

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>13.050.911,69</u></b>	<b><u>10.288.961,40</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>16.122.703,17</u></b>	<b><u>15.952.324,08</u></b>
<u>VINCULADO</u> <b>NOTA 1</b>		<u>13.050.911,69</u>	<u>10.288.961,40</u>	<u>VINCULADO</u> <b>NOTA 5</b>		<u>16.122.703,17</u>	<u>15.952.324,08</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.050.911,69	10.288.961,40	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		16.122.703,17	15.952.324,08
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 2</b>		<b><u>3.724.969,22</u></b>	<b><u>4.223.369,19</u></b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.724.969,22</u>	<u>4.223.369,19</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		3.724.969,22	4.223.369,19	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS 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 RECEBIDAS 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 RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 6</b>		<b><u>1.871.677,31</u></b>	<b><u>1.541.669,49</u></b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 3</b>		<b><u>1.692.581,63</u></b>	<b><u>1.831.053,17</u></b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>813.069,62</u>	<u>835.362,06</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>624.562,72</u>	<u>1.119.011,75</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	1.500,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		624.562,72	1.119.011,75	RP PROCESSADOS PAGOS		813.069,62	833.862,06
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.034.097,86</u>	<u>712.041,42</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>974.544,62</u>	<u>706.307,43</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		585.596,85	404.744,41	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		520.312,13	417.421,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		174.377,37	56.671,02	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		174.177,37	60.168,02
ISS		5.610,50	12.860,90	ISS		5.610,50	15.745,54
PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.811,53	10.462,45	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	38.237,74
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.799,16	1.313,16	PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.129,12	10.462,45
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		254.902,45	186.991,50	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		264.315,50	164.272,56
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	38.997,98	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>84.063,07</u>	<u>0,00</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>33.921,05</u>	<u>0,00</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		51.588,76	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.649,85	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		32.474,31	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		6.271,20	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 7</b>		<b><u>1.341.515,88</u></b>	<b><u>867.433,82</u></b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 4</b>		<b><u>867.433,82</u></b>	<b><u>2.016.999,05</u></b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.341.515,88</u>	<u>867.433,82</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>867.433,82</u>	<u>2.016.999,05</u>	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		867.433,82	2.016.999,05	CONTA ÚNICA		1.341.515,88	867.433,82
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 2

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

<b>INGRESSOS</b>				<b>DISPÊNDIOS</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TOTAL</b>				<b>TOTAL</b>			
		19.335.896,36	18.360.382,81			19.335.896,36	18.361.427,39

THAIS CIBELLE PELLEGRINO DE MACÊDO  
SECRETÁRIA DE SAÚDE  
987.205.114-34

LAÍS TOMAZ DA COSTA  
CONTADORA  
CRC 029838/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA, RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA  
Acesse em: <https://eic:ice:pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo=documento:agef10cb-d88-4fde-8790-60dab8cf9730>



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 3

NOTA EXPLICATIVA

INSERIR TEXTO

---

THAIS CIBELLE PELLEGRINO DE MACÊDO  
SECRETÁRIA DE SAÚDE  
987.205.114-34

---

LAÍS TOMAZ DA COSTA  
CONTADORA  
CRC 029838/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA, RIDEITE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA  
Acesse em: <https://eic:ice:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam> Código do documento: a8ef10cb-dé88-4fdé-8790-60dab8cf9730



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2023

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 VINCULADO	13.050.911,69	0,00	13.050.911,69	10.288.961,40	0,00	10.288.961,40
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	13.050.911,69	0,00	13.050.911,69	10.288.961,40	0,00	10.288.961,40
<b>TOTAL</b>	<b>13.050.911,69</b>	<b>0,00</b>	<b>13.050.911,69</b>	<b>10.288.961,40</b>	<b>0,00</b>	<b>10.288.961,40</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

### 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 na rua Isabel de Melo nº 25, Centro – Jaqueira, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área saúde pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 005/1997, O Fundo Municipal da Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 09.471.844/0001-95, estando atualmente localizado na rua Isabel de Melo nº 25, Centro – Jaqueira, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Saúde.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Jaqueira integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Jaqueira e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Saúde, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 330/2021 de 08/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 352/2022 de 30/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 355/2022 de 22/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Jaqueira para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria





do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por 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.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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 n.º 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.º 4.320/64.

