



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>9.196.769,61</b>	<b>7.787.841,10</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>13.909.639,05</b>	<b>13.452.825,55</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		350,13	2.145,35	<u>ORDINÁRIO</u>		4.914.107,52	9.174.888,28
<u>VINCULADO</u>		9.196.419,48	7.785.695,75	<u>VINCULADO</u>		8.995.531,53	4.277.937,27
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		228,25	35.000,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		97.528,02	432.421,53
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		9.196.191,23	7.750.695,75	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		8.898.003,51	3.845.515,74
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>4.544.152,54</b>	<b>4.356.900,04</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>262.552,40</b>	<b>7.485,28</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		4.544.152,54	4.356.900,04	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		262.552,40	7.485,28
REPASSE RECEBIDO		4.544.152,54	4.356.900,04	REPASSE CONCEDIDO		262.552,40	7.485,28
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>2.501.880,87</b>	<b>3.615.379,90</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>2.108.528,32</b>	<b>2.169.849,90</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		1.417.626,65	2.296.801,68	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		1.167.848,36	676.289,47
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.417.626,65	2.296.801,68	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	3.000,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.063.935,22	1.285.344,81	RP PROCESSADOS PAGOS		1.167.848,36	673.289,47
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		509.541,54	580.624,74	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		912.964,30	1.429.301,88
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		225.145,82	351.795,42	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		385.550,60	596.963,73
ISS		14.187,90	11.877,29	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		192.248,83	490.455,49
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		700,00	0,00	ISS		9.195,65	11.134,36
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	1.821,40	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		700,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.971,60	18.898,73	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	1.821,40
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		286.910,19	300.973,11	PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.721,60	19.148,73
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		8.478,17	19.354,12	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		296.639,27	292.785,29
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		20.319,00	33.233,41	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.908,35	16.992,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		14.401,10	27.713,46	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		27.715,66	64.258,55
FAMÍLIA PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		20.319,03	34.507,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		5.917,90	5.519,95	FAMÍLIA PAGO			
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		7.396,63	29.751,43
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>754.818,49</b>	<b>624.858,18</b>	MATERNIDADE PAGO			
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		754.818,49	624.858,18	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>716.901,74</b>	<b>754.818,49</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		18.197,17	0,00	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		716.901,74	754.818,49
CONTA ÚNICA		736.621,32	624.858,18	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		28.723,24	18.197,17
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CAIXA		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>16.997.621,51</b>	<b>16.384.979,22</b>	CONTA ÚNICA		688.178,50	736.621,32
				DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
				<b>TOTAL</b>		<b>16.997.621,51</b>	<b>16.384.979,22</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2019



2 de 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 316045c9-b78e-4791-bc6c-c18a3d0fa9c1

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

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2019

1 de 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	350,13	0,00	350,13	2.145,35	0,00	2.145,35
1 VINCULADO	9.196.419,48	0,00	9.196.419,48	7.785.695,75	0,00	7.785.695,75
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	228,25	0,00	228,25	35.000,00	0,00	35.000,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	9.196.191,23	0,00	9.196.191,23	7.750.695,75	0,00	7.750.695,75
<b>TOTAL</b>	<b>9.196.769,61</b>	<b>0,00</b>	<b>9.196.769,61</b>	<b>7.787.841,10</b>	<b>0,00</b>	<b>7.787.841,10</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA (FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE LAGOA DE ITAENGA)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.464.118/0001-97, estando atualmente localizada na Rua 21 de Abril, 01, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

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

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Saúde, 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 719/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a 1ª Revisão do Plano Plurianual para o ano 2018/2021.

Lei 716/2018 de 13/09/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 718/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2019;

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 critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

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

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Consideramos o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2019 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.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).



