

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

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		<u>633.960,51</u>	<u>771.296,95</u>	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		<u>1.280.709,17</u>	<u>1.198.223,31</u>
ORDINÁRIO		334,66	343,90	ORDINÁRIO		435.375,99	637.678,60
VINCULADO		633.625,85	770.953,05	VINCULADO		845.333,18	560.544,71
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		633.625,85	770.953,05	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		845.333,18	560.544,71
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		<u>418.463,47</u>	<u>689.038,88</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		<u>0,00</u>	<u>400,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		418.463,47	689.038,88	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		418.463,47	689.038,88	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		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 RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	400,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	400,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		<u>330.058,93</u>	<u>172.976,06</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		<u>98.098,74</u>	<u>71.140,11</u>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		265.530,20	83.401,34	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		63.395,67	69.101,76
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		265.530,20	83.401,34	RP PROCESSADOS PAGOS		63.395,67	69.101,76
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		64.528,73	85.635,03	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		16.704,64	1.224,21
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		53.909,75	58.682,92	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		12.673,65	1.224,21
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.014,05	2.781,15	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.758,35	0,00
ISS		8.604,93	24.170,96	ISS		2.272,64	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	3.939,69	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		17.998,43	814,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	1.409,77	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		11.739,27	814,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	2.529,92	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		6.259,16	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		<u>460.577,81</u>	<u>97.029,34</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		<u>464.252,81</u>	<u>460.577,81</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		460.577,81	97.029,34	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		464.252,81	460.577,81
CONTA ÚNICA		457.240,75	95.701,83	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.247,47	18.013,06
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		3.337,06	1.327,51	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		885,97	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		453.119,37	442.564,75
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		1.843.060,72	1.730.341,23	TOTAL		1.843.060,72	1.730.341,23

CICERO LAURINDO DA SILVA
 SECRETARIO DE AÇÃO SOCIAL
 045.206.224-17

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
 CONTADOR
 082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH BEBER CASALE JUNIOR
 Acesso em: https://eicr.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f12b7fd



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

Exercício de 2023

Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

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

CICERO LAURINDO DA SILVA
SECRETARIO DE AÇÃO SOCIAL
045.206.224-17

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://eic:ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f12b7fd



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

Exercício de 2023

ISOLADO:3 - 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	334,66	0,00	334,66	343,90	0,00	343,90
1 VINCULADO	334,66	0,00	334,66	343,90	0,00	343,90
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	633.625,85	0,00	633.625,85	770.953,05	0,00	770.953,05
	633.625,85	0,00	633.625,85	770.953,05	0,00	770.953,05
TOTAL	633.960,51	0,00	633.960,51	771.296,95	0,00	771.296,95

CICERO LAURINDO DA SILVA
SECRETARIO DE AÇÃO SOCIAL
045.206.224-17

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f12b7fd





Prefeitura Municipal de

Belém de Maria

SERIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f112b7fd

Balanco Financeiro Individual



Prefeito: Rolph Eber Casale Junior

Controlador(a): José Humberto de Albuquerque Silva

Contador: Valdeci Severino Monteiro Junior – CRC -PE 030555/O-7



ASSESSORIA CONTÁBIL PÚBLICA



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BELÉM DE MARIA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando uma unidade do Poder Executivo do Município, tendo autonomia política administrativa, patrimonial e financeira.

O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 08.851.649/0001-28, estando atualmente localizada Rua Estrada do ENA - Centro de Belém de Maria, sendo a sede do Fundo Municipal de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.belemdemaria.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria integra a Prestação de Contas Anual do Secretário de Assistência Social e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Assistência Social Direta, integrantes do Orçamento de 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 Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria, 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 847/2022 de 14/11/2022, sobre o Plano Plurianual para o período de 2022/2025;

Lei nº 842/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;



Lei nº 846/2022 de 14/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria 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 www.belemdemaria.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI. 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 de Belém de Maria, 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 nº 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 nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.



Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária 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.