#### Crítérios 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 2023, 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 2023;

#### **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, 8º 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 REFERÊNCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		<u>13.050.911,69</u>	<u>10.288.961,40</u>
<u>VINCULADO</u>	NOTA 1	<u>13.050.911,69</u>	<u>10.288.961,40</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.050.911,69	10.288.961,40
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 2	<u>3.724.969,22</u>	<u>4.223.369,19</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.724.969,22</u>	<u>4.223.369,19</u>
REPASSE RECEBIDO		3.724.969,22	4.223.369,19
<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-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 3	<u>1.692.581,63</u>	<u>1.831.053,17</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>624.562,72</u>	<u>1.119.011,75</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		624.562,72	1.119.011,75
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.034.097,86</u>	<u>712.041,42</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		585.596,85	404.744,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		174.377,37	56.671,02
ISS		5.610,50	12.860,90
PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.811,53	10.462,45
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.799,16	1.313,16
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		254.902,45	186.991,50
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	38.997,98
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>33.921,05</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.649,85	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		6.271,20	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 4	<u>867.433,82</u>	<u>2.016.999,05</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>867.433,82</u>	<u>2.016.999,05</u>
CONTA ÚNICA		867.433,82	2.016.999,05
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Nota 01 – RECEITA VINCULADO:** A receita vinculada (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Saúde) totalizou 13.050.911,69, equivalente 100% da receita orçamentária 13.050.911,69.

**Nota 02 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.724.969,22.

**Nota 03 – RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.692.581,63, sendo R\$ 1.034.097,86, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 624.562,72, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 33.921,05 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em







31/12/2022 foi de R\$ 867.433,82.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>16.122.703,17</u></b>	<b><u>15.952.324,08</u></b>
<u>VINCULADO</u> <b>NOTA 5</b>		<u>16.122.703,17</u>	<u>15.952.324,08</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		16.122.703,17	15.952.324,08
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<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>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 6</b>		<b><u>1.871.677,31</u></b>	<b><u>1.541.669,49</u></b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>813.069,62</u>	<u>835.362,06</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	1.500,00
RP PROCESSADOS PAGOS		813.069,62	833.862,06
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>974.544,62</u>	<u>706.307,43</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		520.312,13	417.421,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		174.177,37	60.168,02
ISS		5.610,50	15.745,54
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	38.237,74
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.129,12	10.462,45
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		264.315,50	164.272,56
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>84.063,07</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		51.588,76	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		32.474,31	0,00
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 7</b>		<b><u>1.341.515,88</u></b>	<b><u>867.433,82</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.341.515,88</u>	<u>867.433,82</u>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		1.341.515,88	867.433,82
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Nota 05 – DESPESA VINCULADA:** A despesa vinculada totalizou R\$ 16.122.703,17, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da saúde.

**Nota 06 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.871.677,31, sendo R\$ 974.544,62, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 813.069,62 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 84.063,07 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 10 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 1.341.515,88.

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 2023) 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 2023.

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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00





## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

## 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO IX E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 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 VINCULADO	13.050.911,69	0,00	13.050.911,69
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	13.050.911,69	0,00	13.050.911,69
TOTAL	13.050.911,69	0,00	13.050.911,69

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\$ 13.050.911,69, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 13.050.911,69.

## 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 2023, 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 CIBELLE PELLEGRINO DE  
MACÊDO  
Secretária de Saúde

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



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>15.317.061,25</u></b>	<b><u>15.851.372,16</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>18.642.574,63</u></b>	<b><u>20.738.384,32</u></b>
VINCULADO <b>NOTA 1</b>		<u>15.317.061,25</u>	<u>15.851.372,16</u>	VINCULADO <b>NOTA 5</b>		<u>18.642.574,63</u>	<u>20.738.384,32</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		15.317.061,25	15.851.372,16	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		18.642.574,63	20.738.384,32
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 2</b>		<b><u>3.228.219,04</u></b>	<b><u>3.000.086,31</u></b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>164.000,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>3.228.219,04</u>	<u>3.000.086,31</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		3.228.219,04	3.000.086,31	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>164.000,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		164.000,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 3</b>		<b><u>4.555.271,28</u></b>	<b><u>4.588.565,78</u></b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 6</b>		<b><u>4.260.713,00</u></b>	<b><u>2.670.024,08</u></b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		<u>1.094.743,03</u>	<u>1.755.733,10</u>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		<u>1.288.762,31</u>	<u>156.114,92</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.094.743,03	1.755.733,10	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		5.000,00	15.264,93
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>3.359.573,43</u>	<u>2.722.660,83</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		1.283.762,31	140.849,99
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.357.065,26	1.214.652,24	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>2.819.327,98</u>	<u>2.373.896,64</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		647.545,12	496.332,24	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.207.421,93	1.047.488,40
ISS		29.378,39	21.280,79	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		304.017,18	435.161,21
PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.848,36	16.141,40	ISS		<u>0,00</u>	<u>1.295,91</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.220,00	1.457,44	PENSÃO ALIMENTÍCIA		17.962,85	14.640,43
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.305.506,30	972.206,72	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.289.926,02	875.310,69
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		10,00	590,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		<u>152.622,71</u>	<u>140.012,52</u>
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		<u>100.954,82</u>	<u>110.171,85</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		112.105,78	126.923,98
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		72.334,32	98.745,45	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		40.516,93	13.088,54
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		28.620,50	11.426,40	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 7</b>		<b><u>342.385,17</u></b>	<b><u>309.121,23</u></b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 4</b>		<b><u>309.121,23</u></b>	<b><u>277.505,38</u></b>	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>342.385,17</u>	<u>309.121,23</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>309.121,23</u>	<u>277.505,38</u>	CONTA ÚNICA		342.385,17	309.121,23
CONTA ÚNICA		309.121,23	277.505,38	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>	<b>TOTAL</b>		<b><u>23.409.672,80</u></b>	<b><u>23.717.529,63</u></b>



