

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

Exercício de 2023



Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	767.488,85	1.297.050,18	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	2.076.543,44	2.059.243,34
ORDINÁRIO		25.449,95	54.292,04	ORDINÁRIO		996.400,55	1.868.432,60
VINCULADO		742.038,90	1.242.758,14	VINCULADO		1.080.142,89	190.810,74
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		742.038,90	1.242.758,14	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.080.142,89	190.810,74
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.242.758,14				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	946.294,43	1.177.151,80	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		946.294,43	1.177.151,80	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		946.294,43	1.177.151,80	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				
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	193.222,06	64.270,49	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	54.074,81	82.926,33
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		104.182,79	159,28	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		159,28	18.785,31
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	159,28	RP PROCESSADOS PAGOS		159,28	18.785,31
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		104.182,79	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		31.335,98	64.141,01
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		83.093,16	64.111,21	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		26.472,27	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	64.111,21	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.611,56	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		77.519,57	0,00	ISS		1.252,15	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		4.321,44	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	64.141,01
ISS		1.252,15	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		22.579,55	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		5.946,11	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		17.431,55	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		5.946,11	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.148,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00				
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	656.527,81	260.225,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	432.914,90	656.527,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		656.527,81	260.225,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		432.914,90	656.527,81
CONTA ÚNICA		656.527,81	260.225,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.139,54	0,00
				BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	0,00
				CAIXA		0,00	0,00
				CONTA ÚNICA		431.775,36	656.527,81
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00

CAMILA FREIRE DE OLIVEIRA BARRÓS
 SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
 047.406.904-46

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
 CONTADOR
 082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI
 Acesso em: https://etps.fcpm.pe.br/etps/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=3322367d40154e089e66c93b1d1b64f

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

Exercício de 2023



Pág.: 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

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>	TOTAL		2.563.533,15	2.798.697,47
TOTAL		2.563.533,15	2.798.697,47				

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR. MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI
Acesso em: <https://etce.icep.pt/cbr/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 332c362d-4015-4e08-9e66-c93b11d1b64f

CAMILA FREIRE DE OLIVEIRA BARROS
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
047.406.904-46

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR. MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 332c362d-4015-4e08-9e66-c93b11d1b64f

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	25.449,95	0,00	25.449,95	54.292,04	0,00	54.292,04
1 VINCULADO	25.449,95	0,00	25.449,95	54.292,04	0,00	54.292,04
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	742.038,90	0,00	742.038,90	1.242.758,14	0,00	1.242.758,14
TOTAL	742.038,90	0,00	742.038,90	1.242.758,14	0,00	1.242.758,14
	767.488,85	0,00	767.488,85	1.297.050,18	0,00	1.297.050,18

CAMILA FREIRE DE OLIVEIRA BARROS
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
047.406.904-46

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69



Balanço Financeiro

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA DE
MARAIAL
ESTADO DE PERNAMBUCO**



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA DE MARAIAL Exercício de 2023

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023

(FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA DE MARAIAL)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência de Maraiál é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa e Cultural Pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Assistência surge inscrita sobre o CNPJ 01.832.728/0001-42, estando atualmente localizada na RUA DR JOSE HYGINO, s/nº, Centro de Maraiál, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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



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

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

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI, em todos os órgãos do município. 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.

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

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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



Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 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 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 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	767.488,85	1.297.050,18
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>25.449,95</u>	<u>54.292,04</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>742.038,90</u>	<u>1.242.758,14</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		742.038,90	1.242.758,14
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.242.758,14
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	946.294,43	1.177.151,80
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>946.294,43</u>	<u>1.177.151,80</u>
REPASSE RECEBIDO		946.294,43	1.177.151,80
<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	193.222,06	64.270,49
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>104.182,79</u>	<u>159,28</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	159,28
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		104.182,79	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>83.093,16</u>	<u>64.111,21</u>
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	64.111,21
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		77.519,57	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		4.321,44	0,00
ISS		1.252,15	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>5.946,11</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		5.946,11	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	656.527,81	260.225,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>656.527,81</u>	<u>260.225,00</u>
CONTA ÚNICA		656.527,81	260.225,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		2.563.533,15	2.798.697,47

