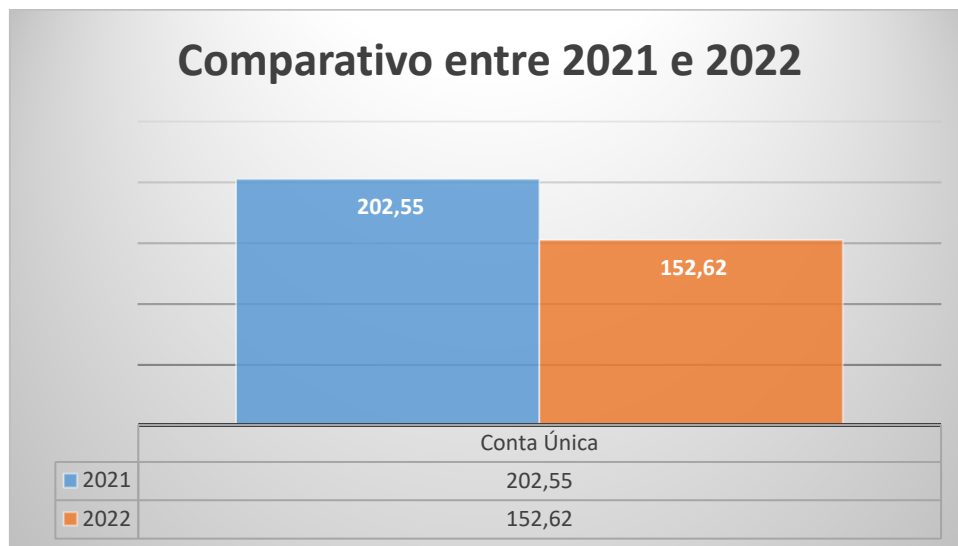


Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 9.055,20, sendo R\$ 7.777,56, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis e R\$ 677,64 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 152,62.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.





3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOURO	54,83	0,00	54,83
1 1 ORDINARIO	54,83	0,00	54,83
TOTAL	54,83	0,00	54,83

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 54,83, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 54,83.



7.0 PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

CÁSSIA MARIA DA SILVA ARAÚJO

Secretária de Assistência

LAÍS TOMAZ DA COSTA

Contador CRC PE nº 029838/O-0



FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		220,28	448,72	DESPA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		1.470.371,32	394.618,73
TESOURO		220,28	448,15	TESOURO		1.470.371,32	394.618,73
ORDINARIO		220,28	448,15	ORDINARIO		1.470.371,32	394.618,73
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	0,57	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
ORDINARIO		0,00	0,57	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		1.289.859,32	366.014,29	ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO		1.289.859,32	366.014,29	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE		0,00	0,00
ORÇAMENTÁRIA				EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.289.859,32	366.014,29	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE		0,00	0,00	RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
PARA O RPPS				PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		20.633,13	17.052,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		14.980,00	0,00
PARA O RGPS		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		14.980,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		200.728,77	37.013,65	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		5.031,96	16.693,13
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		146.549,38	14.980,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.471,11	16.369,22
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		146.549,38	14.980,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		530,85	225,31
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		53.611,95	21.674,76	ISS		30,00	98,60
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		25.824,20	17.639,42	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		621,17	358,89
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.407,75	2.756,24	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		621,17	358,89
ISS		24.380,00	1.279,10	FAMÍLIA PAGO			
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		567,44	358,89	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		1.711,03	1.907,11
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		567,44	358,89	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.711,03	1.907,11
FAMÍLIA PAGO				CAIXA		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		1.907,11	10.101,22	CONTA ÚNICA		1.711,03	1.907,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.907,11	10.101,22	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CAIXA		0,00	0,00				
CONTA ÚNICA		1.907,11	10.101,22	TOTAL		1.492.715,48	413.577,88
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		1.492.715,48	413.577,88				



Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA A. RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA
 Acesso em: https://etec.fce.p.e.gov.br/gpp/validaDocumento.asp?CodigoDocumento=15121632-929f-4970-a32d-ba3d113c6bd4

FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

Exercício de 2022

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA A. RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15121e32-929f-4970-a32d-ba3d113cd4d4

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	220,28	0,00	220,28	448,15	0,00	448,15
1 ORDINARIO	220,28	0,00	220,28	448,15	0,00	448,15
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADO	0,00	0,00	0,00	0,57	0,00	0,57
S						
1 ORDINARIO			0,00	0,57		0,57
TOTAL	220,28	0,00	220,28	448,72	0,00	448,72



Balanço Financeiro Individual

**FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA DE
JAQUEIRA
ESTADO DE PERNAMBUCO**



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA DO MUNICÍPIO DE JAQUEIRA Exercício de 2022

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Cultura de Jaqueira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Cultura pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Cultura surgiu inscrito sobre o CNPJ 30.746.813/0001-96, estando atualmente localizada na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a



qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE N° 189/2022.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 1.711,03 superavitário.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública - SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o anual, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas 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. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimentos Extraorçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os



valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem





nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	220,28	448,72
TESOURO		220,28	448,15
ORDINARIO		220,28	448,15
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	0,57
ORDINARIO		0,00	0,57
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	1.289.859,32	366.014,29
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.289.859,32	366.014,29
REPASSE RECEBIDO		1.289.859,32	366.014,29
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	200.728,77	37.013,65
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		146.549,38	14.980,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		146.549,38	14.980,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		53.611,95	21.674,76
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		25.824,20	17.639,42
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.407,75	2.756,24
ISS		24.380,00	1.279,10
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		567,44	358,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		567,44	358,89
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	1.907,11	10.101,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.907,11	10.101,22
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		1.907,11	10.101,22
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		1.492.715,48	413.577,88

Nota 01 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 220,28, sendo a Receita do tesouro líquida R\$ 220,28 e Recursos Ordinários de R\$ 220,28.





Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 1.289.859,32.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 200.728,77, sendo R\$ 53.611,95, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 146.549,38 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 567,44 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 1.907,11.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	1.470.371,32	394.618,75
TESOURO		1.470.371,32	394.618,75
ORDINARIO		1.470.371,32	394.618,75
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	20.633,13	17.052,02
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		14.980,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		14.980,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		5.031,96	16.693,13
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.471,11	16.369,22
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		530,85	225,31
ISS		30,00	98,60
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		621,17	358,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		621,17	358,89
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	1.711,03	1.907,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.711,03	1.907,11
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		1.711,03	1.907,11
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		1.492.715,48	413.577,88

Nota 05 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 1.470.371,32, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 1.470.371,32, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 20.633,13, sendo R\$ 5.031,96, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis e R\$ 621,17 de outros pagamentos extraorçamentários.





Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 1.711,03.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.





3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	220,28	0,00	220,28
1 ORDINARIO	220,28	0,00	220,28
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADO	0,00	0,00	0,00
S			
1 ORDINARIO			0,00
TOTAL	220,28	0,00	220,28

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 220,28, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 220,28.





7.0 PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE
MACÊDO OLIVEIRA

PREFEITA

LAÍS TOMAZ DA COSTA

Contador CRC PE nº 029838/O-0