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

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

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



As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizado de contabilidade, através do método das partidas dobradas, dos quais os registros contábeis atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e/ou comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da **MM Assessoria e consultoria Contábil**.

O Balanço Financeiro tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2023, qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 216/2023.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Com o novo PCASP, houve grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; e o controle de estoque.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

Com relação à avaliação do Ativo, a Câmara Municipal aplicou aos bens sob o seu poder e guarda, as diretrizes traçadas para que em 2023, os mesmos já fossem reajustados a valor justo, e posteriormente, aplicado o processo de depreciação dos mesmos. As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.

Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado.



O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, e em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor é obtido com base no valor patrimonial definido nos termos da doação, ou na falta deste, em avaliação de valor justo de mercado.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, 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 REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	1.280.709,17	1.198.223,31
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>435.375,99</u>	<u>637.678,60</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>845.333,18</u>	<u>560.544,71</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		845.333,18	560.544,71
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	400,00
<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>0,00</u>	<u>400,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		0,00	400,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	98.098,74	71.140,11
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>63.395,67</u>	<u>69.101,76</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		63.395,67	69.101,76
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>16.704,64</u>	<u>1.224,21</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		12.673,65	1.224,21
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.758,35	0,00
ISS		2.272,64	0,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>17.998,43</u>	<u>814,14</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		11.739,27	814,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		6.259,16	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	464.252,81	460.577,81
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>464.252,81</u>	<u>460.577,81</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.247,47	18.013,06
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		885,97	0,00
CONTA ÚNICA		453.119,37	442.564,75
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		1.843.060,72	1.730.341,23

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou **R\$ 1.280.709,17**, sendo a Despesa Ordinária de **R\$ 435.375,99** (33,99%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de **R\$ 845.333,18** (66,01%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

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

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 98.098,74**, sendo **R\$ 12.673,65**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 63.395,67** relativo a pagamentos dos restos a pagar e um valor total de **R\$ 17.998,43** referente a outros pagamentos extraorçamentários.



Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ **464.252,81**, além de R\$ **11.133,44** em investimentos e aplicações.

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 2023 (ou final de 2022) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento 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 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 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	334,66	0,00	334,66
1 VINCULADO	633.625,85	0,00	633.625,85
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	633.625,85	0,00	633.625,85
TOTAL	633.960,51	0,00	633.960,51

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\$ 633.960,51**, enquanto as deduções somam **R\$ 0,00**, representando o valor líquido de **R\$ 633.960,51**.



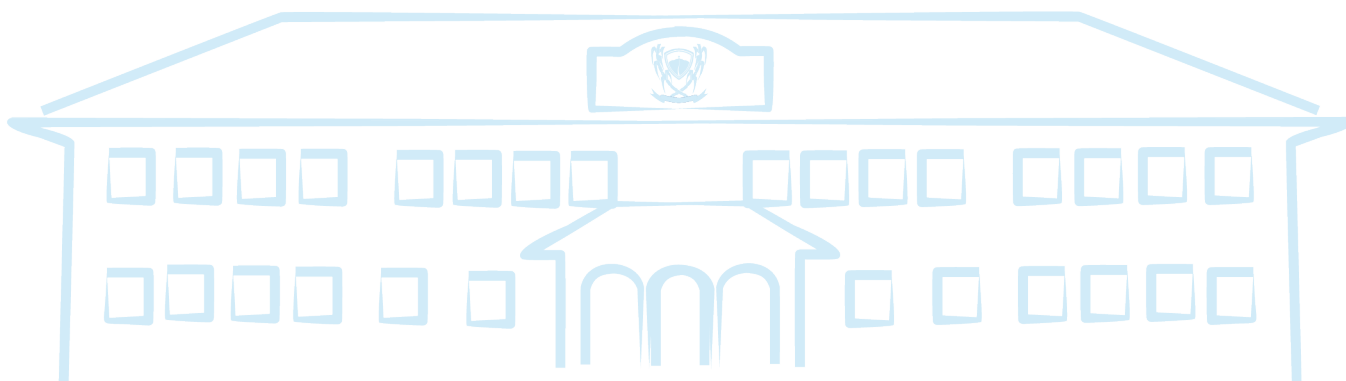
DISPOSIÇÕES FINAIS

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 contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