## **Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo**

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

## **Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos**

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

## **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

## **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

## **Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

## **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou



avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2019, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2019. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

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

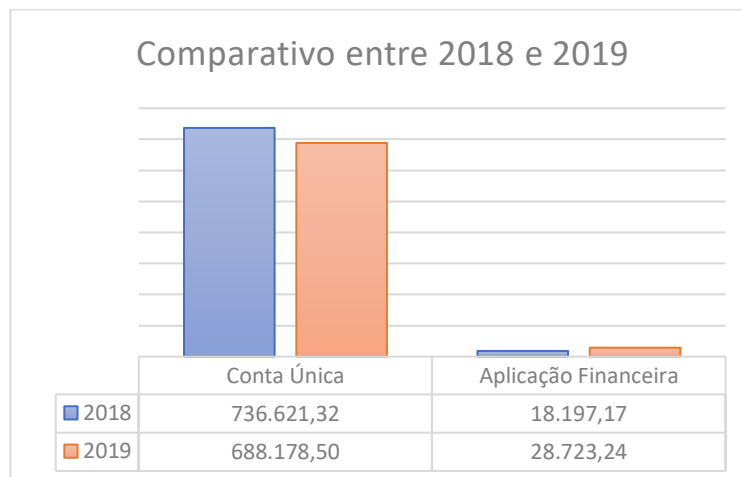
#### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>778.699,13</b>	<b>809.252,82</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NOTA 01)</b>		<b>716.901,74</b>	<b>754.818,49</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>716.901,74</b>	<b>754.818,49</b>
CONTA ÚNICA	F	688.178,50	736.621,32
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	28.723,24	18.197,17
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (NOTA 02)</b>		<b>61.797,39</b>	<b>54.434,33</b>
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS</b>		<b>0,00</b>	<b>33,60</b>
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	0,00	33,60
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>61.797,39</b>	<b>54.400,73</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	36.087,19	30.169,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	25.710,20	24.231,47

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os



valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam R\$ 716.901,74. O valor disponível apresentou redução de R\$ 37.916,75 em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 754.818,49. Veja no gráfico sua composição:



#### DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	-116.499,14	833.400,88
<b>TOTAL</b>	<b>-116.499,14</b>	<b>833.400,88</b>

**Nota 02 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

Crédito a Curto Prazo	Valor
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 61.797,39
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 61.797,39</b>

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.021.338,72</b>	<b>4.266.719,17</b>
<b>IMOBILIZADO (NOTA 03)</b>	<b>5.021.338,72</b>	<b>4.266.719,17</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>3.199.509,36</b>	<b>2.653.009,46</b>
VEÍCULOS	P 912.190,00	485.490,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 107.195,90	105.155,90
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 523.475,36	450.705,36
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 1.656.648,10	1.611.658,20
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>1.821.829,36</b>	<b>1.613.709,71</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 1.644.755,72	1.613.709,71
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 177.073,64	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.800.037,85</b>	<b>5.075.971,99</b>





**Nota 03 – IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil de depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2019 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 3.199.509,36
Bens Imóveis	R\$ 1.821.829,36
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 5.021.338,72</b>

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE (NOTA 04)</b>		<b>4.793.547,89</b>	<b>4.426.873,09</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>2.278.843,27</b>	<b>1.881.521,03</b>
<b>PESSOAL A PAGAR (NOTA 05)</b>		<b>306.251,97</b>	<b>392.207,40</b>
PESSOAL A PAGAR	F	306.251,97	392.207,40
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR (NOTA 06)</b>		<b>1.972.591,30</b>	<b>1.489.313,63</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	932.394,46	690.321,55
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	1.040.196,84	798.992,08
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (NOTA 07)</b>		<b>243.049,31</b>	<b>424.667,67</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>243.049,31</b>	<b>424.667,67</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	242.834,91	422.366,17
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	214,40	2.301,50
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (NOTA 08)</b>		<b>2.271.655,31</b>	<b>2.120.684,39</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>2.271.655,31</b>	<b>2.120.684,39</b>
CONSIGNAÇÕES	F	2.269.872,58	2.118.901,66
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	1.782,73	1.782,73
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>4.793.547,89</b>	<b>4.426.873,09</b>



**Nota 04 - PASSIVO CIRCULANTE:** Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

**Nota 05 - PESSOAL A PAGAR:** é compreendido as obrigações referentes a salários ou remuneração, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

**Nota 06 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR:** Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

**Nota 07 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP:** é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

**Nota 08 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	306.251,97	F
Encargos Sociais a pagar	1.972.591,30	F
Fornecedores a pagar	243.049,31	F
Demais Obrigações a CP	2.271.655,31	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>4.793.547,89</b>	



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (NOTA 09)</b>		<b>1.006.489,96</b>	<b>649.098,90</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		1.006.489,96	649.098,90
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		1.006.489,96	649.098,90
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	357.391,06	930.662,66
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	649.098,90	-281.563,76
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.006.489,96</b>	<b>649.098,90</b>

**Nota 09 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 1.006.489,96, sendo do exercício um superavitário no valor de R\$ 357.391,06, Resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 649.098,90, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

#### **Nota 13 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para complementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

## **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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES**

Nada a registrar quanto a este balanço.