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 2

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TOTAL</b>		23.409.672,80	23.717.529,63				



# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

Exercício de 2023

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 VINCULADO	15.317.061,25	0,00	15.317.061,25	15.851.372,16	0,00	15.851.372,16
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	15.317.061,25	0,00	15.317.061,25	15.851.372,16	0,00	15.851.372,16
<b>TOTAL</b>	<b>15.317.061,25</b>	<b>0,00</b>	<b>15.317.061,25</b>	<b>15.851.372,16</b>	<b>0,00</b>	<b>15.851.372,16</b>

MARIA SOLANGE GOMES PELLEGRINO  
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO

191.9

LÁIS TOMAZ DA COSTA  
CONTADORA

CRC 029830/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA, RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a8ef10cb-dé88-4fde-8790-60dab8c9f730





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

### 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 na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, centro de Jaqueira, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da educação pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 290/2018, O Fundo Municipal da Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 30.609.545/0001-60, estando atualmente localizado na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, centro de Jaqueira, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede no executivo.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação de Jaqueira integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Jaqueira e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Educação, integrante do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 330/2021 de 08/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 352/2022 de 30/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 355/2022 de 22/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Jaqueira para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor





Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por 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.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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 n.º 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.º 4.320/64.

#### Crítérios 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 2023, 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.

### **Crítérios 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 2023;

#### **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, 8ª 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 REFERÊNCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>15.317.061,25</b>	<b>15.851.372,16</b>
<u>VINCULADO</u> <b>NOTA 1</b>		<u>15.317.061,25</u>	<u>15.851.372,16</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		15.317.061,25	15.851.372,16
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 2</b>		<b>3.228.219,04</b>	<b>3.000.086,31</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.228.219,04</u>	<u>3.000.086,31</u>
REPASSE RECEBIDO		3.228.219,04	3.000.086,31
<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>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 3</b>		<b>4.555.271,28</b>	<b>4.588.565,78</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.094.743,03</u>	<u>1.755.733,10</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.094.743,03	1.755.733,10
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.359.573,43</u>	<u>2.722.660,83</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.357.065,26	1.214.652,24
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		647.545,12	496.332,24
ISS		29.378,39	21.280,79
PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.848,36	16.141,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.220,00	1.457,44
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.305.506,30	972.206,72
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		10,00	590,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>100.954,82</u>	<u>110.171,85</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		72.334,32	98.745,45
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		28.620,50	11.426,40
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 4</b>		<b>309.121,23</b>	<b>277.505,38</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>309.121,23</u>	<u>277.505,38</u>
CONTA ÚNICA		309.121,23	277.505,38
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Nota 01 – RECEITA VINCULADO:** A receita vinculada (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Saúde) totalizou 15.317.061,25, equivalente 100% da receita orçamentária 15.317.061,25.