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 767.488,85, sendo a Receita Ordinária Líquida de 25.449,95 (3,32 % do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 946.294,43 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 946.294,43.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 193.222,06, sendo R\$ 83.093,16, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores



restituíveis, R\$ 104.182,79 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 5.946,11 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 656.527,81, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	2.076.543,44	2.059.243,34
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>996.400,55</u>	<u>1.868.432,60</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>1.080.142,89</u>	<u>190.810,74</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.080.142,89	190.810,74
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	54.074,81	82.926,32
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>159,28</u>	<u>18.785,31</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		159,28	18.785,31
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>31.335,98</u>	<u>64.141,01</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		26.472,27	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.611,56	0,00
ISS		1.252,15	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	64.141,01
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>22.579,55</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		17.431,55	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.148,00	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	432.914,90	656.527,81
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>432.914,90</u>	<u>656.527,81</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.139,54	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	0,00
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		431.775,36	656.527,81
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		2.563.533,15	2.798.697,47

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\$ 2.076.543,44, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 996.400,55 (47,98%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 1.080.142,89 (55,07%), referente as despesas empenhadas 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\$ 54.074,81, sendo R\$ 31.335,98, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 159,28 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 22.579,55 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 431.775,36, além de R\$ 1.139,54 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 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, 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 153/2021 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	25.449,95	0,00	25.449,95
1 VINCULADO	25.449,95	0,00	25.449,95
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	742.038,90	0,00	742.038,90
TOTAL	767.488,85	0,00	767.488,85

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\$ 767.488,85, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 767.488,85.

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 transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**CAMILA FREIRE DE OLIVEIRA
BARROS**
Secretária

KELMA SIMONE SOARES DE ANDRADE
Responsável pelo Controle Interno

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

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 1

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	13.584.464,16	11.072.720,36	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	16.459.830,64	14.115.814,26
ORDINÁRIO		106.383,47	82.619,85	ORDINÁRIO		0,00	2.121.850,84
VINCULADO		13.478.080,69	10.990.100,51	ORDINÁRIO		0,00	2.121.850,84
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		13.478.080,69	10.990.100,51	VINCULADO		16.459.830,64	11.993.963,42
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	10.990.100,51	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		16.459.830,64	11.993.963,42
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	1.798.678,26	3.092.000,88	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.798.678,26	3.092.000,88	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.798.678,26	3.092.000,88	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	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	1.507.036,73	1.786.303,56
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	3.154.639,89	1.610.054,03	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		524,70	130.758,26
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.026.446,39	524,70	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		133.324,36	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		524,70	130.758,26
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	524,70	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.506.512,03	1.655.545,30
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		893.122,03	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		626.245,04	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.128.193,50	1.609.529,33	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		425.722,95	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	1.609.529,33	ISS		745,99	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.095.577,15	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		91.711,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		571.510,17	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		362.087,05	0,00
ISS		745,99	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	1.655.545,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		407.780,41	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	1.908.470,24	1.337.555,30
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		52.579,78	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.908.470,24	1.337.555,30
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	1.337.555,30	1.464.897,85	CONTA ÚNICA		1.908.470,24	1.337.555,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.337.555,30	1.464.897,85	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		1.337.555,30	1.464.897,85	TOTAL		19.875.337,61	17.239.673,12
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		19.875.337,61	17.239.673,12				

THAYS CORTZ WANDERLEY SANTOS
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
052.621.444-97

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI

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



Pág.: 2

Exercício de 2023

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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

THAYS CORTZ WANDERLEY SANTOS
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
052.621.444-97

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR. MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI
Assessem: <https://efec.cepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 332c362d-4015-4e08-9e66-c93b11d1b64f

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO



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	106.383,47	0,00	106.383,47	82.619,85	0,00	82.619,85
	106.383,47	0,00	106.383,47	82.619,85	0,00	82.619,85
1 VINCULADO	13.478.080,69	0,00	13.478.080,69	10.990.100,51	0,00	10.990.100,51
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	13.478.080,69	0,00	13.478.080,69	10.990.100,51	0,00	10.990.100,51
TOTAL	13.584.464,16	0,00	13.584.464,16	11.072.720,36	0,00	11.072.720,36

THAYS CORTZ WANDERLEY SANTOS
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
052.621.444-97

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69



Balanço Financeiro

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE
MARAIAL
ESTADO DE PERNAMBUCO**



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

Exercício de 2023

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023

(FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE MARAIAL)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação de Maraiial é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa e Cultural Pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Educação surge inscrita sobre o CNPJ 30.790.0005/0001-26, estando atualmente localizada na RUA DR JOSE HYGINO S/n, Centro de Maraiial, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