CÍCERO LAURINDO DA SILVA
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7



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

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		<u>6.330.847,34</u>	<u>5.907.061,97</u>	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		<u>12.917.097,49</u>	<u>12.585.923,37</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>6.330.847,34</u>	<u>5.907.061,97</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>12.917.097,49</u>	<u>12.585.923,37</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		6.330.847,34	5.907.061,97	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		12.917.097,49	12.585.923,37
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		<u>6.681.936,18</u>	<u>6.572.399,25</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		<u>438.302,41</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.681.936,18</u>	<u>6.572.399,25</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		6.681.936,18	6.572.399,25	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</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 RGPS</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 A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>438.302,41</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		438.302,41	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		<u>1.063.951,58</u>	<u>758.165,93</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		<u>671.102,76</u>	<u>759.798,88</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>793.662,83</u>	<u>547.868,60</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>516.187,09</u>	<u>549.260,73</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		793.662,83	547.868,60	RP PROCESSADOS PAGOS		516.187,09	549.260,73
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>269.075,86</u>	<u>189.169,55</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>141.872,49</u>	<u>194.959,65</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		182.565,47	142.088,27	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.134,33	179.836,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		18.716,41	6.551,01	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		41.754,06	0,00
ISS		3.826,25	6.848,95	ISS		3.289,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		560,64	560,64	PENSÃO ALIMENTÍCIA		794,24	560,64
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.847,12	2.190,24	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		86.248,38	12.189,48
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		57.559,97	30.930,44	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		4.652,48	2.372,76
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>1.212,89</u>	<u>21.127,78</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>13.043,18</u>	<u>15.578,50</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.212,89	4.140,16	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		10.857,89	14.343,25
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	15.050,12	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		972,40	1.073,33
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	1.937,50	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.212,89	161,92
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		<u>167.565,56</u>	<u>275.660,66</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		<u>217.798,00</u>	<u>167.565,56</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>167.565,56</u>	<u>275.660,66</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>217.798,00</u>	<u>167.565,56</u>
CONTA ÚNICA		156.963,32	274.668,18	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		11.767,63	10.602,24
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.602,24	992,48	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		848,25	0,00

MARIA CRISTINA GONÇALVES CASALE

SECRETARIA

373.034.064-68

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR

CONTADOR

082.594.714-69



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

Exercício de 2023

Pág.: 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		205.182,12	156.963,32
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		14.244.300,66	13.513.287,81	TOTAL		14.244.300,66	13.513.287,81

MARIA CRISTINA GONÇALVES CASALE
SECRETARIA
373.034.064-68

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://eic:ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f12b7fd



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:5 - 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	6.330.847,34	0,00	6.330.847,34	5.907.061,97	0,00	5.907.061,97
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	6.330.847,34	0,00	6.330.847,34	5.907.061,97	0,00	5.907.061,97
TOTAL	6.330.847,34	0,00	6.330.847,34	5.907.061,97	0,00	5.907.061,97

MARIA CRISTINA GONÇALVES CASALE

SECRETARIA

373.034.064-68

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR

CONTADOR

082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f12b7fd





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BELÉM DE MARIA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria é uma pessoa jurídica de direito público interno representando uma unidade do Poder Executivo do Município, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 08.851.627/0001-68, estando atualmente localizada a Rua João Pessoa - Centro de Belém de Maria, sendo a sede do Fundo Municipal de Saúde.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.belemdemaria.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria integra a Prestação de Contas Anual da Secretária de Saúde e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Saúde, integrantes do Orçamento de 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-las 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 Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria, 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 847/2022 de 14/11/2022, sobre o Plano Plurianual para o período de 2022/2025;