**Nota 02 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.228.219,04.

**Nota 03 – RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 4.555.271,28, sendo R\$ 3.359.573,43, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.094.743,03, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 100.954,82 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em





31/12/2022 foi de R\$ 309.121,23.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>18.642.574,63</b>	<b>20.738.384,32</b>
<u>VINCULADO</u>	<b>NOTA 5</b>	<u>18.642.574,63</u>	<u>20.738.384,32</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		18.642.574,63	20.738.384,32
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>164.000,00</b>	<b>0,00</b>
<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>164.000,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		164.000,00	0,00
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>NOTA 6</b>	<b>4.260.713,00</b>	<b>2.670.024,08</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.288.762,31</u>	<u>156.114,92</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		5.000,00	15.264,93
RP PROCESSADOS PAGOS		1.283.762,31	140.849,99
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.819.327,98</u>	<u>2.373.896,64</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.207.421,93	1.047.488,40
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		304.017,18	435.161,21
ISS		0,00	1.295,91
PENSÃO ALIMENTÍCIA		17.962,85	14.640,43
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.289.926,02	875.310,69
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>152.622,71</u>	<u>140.012,52</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		112.105,78	126.923,98
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		40.516,93	13.088,54
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 7</b>	<b>342.385,17</b>	<b>309.121,23</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>342.385,17</u>	<u>309.121,23</u>
CONTA ÚNICA		342.385,17	309.121,23
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Nota 05 – DESPESA VINCULADA:** A despesa vinculada totalizou R\$ 18.642.574,63, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da educação.

**Nota 06 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 4.260.713,00, sendo R\$ 2.819.327,98, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.288.762,31 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 152.622,71 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 10 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 342.385,17.

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 2023) 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 2023.

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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00





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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

#### 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 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 VINCULADO	15.317.061,25	0,00	15.317.061,25
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	15.317.061,25	0,00	15.317.061,25
TOTAL	15.317.061,25	0,00	15.317.061,25

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\$ 15.317.061,25, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 15.317.061,25.

#### 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 2023, 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  
Contadora CRC PE nº 029838/O-0



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>1.283.768,87</u></b>	<b><u>1.101.137,42</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>3.048.515,18</u></b>	<b><u>3.187.137,50</u></b>
<b>ORDINÁRIO</b> <b>NOTA 1</b>		1.264,27	6.377,24	<b>ORDINÁRIO</b> <b>NOTA 6</b>		2.229.686,70	2.079.914,83
<b>VINCULADO</b> <b>NOTA 2</b>		1.282.504,60	1.094.760,18	<b>VINCULADO</b> <b>NOTA 7</b>		818.828,48	1.107.222,67
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		1.142.927,29	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.107.222,67
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		139.577,31	0,00	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		768.806,68	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.094.760,18	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		50.021,80	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 3</b>		<b><u>2.369.965,93</u></b>	<b><u>1.954.073,29</u></b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>60.954,64</u></b>	<b><u>53.208,61</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<u>2.369.965,93</u>	<u>1.954.073,29</u>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		2.369.965,93	1.954.073,29	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		60.954,64	53.208,61
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		60.954,64	53.208,61
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 4</b>		<b><u>395.959,90</u></b>	<b><u>280.693,75</u></b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 8</b>		<b><u>249.707,51</u></b>	<b><u>153.223,77</u></b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<u>266.966,69</u>	<u>166.215,60</u>	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<u>137.075,01</u>	<u>56.593,85</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		266.966,69	166.215,60	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	4.008,00
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<u>110.375,20</u>	<u>102.536,28</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		137.075,01	52.585,85
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		97.771,72	86.058,19	<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<u>90.180,59</u>	<u>80.221,60</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.725,94	2.974,90	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		83.187,56	73.563,80
ISS		710,00	6.446,26	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.626,51	185,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.636,36	6.436,93	ISS		710,00	468,01
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		531,18	620,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.656,52	6.003,93
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<u>18.618,01</u>	<u>11.941,87</u>	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<u>22.451,91</u>	<u>16.408,32</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		18.508,01	11.941,87	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.341,91	16.408,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		110,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		110,00	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 5</b>		<b><u>68.286,85</u></b>	<b><u>125.952,24</u></b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 9</b>		<b><u>758.804,22</u></b>	<b><u>68.286,82</u></b>



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		68.286,85	125.952,24	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		758.804,22	68.286,82
CAIXA		3.662,59	0,00	CAIXA		0,00	3.662,59
CONTA ÚNICA		64.624,26	125.952,24	CONTA ÚNICA		758.804,22	64.624,23
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>4.117.981,55</b>	<b>3.461.856,70</b>	<b>TOTAL</b>		<b>4.117.981,55</b>	<b>3.461.856,70</b>

CÁSSIA MARIA DA SILVA  
 SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA  
 064.790.204-48

LAÍS TOMAZ DA COSTA  
 CONTADORA  
 CRC 029838/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA, RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://eic:ice:pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a8ef10cb-dé88-4fde-8790-60dab8c9f730