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

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

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

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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



para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, não 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 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 de 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 Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	13.584.464,16	11.072.720,36
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>106.383,47</u>	<u>82.619,85</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>13.478.080,69</u>	<u>10.990.100,51</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		13.478.080,69	10.990.100,51
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	10.990.100,51
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	1.798.678,26	3.092.000,88
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>1.798.678,26</u>	<u>3.092.000,88</u>
REPASSE RECEBIDO		1.798.678,26	3.092.000,88
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	3.154.639,89	1.610.054,03
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.026.446,39</u>	<u>524,70</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		133.324,36	0,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	524,70
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		893.122,03	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.128.193,50</u>	<u>1.609.529,33</u>
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	1.609.529,33
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.095.577,15	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		571.510,17	0,00
ISS		745,99	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		407.780,41	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		52.579,78	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	1.337.555,30	1.464.897,85
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.337.555,30</u>	<u>1.464.897,85</u>
CONTA ÚNICA		1.337.555,30	1.464.897,85
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		19.875.337,61	17.239.673,12



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 13.584.464,16, sendo a Receita Ordinária Líquida de 106.383,47 (0,78 % do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 1.798.678,26 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 1.798.678,263.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.154.639,89, sendo R\$ 2.128.193,50, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.026.446,39 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 1.337.555,30, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	16.459.830,64	14.115.814,26
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>0,00</u>	<u>2.121.850,84</u>
ORDINÁRIO		0,00	2.121.850,84
<u>VINCULADO</u>		<u>16.459.830,64</u>	<u>11.993.963,42</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		16.459.830,64	11.993.963,42
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	1.507.036,73	1.786.303,56
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>524,70</u>	<u>130.758,26</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		524,70	130.758,26
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.506.512,03</u>	<u>1.655.545,30</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		626.245,04	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		425.722,95	0,00
ISS		745,99	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		91.711,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		362.087,05	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	1.655.545,30
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	1.908.470,24	1.337.555,30
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.908.470,24</u>	<u>1.337.555,30</u>
CONTA ÚNICA		1.908.470,24	1.337.555,30
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		19.875.337,61	17.239.673,12



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\$ 16.459.830,64, sendo Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 16.459.830,64 (100%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

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

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.507.036,73, sendo R\$ 1.506.512,03, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 524,70 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 1.908.470,24, além de R\$ 0,00 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 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, no 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 153/2021 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	106.383,47	0,00	106.383,47
	106.383,47	0,00	106.383,47
1 VINCULADO	13.478.080,69	0,00	13.478.080,69
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	13.478.080,69	0,00	13.478.080,69
TOTAL	13.584.464,16	0,00	13.584.464,16

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 13.584.464,16, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 13.584.464,16.

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

THAYS CORTZ WANDERLEY SANTOS
Secretária

KELMA SIMONE SOARES DE ANDRADE
Responsável pelo Controle Interno

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

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

Exercício de 2023



Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	5.278.797,88	4.597.797,05	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	12.901.134,68	11.021.804,34
ORDINÁRIO		0,00	203.920,96	ORDINÁRIO		0,00	8.132.149,56
VINCULADO		5.278.797,88	4.393.876,09	ORDINÁRIO		0,00	8.132.149,56
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		5.278.797,88	4.393.876,09	VINCULADO		12.901.134,68	2.889.654,78
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	4.393.876,09	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		12.901.134,68	2.889.654,78
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	5.627.921,10	7.020.439,12	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	10.505,97	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		5.627.921,10	7.020.439,12	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		5.627.921,10	7.020.439,12	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		10.505,97	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		10.505,97	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	1.636.949,11	906.007,17	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	801.428,52	1.064.834,22
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		479.535,72	2.675,12	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.675,12	133.335,15
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		32.783,25	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	2.675,12	RP PROCESSADOS PAGOS		2.675,12	133.335,15
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		446.752,47	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		798.753,40	931.499,07
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.157.413,39	903.332,05	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		199.130,09	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	903.332,05	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		308.300,64	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		488.350,20	0,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		29.999,23	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		353.229,55	0,00	ISS		23.790,25	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		8.251,18	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.621,43	0,00
ISS		45.140,00	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		202.483,10	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.621,43	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		25.428,66	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		25.428,66	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	931.499,07
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		227.392,37	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	1.084.936,80	2.254.337,88
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	2.254.337,88	1.816.733,10	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.084.936,80	2.254.337,88
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.254.337,88	1.816.733,10	CONTA ÚNICA		1.084.936,80	2.254.337,88
CONTA ÚNICA		2.254.337,88	1.816.733,10	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	TOTAL		14.798.005,97	14.340.976,44