Lei nº 842/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei nº 846/2022 de 14/11/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria 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 www.belemdemaria.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SDCPI. 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 em valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria, 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 nº 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 nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou **R\$ 6.330.847,34**, sendo Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00% do total) e Recursos Vinculados de **R\$ 6.330.847,34** (100,00 % do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de **R\$ 6.681.936,18**.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam **R\$ 1.063.951,18**, sendo **R\$ 269.075,86**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 793.662,83** relativo a inscrição dos restos a pagar e **R\$ 1.212,89** de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de **R\$ 156.963,32**, além de **R\$ 10.602,24** em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		12.917.097,49	12.585.923,37
<u>VINCULADO</u>		<u>12.917.097,49</u>	<u>12.585.923,37</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		12.917.097,49	12.585.923,37
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		438.302,41	0,00
<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>438.302,41</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		438.302,41	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		671.102,76	759.798,88
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>516.187,09</u>	<u>549.260,73</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		516.187,09	549.260,73
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>141.872,49</u>	<u>194.959,65</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.134,33	179.836,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		41.754,06	0,00
ISS		3.289,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		794,24	560,64
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		86.248,38	12.189,48
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		4.652,48	2.372,76
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>13.043,18</u>	<u>15.578,50</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		10.857,89	14.343,25
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		972,40	1.073,33
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.212,89	161,92
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		217.798,00	167.565,56
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>217.798,00</u>	<u>167.565,56</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		11.767,63	10.602,24
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		848,25	0,00
CONTA ÚNICA		205.182,12	156.963,32
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		14.244.300,66	13.513.287,81



A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou **R\$ 12.917.097,49**, sendo Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente aos recursos próprios e Despesas Vinculadas de **R\$ 12.917.097,49** (100,00%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

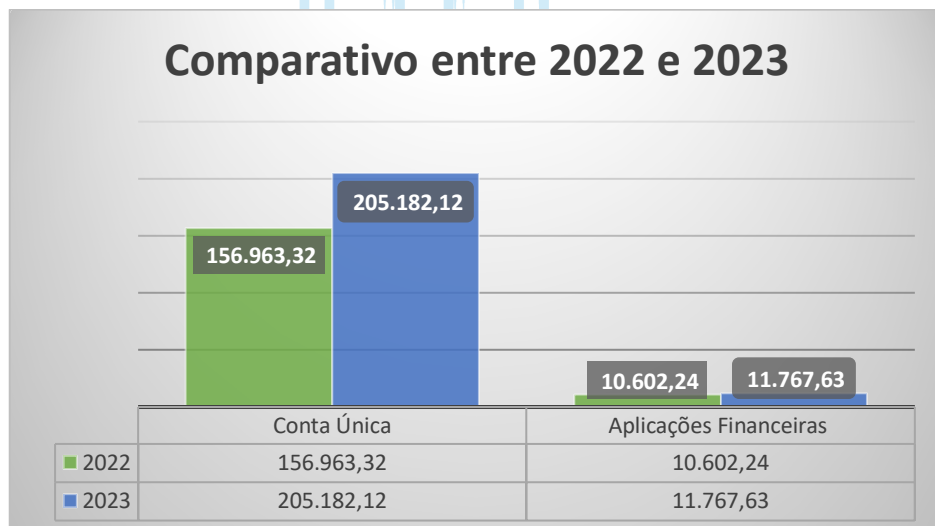
Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: As Transferências Financeiras Concedidas totalizou **R\$ 438.302,41**.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 671.102,76**, sendo **R\$ 141.872,49**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 516.187,09** relativo a pagamentos dos restos a pagar e um valor total de **R\$ 13.043,18** referente a outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de **R\$ 205.182,12**, além de **R\$ 11.767,63** em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2022) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimentações 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 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	6.330.847,34	0,00	6.330.847,34
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	6.330.847,34	0,00	6.330.847,34
TOTAL	6.330.847,34	0,00	6.330.847,34

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\$ 6.330.847,34**, enquanto não houveram deduções, representando o valor líquido de **R\$ 6.330.847,34**.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas 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 contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.



VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

MARIA CRISTINA GONÇALVES CASALE
Secretário(a) Municipal

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

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELEM DE MARIA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		<u>17.182.527,24</u>	<u>15.105.630,16</u>	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		<u>16.768.544,52</u>	<u>17.113.860,39</u>
VINCULADO		17.182.527,24	15.105.630,16	VINCULADO		16.768.544,52	17.113.860,39
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		17.182.527,24	15.105.630,16	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		16.768.544,52	17.113.860,39
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		<u>3.048.768,99</u>	<u>2.938.776,38</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		<u>5.154.919,45</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.048.768,99	2.938.776,38	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		3.048.768,99	2.938.776,38	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		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 RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		5.154.919,45	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		5.154.919,45	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		<u>3.911.402,68</u>	<u>1.780.780,48</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		<u>1.082.458,14</u>	<u>1.210.382,81</u>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		2.587.242,24	278.375,63	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		264.882,68	9.930,78
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.587.242,24	278.375,63	RP PROCESSADOS PAGOS		264.882,68	9.930,78
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.324.160,44	1.416.513,82	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		753.503,26	1.115.012,76
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		819.253,98	833.009,28	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		85.282,00	740.880,06
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		220.301,48	315.575,87	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		365.125,65	151.268,20
ISS		4.309,93	22.007,71	ISS		1.069,62	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		195,30	340,20	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		35.007,77	24.798,65
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.689,12	2.335,45	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		195,30	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		243.402,86	218.446,66	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		264.250,83	197.598,69
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		35.007,77	24.798,65	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.572,09	467,16
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	85.891,03	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		64.072,20	85.439,27
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	28.361,14	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		38.222,21	27.909,38
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	57.529,89	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		25.849,99	57.529,89
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		<u>1.669.531,99</u>	<u>168.588,17</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		<u>2.806.308,79</u>	<u>1.669.531,99</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.669.531,99	168.588,17	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.806.308,79	1.669.531,99
CONTA ÚNICA		1.658.989,52	167.626,74	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		15.523,65	10.542,47
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.542,47	961,43	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		909,78	0,00

NATANAEL JOSE DA SILVA

SECRETARIO

031.190.854-30

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR

CONTADOR

082.594.714-69



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

Exercício de 2023

Pág.: 2

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELEM DE MARIA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		2.789.875,36	1.658.989,52
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		25.812.230,90	19.993.775,19	TOTAL		25.812.230,90	19.993.775,19

NATANAEL JOSE DA SILVA

SECRETARIO

031.190.854-30

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR

CONTADOR

082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
 Acesse em: <https://eic:ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f12b7fd



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELEM DE MARIA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELEM DE MARIA

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	17.182.527,24	0,00	17.182.527,24	15.105.630,16	0,00	15.105.630,16
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	17.182.527,24	0,00	17.182.527,24	15.105.630,16	0,00	15.105.630,16
TOTAL	17.182.527,24	0,00	17.182.527,24	15.105.630,16	0,00	15.105.630,16

NATANAEL JOSE DA SILVA
SECRETARIO
031.190.854-30

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 07f5be46-3894-48f3-800c-950f4f12b7fd





Balanço Financeiro Individual



Prefeito: Rolph Eber Casale Junior

Controlador(a): José Humberto de Albuquerque Silva

Contador: Valdeci Severino Monteiro Junior – CRC -PE 030555/O-7



ASSESSORIA CONTÁBIL PÚBLICA



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação de Belém de Maria é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando uma unidade do Poder Executivo do Município, tendo autonomia política administrativa, patrimonial e financeira.