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

Exercício de 2023

### 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)
0 ORDINÁRIO	1.264,27	0,00	1.264,27	6.377,24	0,00	6.377,24
	1.264,27	0,00	1.264,27	6.377,24	0,00	6.377,24
1 VINCULADO	1.282.504,60	0,00	1.282.504,60	1.094.760,21	0,00	1.094.760,21
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.282.504,60	0,00	1.282.504,60	1.094.760,21	0,00	1.094.760,21
<b>TOTAL</b>	<b>1.283.768,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1.283.768,87</b>	<b>1.101.137,45</b>	<b>0,00</b>	<b>1.101.137,45</b>







## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

### 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 na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Assistência Social pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 010/1997, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 01.839.832/0001-69, estando atualmente localizado na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Assistência Social de Jaqueira integra a Prestação de Contas Anual da Prefeita Municipal de Jaqueira e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Assistência Social, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 330/2021 de 08/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 352/2022 de 30/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 355/2022 de 22/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Jaqueira para o exercício de 2023;





Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS PÓLÍTICAS 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.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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.º 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.º 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 2023, 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.

### **Crítérios 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 2023;

#### **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, 8º 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 REFERÊNCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>1.283.768,87</b>	<b>1.101.137,42</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	<b>NOTA 1</b>	<u>1.264,27</u>	<u>6.377,24</u>
<u>VINCULADO</u>	<b>NOTA 2</b>	<u>1.282.504,60</u>	<u>1.094.760,18</u>
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		1.142.927,29	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		139.577,31	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.094.760,18
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>NOTA 3</b>	<b>2.369.965,93</b>	<b>1.954.073,29</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>2.369.965,93</u>	<u>1.954.073,29</u>
REPASSE RECEBIDO		2.369.965,93	1.954.073,29
<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>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>395.959,90</b>	<b>280.693,75</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>266.966,69</u>	<u>166.215,60</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		266.966,69	166.215,60
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>110.375,20</u>	<u>102.536,28</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		97.771,72	86.058,19
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.725,94	2.974,90
ISS		710,00	6.446,26
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.636,36	6.436,93
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		531,18	620,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>18.618,01</u>	<u>11.941,87</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		18.508,01	11.941,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		110,00	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>68.286,85</b>	<b>125.952,24</b>

**Nota 01 – RECEITA ORDINÁRIA:** A receita ordinária (Recurso Próprio – Livre) totalizou 1.264,27, equivalente 0,99% da receita orçamentária 1.283.768,87.

**Nota 02 – RECEITA VINCULADO:** A receita vinculada (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Assistência) totalizou 1.282.504,60, equivalente 99,01% da receita orçamentária 1.283.768,87.

**Nota 03 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.369.965,93.

**Nota 04 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 395.959,90, sendo R\$ 110.375,20, decorrentes de depósitos,





consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 266.966,69, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 18.618,01 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 05 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2022 foi de R\$ 68.286,85.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>3.048.515,18</u></b>	<b><u>3.187.137,50</u></b>
<b>ORDINÁRIO</b>	<b>NOTA 6</b>	<b><u>2.229.686,70</u></b>	<b><u>2.079.914,83</u></b>
<b>VINCULADO</b>	<b>NOTA 7</b>	<b><u>818.828,48</u></b>	<b><u>1.107.222,67</u></b>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.107.222,67
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		768.806,68	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		50.021,80	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>60.954,64</u></b>	<b><u>53.208,61</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>60.954,64</u></b>	<b><u>53.208,61</u></b>
REPASSE CONCEDIDO		60.954,64	53.208,61
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>NOTA 8</b>	<b><u>249.707,51</u></b>	<b><u>153.223,77</u></b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b><u>137.075,01</u></b>	<b><u>56.593,85</u></b>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	4.008,00
RP PROCESSADOS PAGOS		137.075,01	52.585,85
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>90.180,59</u></b>	<b><u>80.221,60</u></b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		83.187,56	73.563,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.626,51	185,86
ISS		710,00	468,01
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.656,52	6.003,93
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>22.451,91</u></b>	<b><u>16.408,32</u></b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.341,91	16.408,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		110,00	0,00
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 9</b>	<b><u>758.804,22</u></b>	<b><u>68.286,82</u></b>

**Nota 06 – DESPESA ORDINÁRIA:** A despesa ordinária totalizou R\$ 2.229.686,70 (73,14%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios – livre.