NEILSON DE LIMA BARROS
 SECRETARIO DE SAÚDE
 243.452.964-04

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
 CONTADOR
 082.594.714-69

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI

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



Pág.: 2

Exercício de 2023

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		14.798.005,97	14.340.976,44				

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR. MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI
Assesment: <https://etec.ipepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 332c362d-4015-4e08-9e66-c93b11d1b64f

NEILSON DE LIMA BARROS
SECRETARIO DE SAÚDE
243.452.964-04

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR. MARLOS HENRIQUE CAVALCANTI
Acesse em: <https://etec.cepe.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 332c362d-4015-4e08-9e66-c93b11d1b64f

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	0,00	0,00	0,00	203.920,96	0,00	203.920,96
1 VINCULADO	5.278.797,88	0,00	5.278.797,88	4.393.876,09	0,00	4.393.876,09
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.278.797,88	0,00	5.278.797,88	4.393.876,09	0,00	4.393.876,09
TOTAL	5.278.797,88	0,00	5.278.797,88	4.597.797,05	0,00	4.597.797,05

NEILSON DE LIMA BARROS
SECRETARIO DE SAÚDE
243.452.964-04

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69



Balanço Financeiro

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE MARAIAL
ESTADO DE PERNAMBUCO**

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



Exercício de 2023

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023

(FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE MARAIAL)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Maraial é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa e Cultural Pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Educação surgiu inscrita sobre o CNPJ 08.680.752/0001-52, estando atualmente localizada na RUA DR JOSE HYGINO, s/n, Centro de Maraial, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



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

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

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

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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



para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 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 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 de 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 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	5.278.797,88	4.597.797,05
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	203.920,96
<u>VINCULADO</u>		5.278.797,88	4.393.876,09
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		5.278.797,88	4.393.876,09
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	4.393.876,09
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	5.627.921,10	7.020.439,12
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		5.627.921,10	7.020.439,12
REPASSÉ RECEBIDO		5.627.921,10	7.020.439,12
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	1.636.949,11	906.007,17
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		479.535,72	2.675,12
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		32.783,25	0,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	2.675,12
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		446.752,47	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.157.413,39	903.332,05
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	903.332,05
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		488.350,20	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		353.229,55	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		8.251,18	0,00
ISS		45.140,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.621,43	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		25.428,66	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		227.392,37	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	2.254.337,88	1.816.733,10
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.254.337,88	1.816.733,10
CONTA ÚNICA		2.254.337,88	1.816.733,10
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		14.798.005,97	14.340.976,44



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 5.278.797,88, sendo a Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00 % do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 5.627.921,10 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 5.627.921,10.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.636.949,11, sendo R\$ 1.157.413,39, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 479.535,72 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 2.254.337,88, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	<u>12.901.134,68</u>	<u>11.021.804,34</u>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>0,00</u>	<u>8.132.149,56</u>
ORDINÁRIO		0,00	8.132.149,56
<u>VINCULADO</u>		<u>12.901.134,68</u>	<u>2.889.654,78</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		12.901.134,68	2.889.654,78
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	<u>10.505,97</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>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>10.505,97</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		10.505,97	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	<u>801.428,52</u>	<u>1.064.834,22</u>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.675,12</u>	<u>133.335,15</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		2.675,12	133.335,15
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>798.753,40</u>	<u>931.499,07</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		199.130,09	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		308.300,64	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		29.999,23	0,00
ISS		23.790,25	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.621,43	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		202.483,10	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		25.428,66	0,00
VALORES RESTITUIVEIS		0,00	931.499,07
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	<u>1.084.936,80</u>	<u>2.254.337,88</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.084.936,80</u>	<u>2.254.337,88</u>
CONTA ÚNICA		1.084.936,80	2.254.337,88
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		14.798.005,97	14.340.976,44

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\$ 12.901.134,68, 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\$ 12.901.134,68 (100%), 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\$ 10.505,97.



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 153/2021 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	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	5.278.797,88	0,00	5.278.797,88
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.278.797,88	0,00	5.278.797,88
TOTAL	5.278.797,88	0,00	5.278.797,88

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\$ 5.278.797,88, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 5.278.797,88.



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

NEILSON DE LIMA BARROS
Secretário

KELMA SIMONE SOARES DE ANDRADE
Responsável pelo Controle Interno

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