**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 2019, 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.

**MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA**  
Prefeita Municipal

**Moabe Gleidson Francisco Barbosa**  
Responsável pelo Controle Interno

**Allen Waldir Ramos Ferreira**  
Contador CRC PE nº 023266/O-4

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>636.638,57</b>	<b>641.431,58</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>2.042.920,64</b>	<b>1.788.254,75</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		115,28	4,04	<u>ORDINÁRIO</u>		1.148.313,58	1.446.941,99
<u>VINCULADO</u>		636.523,29	641.427,54	<u>VINCULADO</u>		894.607,06	341.312,76
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		636.523,29	641.427,54	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		894.607,06	341.312,76
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>1.197.007,00</b>	<b>727.367,74</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		1.197.007,00	727.367,74	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.197.007,00	727.367,74	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>463.068,03</b>	<b>417.524,57</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>238.179,88</b>	<b>219.438,50</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		299.186,14	268.531,00	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		107.531,05	71.468,97
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		299.186,14	268.531,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	3.212,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		160.794,43	141.177,16	RP PROCESSADOS PAGOS		107.531,05	68.256,97
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		97.157,28	81.990,98	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		117.053,48	125.430,91
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.235,53	6.648,64	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		63.937,32	79.300,77
ISS		2.137,30	1.890,35	RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		53.116,16	46.130,14
RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		55.264,32	50.647,19	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		13.595,35	22.538,62
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		3.087,46	7.816,41	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		8.103,15	8.095,29
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		3.087,46	3.196,41	FAMÍLIA PAGO			
FAMÍLIA PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		5.492,20	14.443,33
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	4.620,00	MATERNIDADE PAGO			
MATERNIDADE PAGO				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>83.575,29</b>	<b>67.962,21</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>67.962,21</b>	<b>289.331,57</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		83.575,29	67.962,21
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		67.962,21	289.331,57	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		2.349,83	1.244,11
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.244,11	0,00	CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		66.718,10	289.331,57	CONTA ÚNICA		81.225,46	66.718,10
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.364.675,81</b>	<b>2.075.655,46</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2.364.675,81</b>	<b>2.075.655,46</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
 Acesso em: https://etce.fce.br/gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=316045c9-b78e-4791-bcc6-c18a3c0fa9c1

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

#### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2019

1 de 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	115,28	0,00	115,28	4,04	0,00	4,04
1 VINCULADO	636.523,29	0,00	636.523,29	641.427,54	0,00	641.427,54
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	636.523,29	0,00	636.523,29	641.427,54	0,00	641.427,54
<b>TOTAL</b>	<b>636.638,57</b>	<b>0,00</b>	<b>636.638,57</b>	<b>641.431,58</b>	<b>0,00</b>	<b>641.431,58</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA (FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE LAGOA DE ITAENGA)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.464.118/0001-97, estando atualmente localizada na Rua 21 de Abril, 01, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

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

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Assistência Social, 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 719/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a 1ª Revisão do Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.



Lei 716/2018 de 13/09/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 718/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2019;

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 critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

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

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Consideramos o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo do Fluxo 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 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 2019 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 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 2019;

#### 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 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 Fiscais 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 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
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)</b>		<b>636.638,57</b>	<b>641.431,58</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		115,28	4,04
<u>VINCULADO</u>		636.523,29	641.427,54
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		636.523,29	641.427,54
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)</b>		<b>1.197.007,00</b>	<b>727.367,74</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		1.197.007,00	727.367,74
<u>REPASSE RECEBIDO</u>		1.197.007,00	727.367,74
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 03)</b>		<b>463.068,03</b>	<b>417.524,57</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		299.186,14	268.531,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		299.186,14	268.531,00
<u>DEPÓSITOS RES TITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		160.794,43	141.177,16
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		97.157,28	81.990,98
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.235,53	6.648,64
ISS		2.137,30	1.890,35
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		55.264,32	50.647,19
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		3.087,46	7.816,41
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO		3.087,46	3.196,41
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	4.620,00
<b>SALDOS DO EXERC ANTERIOR (NOTA 04)</b>		<b>67.962,21</b>	<b>289.331,57</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		67.962,21	289.331,57
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		1.244,11	0,00
<u>CONTA ÚNICA</u>		66.718,10	289.331,57
<u>DEPÓSITOS RES TITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.364.675,81</b>	<b>2.075.655,46</b>



**Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** A receita orçamentária totalizou R\$ 636.638,57, sendo a Receita Ordinária Líquida de 115,28 (0,018% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 636.523,29 (99,99% do total).

**Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 1.197.007,00 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 1.197.007,00.

**Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 463.068,03, sendo R\$ 160.794,43, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 299.186,14 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 3.087,46 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 66.718,10, além de R\$ 1.244,11 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)</b>		<b>2.042.920,64</b>	<b>1.788.254,74</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>1.148.313,58</u>	<u>1.446.941,99</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>894.607,06</u>	<u>341.312,76</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		894.607,06	341.312,76
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (NOTA 06)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 07)</b>		<b>238.179,88</b>	<b>219.438,50</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>107.531,05</u>	<u>71.468,97</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	3.212,00
RP PROCESSADOS PAGOS		107.531,05	68.256,97
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>117.053,48</u>	<u>125.430,91</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		63.937,32	79.300,77
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		53.116,16	46.130,14
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>13.595,35</u>	<u>22.538,62</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		8.103,15	8.095,29
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.492,20	14.443,33
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)</b>		<b>83.575,29</b>	<b>67.962,21</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>83.575,29</u>	<u>67.962,21</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		2.349,83	1.244,11
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		81.225,46	66.718,10
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>2.364.675,81</b>	<b>2.075.655,46</b>



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\$ 2.042.920,64, sendo Despesa Ordinária de R\$ 1.148.313,58 (56,20%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referentes a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 894.607,06 (43,79%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

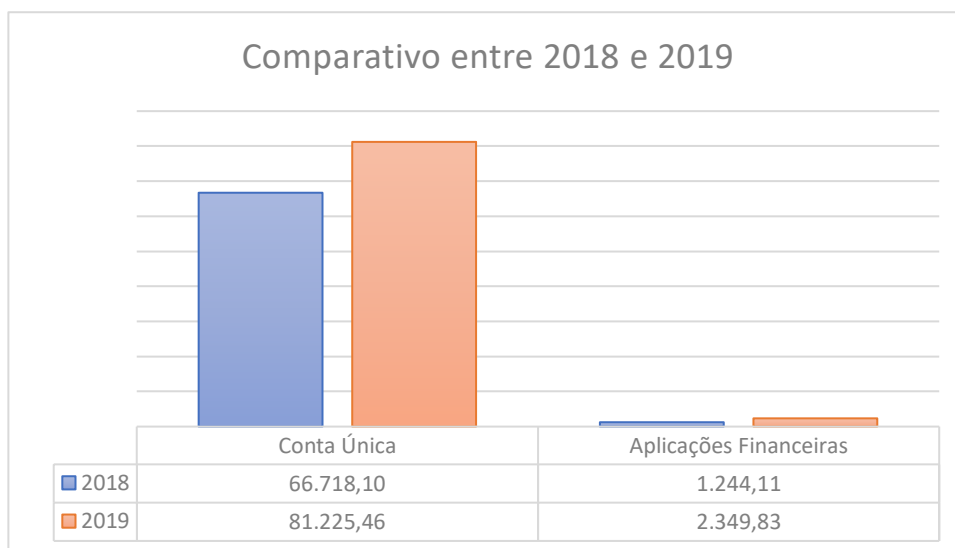
**Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

**Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 238.179,88, sendo R\$ 117.053,48, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 107.531,05 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 13.595,35 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 81.225,46, além de R\$ 2.349,83 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 2018 (ou final de 2017) 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 2019.