**Nota 07 – DESPESA VINCULADA:** A despesa vinculada totalizou R\$ 818.828,48 (26,86%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da assistência.

**Nota 08 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 249.707,5, sendo R\$ 90.180,59, decorrentes de depósitos,





consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 137.075,01 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 22.451,91 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 09 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 758.804,22.

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 2023) 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 2023.

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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
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 216/2023 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)
0 ORDINÁRIO	1.264,27	0,00	1.264,27
1 VINCULADO	1.282.504,60	0,00	1.282.504,60
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.282.504,60	0,00	1.282.504,60
<b>TOTAL</b>	<b>1.283.768,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1.283.768,87</b>

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\$ 1.283.768,87, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 1.283.768,87.

#### 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 2023, 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  
Contadora CRC PE nº 029838/O-0





PREFEITURA DE  
**JAQUEIRA**  
Compromisso. Respeito. Desenvolvimento.



Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA, RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a8ef10cb-de88-4fde-8790-60da88cf9730



AVENIDA FRANCISCO PELLEGRINO, N 162, CENTRO,  
MUNICÍPIO DE JAQUEIRA, ESTADO DE PERNAMBUCO

CNPJ: 01.613.989/0001-71



GABINETEPREFEITAJAQUEIRA@GMAIL.COM



# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2023

Dezembro(31/12/2023)

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
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>23,91</u></b>	<b><u>54,83</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>129.690,15</u></b>	<b><u>134.494,77</u></b>
<b>ORDINÁRIO</b> <b>NOTA 1</b>		<u>23,91</u>	<u>54,83</u>	<b>ORDINÁRIO</b> <b>NOTA 5</b>		<u>129.690,15</u>	<u>134.494,77</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 2</b>		<b><u>124.604,64</u></b>	<b><u>125.992,72</u></b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>124.604,64</u>	<u>125.992,72</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		124.604,64	125.992,72	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS 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 RECEBIDAS 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 RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 6</b>		<b><u>17.492,74</u></b>	<b><u>9.055,20</u></b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 3</b>		<b><u>23.874,03</u></b>	<b><u>17.452,49</u></b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>7.922,12</u>	<u>600,00</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>14.524,80</u>	<u>7.922,12</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		7.922,12	600,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		14.524,80	7.922,12	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>9.035,59</u>	<u>7.777,56</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>8.820,90</u>	<u>9.140,28</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.236,23	5.595,96
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.220,26	6.522,36	PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.799,36	2.181,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.600,64	2.617,92	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>535,03</u>	<u>677,64</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>528,33</u>	<u>390,09</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		535,03	677,64
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		528,33	390,09	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 7</b>		<b><u>1.472,31</u></b>	<b><u>152,62</u></b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 4</b>		<b><u>152,62</u></b>	<b><u>202,55</u></b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.472,31</u>	<u>0,00</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>152,62</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		1.472,31	0,00
CONTA ÚNICA		152,62	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>		<b><u>148.655,20</u></b>	<b><u>143.702,59</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b><u>148.655,20</u></b>	<b><u>143.702,59</u></b>				



# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE JAQUEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

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)
0 ORDINÁRIO	23,91	0,00	23,91	54,83	0,00	54,83
	23,91	0,00	23,91	54,83	0,00	54,83
<b>TOTAL</b>	<b>23,91</b>	<b>0,00</b>	<b>23,91</b>	<b>54,83</b>	<b>0,00</b>	<b>54,83</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

### 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 na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área dos Direitos da Criança e do Adolescente.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 077/2000, O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente surgiu inscrito sobre o CNPJ 26.593.924/0001-32, estando atualmente localizado na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Jaqueira integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal da Jaqueira e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 330/2021 de 08/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 352/2022 de 30/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 355/2022 de 22/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Jaqueira para o





exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por 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.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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.º 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.º 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 2023, 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 2023;

#### **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, 8ª 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 REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:**

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		<u>23,91</u>	<u>54,83</u>
<u>ORDINÁRIO</u> <b>NOTA 1</b>		<u>23,91</u>	<u>54,83</u>
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	<b>NOTA 2</b>	<u>124.604,64</u>	<u>125.992,72</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>124.604,64</u>	<u>125.992,72</u>
REPASSE RECEBIDO		124.604,64	125.992,72
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</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	<b>NOTA 3</b>	<u>23.874,03</u>	<u>17.452,49</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>14.524,80</u>	<u>7.922,12</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		14.524,80	7.922,12
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>8.820,90</u>	<u>9.140,28</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.220,26	6.522,36
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.600,64	2.617,92
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>528,33</u>	<u>390,09</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		528,33	390,09
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	<b>NOTA 4</b>	<u>152,62</u>	<u>202,55</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>152,62</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA		152,62	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>148.655,20</b>	<b>143.702,59</b>

**Nota 01 – RECEITA ORDINÁRIA:** A receita ordinária (Recurso Próprio – Livre) totalizou 23,91, equivalente 100% da receita orçamentária 23,91.