O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 31.041.535/0001-34, estando atualmente localizada na estrada do ENA, s/n, centro de Belém de Maria, sendo a sede do Fundo Municipal de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.belemdemaria.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação de Belém de Maria integra a Prestação de Contas Anual da Secretária de Educação e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Educação, integrantes do Orçamento de 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 Fundo Municipal de Educação de Belém de Maria, 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 847/2022 de 14/11/2022, sobre o Plano Plurianual para o período de 2022/2025;

Lei nº 842/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei nº 846/2022 de 14/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria 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 www.belemdemaria.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada SCPI. 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 de Belém de Maria, 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 nº 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 nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da



despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado do “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 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, 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 REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	17.182.527,24	15.105.630,16
<u>VINCULADO</u>		<u>17.182.527,24</u>	<u>15.105.630,16</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		17.182.527,24	15.105.630,16
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	3.048.768,99	2.938.776,38
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.048.768,99</u>	<u>2.938.776,38</u>
REPASSE RECEBIDO		3.048.768,99	2.938.776,38
<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 03	3.911.402,68	1.780.780,48
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.587.242,24</u>	<u>278.375,63</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.587.242,24	278.375,63
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.324.160,44</u>	<u>1.416.513,82</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		819.253,98	833.009,28
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		220.301,48	315.575,87
ISS		4.309,93	22.007,71
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		195,30	340,20
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.689,12	2.335,45
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		243.402,86	218.446,66
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		35.007,77	24.798,65
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>0,00</u>	<u>85.891,03</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	28.361,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	57.529,89
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.669.531,99	168.588,17
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.669.531,99</u>	<u>168.588,17</u>
CONTA ÚNICA		1.658.989,52	167.626,74
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.542,47	961,43
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		25.812.230,90	19.993.775,19

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 17.182.527,24, sendo os Recursos Primários de Livre aplicação incluindo FUNDEB, totalizou R\$ 17.182.527,24.

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.048.768,99.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.911.402,68, sendo R\$ 1.324.160,44, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 2.587.242,24 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 04		16.768.544,52	17.113.860,39
<u>VINCULADO</u>		<u>16.768.544,52</u>	<u>17.113.860,39</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		16.768.544,52	17.113.860,39
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 05		5.154.919,45	0,00
<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>5.154.919,45</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		5.154.919,45	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 06		1.082.458,14	1.210.382,81
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>264.882,68</u>	<u>9.930,78</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		264.882,68	9.930,78
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>753.503,26</u>	<u>1.115.012,76</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		85.282,00	740.880,06
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		365.125,65	151.268,20
ISS		1.069,62	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		35.007,77	24.798,65
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		195,30	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		264.250,83	197.598,69
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.572,09	467,16
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>64.072,20</u>	<u>85.439,27</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		38.222,21	27.909,38
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		25.849,99	57.529,89
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 07		2.806.308,79	1.669.531,99
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.806.308,79</u>	<u>1.669.531,99</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		15.523,65	10.542,47
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		909,78	0,00
CONTA ÚNICA		2.789.875,36	1.658.989,52
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.542,47	961,43
CONTA ÚNICA		1.658.989,52	167.626,74
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		19.993.775,19	14.607.191,87

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 04 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou **R\$ 16.768.544,52**, sendo a Despesa Ordinária de **R\$ 0,00** (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de **R\$ 16.768.544,52** (100%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 05 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: As transferências financeiras concedidas totalizaram **R\$ 5.154.919,45**.



Nota 06 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 1.082.458,14** sendo **R\$ 753.503,26**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 264.882,68** decorrente do pagamento de restos a pagar e um valor total de **R\$ 64.072,20** referente a outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 07 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de **R\$ 2.806.308,79**, além de **R\$ 16.433,43** em investimentos e aplicações.

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 2023 (ou final de 2022) 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 FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 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	17.182.527,24	0,00	17.182.527,24
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	17.182.527,24	0,00	17.182.527,24
TOTAL	17.182.527,24	0,00	17.182.527,24

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\$ 15.105.630,16**, enquanto as deduções somam **R\$ 0,00**, representando o valor líquido de **R\$ 15.105.630,16**.



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 contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

NATANAEL JOSE DA SILVA
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-2