**Nota 02 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 124.604,64.

**Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 23.874,03, sendo R\$ 8.820,90, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 14.524,80, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 528,33 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2022 foi de R\$ 152,62.





DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>129.690,15</u></b>	<b><u>134.494,77</u></b>
<b>ORDINÁRIO</b> <b>NOTA 5</b>		<b><u>129.690,15</u></b>	<b><u>134.494,77</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 6</b>		<b><u>17.492,74</u></b>	<b><u>9.055,20</u></b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b><u>7.922,12</u></b>	<b><u>600,00</u></b>
<b>RP PROCESSADOS PAGOS</b>		<b><u>7.922,12</u></b>	<b><u>600,00</u></b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>9.035,59</u></b>	<b><u>7.777,56</u></b>
<b>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>		<b><u>6.236,23</u></b>	<b><u>5.595,96</u></b>
<b>PENSÃO ALIMENTÍCIA</b>		<b><u>2.799,36</u></b>	<b><u>2.181,60</u></b>
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>535,03</u></b>	<b><u>677,64</u></b>
<b>CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO</b>		<b><u>535,03</u></b>	<b><u>677,64</u></b>
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 7</b>		<b><u>1.472,31</u></b>	<b><u>152,62</u></b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b><u>1.472,31</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>CONTA ÚNICA</b>		<b><u>1.472,31</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b><u>148.655,20</u></b>	<b><u>143.702,59</u></b>

**Nota 05 – DESPESA ORDINÁRIA:** A despesa ordinária totalizou R\$ 129.690,15 (100%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios – livre.

**Nota 06 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 17.492,74, sendo R\$ 9.035,59, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 7.922,12 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 535,03 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 07 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 1.472,31.

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 2023) 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 2023.

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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
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 216/2023 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)
0 ORDINÁRIO	23,91 23,91	0,00 0,00	23,91 23,91
<b>TOTAL</b>	<b>23,91</b>	<b>0,00</b>	<b>23,91</b>

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\$ 23,91, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 23,91.

## 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 2023, 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  
Contadora CRC PE nº 029838/O-0



**FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

**ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>460,47</u></b>	<b><u>220,28</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>2.175.940,85</u></b>	<b><u>1.470.371,32</u></b>
ORDINÁRIO <b>NOTA 1</b>		460,47	220,28	ORDINÁRIO <b>NOTA 5</b>		2.175.940,85	1.470.371,32
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS    <b>NOTA 2</b></b>		<b><u>2.081.999,44</u></b>	<b><u>1.289.859,32</u></b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		2.081.999,44	1.289.859,32	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.081.999,44	1.289.859,32	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS 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 RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS       <b>NOTA 6</b></b>		<b><u>194.178,90</u></b>	<b><u>20.633,13</u></b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS       <b>NOTA 3</b></b>		<b><u>301.583,26</u></b>	<b><u>200.728,77</u></b>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		145.874,38	14.980,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		250.974,76	146.549,38	RP PROCESSADOS PAGOS		145.874,38	14.980,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		250.974,76	146.549,38	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		45.448,55	5.031,96
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		49.299,16	53.611,95	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		27.063,73	4.471,11
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		30.914,34	25.824,20	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.809,82	530,85
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.809,82	3.407,75	ISS		15.575,00	30,00
ISS		15.575,00	24.380,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		2.855,97	621,17
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.309,34	567,44	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		2.855,97	621,17
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.309,34	567,44	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE               <b>NOTA 7</b></b>		<b><u>15.634,45</u></b>	<b><u>1.711,03</u></b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR               <b>NOTA 4</b></b>		<b><u>1.711,03</u></b>	<b><u>1.907,11</u></b>	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		15.634,45	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.711,03	0,00	CONTA ÚNICA		15.634,45	0,00
CONTA ÚNICA		1.711,03	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	<b>TOTAL</b>		<b><u>2.385.754,20</u></b>	<b><u>1.492.715,48</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b><u>2.385.754,20</u></b>	<b><u>1.492.715,48</u></b>				



# FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

Exercício de 2023

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)
0 ORDINÁRIO	460,47	0,00	460,47	220,28	0,00	220,28
	460,47	0,00	460,47	220,28	0,00	220,28
<b>TOTAL</b>	<b>460,47</b>	<b>0,00</b>	<b>460,47</b>	<b>220,28</b>	<b>0,00</b>	<b>220,28</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

### 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 na Avenida Francisco Pellegrino nº 162, centro de Jaqueira, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Cultura.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 275/2017, O Fundo Municipal de Cultura surgiu inscrito sobre o CNPJ 30.746.813/0001-96, estando atualmente localizado na Avenida Francisco Pellegrino nº 162, centro de Jaqueira, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede no executivo.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Cultura de Jaqueira integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal da Jaqueira e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Cultura.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 330/2021 de 08/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 352/2022 de 30/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 355/2022 de 22/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Jaqueira para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor





Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://www.jaqueira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Cultura, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por 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.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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 n.º 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.º 4.320/64.

#### Crítérios 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 2023, 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.

### **Crítérios 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 2023;

#### **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, 8º 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		<u>460,47</u>	<u>220,28</u>
<u>ORDINÁRIO</u>	NOTA 1	<u>460,47</u>	<u>220,28</u>
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 2	<u>2.081.999,44</u>	<u>1.289.859,32</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>2.081.999,44</u>	<u>1.289.859,32</u>
REPASSE RECEBIDO		2.081.999,44	1.289.859,32
<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 3	<u>301.583,26</u>	<u>200.728,77</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>250.974,76</u>	<u>146.549,38</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		250.974,76	146.549,38
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>49.299,16</u>	<u>53.611,95</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		30.914,34	25.824,20
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.809,82	3.407,75
ISS		15.575,00	24.380,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>1.309,34</u>	<u>567,44</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.309,34	567,44
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 4	<u>1.711,03</u>	<u>1.907,11</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.711,03</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA		1.711,03	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>2.385.754,20</b>	<b>1.492.715,48</b>

**Nota 01 – RECEITA ORDINÁRIA:** A receita ordinária (Recurso Próprio – Livre) totalizou 460,47, equivalente 100% da receita orçamentária.

**Nota 02 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.08.999,44.

**Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 301.583,26, sendo R\$ 49.299,16, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 250.974,76, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 1.309,34 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2022 foi de R\$ 1.711,03.





DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>2.175.940,85</u></b>	<b><u>1.470.371,32</u></b>
<b>ORDINÁRIO</b>	<b>NOTA 5</b>	<b><u>2.175.940,85</u></b>	<b><u>1.470.371,32</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>NOTA 6</b>	<b><u>194.178,90</u></b>	<b><u>20.633,13</u></b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b><u>145.874,38</u></b>	<b><u>14.980,00</u></b>
<b>RP PROCESSADOS PAGOS</b>		<b>145.874,38</b>	<b>14.980,00</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>45.448,55</u></b>	<b><u>5.031,96</u></b>
<b>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>		<b>27.063,73</b>	<b>4.471,11</b>
<b>IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>		<b>2.809,82</b>	<b>530,85</b>
<b>ISS</b>		<b>15.575,00</b>	<b>30,00</b>
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>2.855,97</u></b>	<b><u>621,17</u></b>
<b>CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO</b>		<b>2.855,97</b>	<b>621,17</b>
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 7</b>	<b><u>15.634,45</u></b>	<b><u>1.711,03</u></b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b><u>15.634,45</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>CONTA ÚNICA</b>		<b>15.634,45</b>	<b>0,00</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b><u>2.385.754,20</u></b>	<b><u>1.492.715,48</u></b>

**Nota 05 – DESPESA ORDINÁRIA:** A despesa ordinária totalizou R\$ 2.175.940,85 (100%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios – livre.

**Nota 06 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 194.178,90, sendo R\$ 45.448,55, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 145.874,38 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 2.855,97 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 07 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 15.634,45.

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 2023) 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 2023.

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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
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 216/2023 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)
0 ORDINARIO	460,47	0,00	460,47
	460,47	0,00	460,47
<b>TOTAL</b>	<b>460,47</b>	<b>0,00</b>	<b>460,47</b>

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\$ 460,47, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 460,47.

## 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 2023, 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.

\_\_\_\_\_  
AMADEU HENRIQUE BARROS DE  
OLIVEIRA  
Secretário de Cultura

\_\_\_\_\_  
LAÍS TOMAZ DA COSTA  
Contadora CRC PE nº 029838/O-0