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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
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



PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**LAGOA DE ITAENGA**  
AVANÇANDO NO RUMO CERTO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
Acesse em: [https://eodoc.scm.br/visualizar\\_documento.aspx?doc\\_seam\\_codigo\\_documento:316045cc9-b78e-4791-bcc6-c18a3c0fa9c1](https://eodoc.scm.br/visualizar_documento.aspx?doc_seam_codigo_documento:316045cc9-b78e-4791-bcc6-c18a3c0fa9c1)

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	115,28	0,00	115,28
1 VINCULADO	636.523,29	0,00	636.523,29
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	636.523,29	0,00	636.523,29
<b>TOTAL</b>	<b>636.638,57</b>	<b>0,00</b>	<b>636.638,57</b>

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi R\$ 636.638,57, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 636.638,57.

### 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 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA**  
Prefeita Municipal

**Moabe Gleidson Francisco Barbosa**  
Responsável pelo Controle Interno

**Allen Waldir Ramos Ferreira**  
Contador CRC PE nº 023266/O-4

**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>849.648,88</b>	<b>485.405,94</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>388.939,52</b>	<b>138.094,25</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		849.648,88	485.405,94	<u>ORDINÁRIO</u>		388.939,52	138.094,25
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>81.500,00</b>	<b>58.000,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>176.977,79</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		81.500,00	58.000,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		176.977,79	0,00
REPASSE RECEBIDO		81.500,00	58.000,00	REPASSE CONCEDIDO		176.977,79	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>20.244,80</b>	<b>3.729,44</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>0,00</b>	<b>1.915,96</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		17.698,30	0,00	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		0,00	1.400,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		17.698,30	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	1.400,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		2.546,50	3.729,44	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	515,96
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.546,50	3.729,44	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	419,70
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>741.272,03</b>	<b>334.146,86</b>	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	88,20
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		741.272,03	334.146,86	ISS		0,00	8,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		6.193,09	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.126.748,40</b>	<b>741.272,03</b>
CONTA ÚNICA		735.078,94	334.146,86	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		1.126.748,40	741.272,03
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		14.384,73	6.193,09
<b>TOTAL</b>		<b>1.692.665,71</b>	<b>881.282,24</b>	CONTA ÚNICA		1.112.363,67	735.078,94
				<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
				<b>TOTAL</b>		<b>1.692.665,71</b>	<b>881.282,24</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
 Acesso em: https://etce.fce.gov.br/gp/vizualizar\_documento:316045e9-b78e-4791-bcc6-c18a3c0fa9c1

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

Exercício de 2019

1 de 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	849.648,88	0,00	849.648,88	485.405,94	0,00	485.405,94
<b>TOTAL</b>	<b>849.648,88</b>	<b>0,00</b>	<b>849.648,88</b>	<b>485.405,94</b>	<b>0,00</b>	<b>485.405,94</b>







## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA (FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE LAGOA DE ITAENGA)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Lagoa de Itaenga é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente surgiu inscrita sobre o CNPJ 05.548.385/0001-40, estando atualmente localizada na Rua Maria Aurora, nº12, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

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

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

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

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, 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 719/2018 de 23/11/2018, que dispões sobre a 1º Revisão do Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.



Lei 716/2018 de 13/09/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 718/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2019;

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 critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

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

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Consideramos 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 da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo de 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 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 2019 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 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 2019;

### **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 Fiscais 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 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
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)</b>		<b>849.648,88</b>	<b>485.405,94</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		849.648,88	485.405,94
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)</b>		<b>81.500,00</b>	<b>58.000,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		81.500,00	58.000,00
<u>REPASSE RECEBIDO</u>		81.500,00	58.000,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 03)</b>		<b>20.244,80</b>	<b>3.729,44</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		17.698,30	0,00
<u>RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>		17.698,30	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		2.546,50	3.729,44
<u>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</u>		2.546,50	3.729,44
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)</b>		<b>741.272,03</b>	<b>334.146,86</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		741.272,03	334.146,86
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		6.193,09	0,00
<u>CONTA ÚNICA</u>		735.078,94	334.146,86
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.692.665,71</b>	<b>881.282,24</b>

**Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** A receita orçamentária totalizou R\$ 849.648,88, sendo a Receita Ordinária Líquida de 849.648,88 (100,00% do total).

**Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 81.500,00 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 81.500,00.

**Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 20.244,80, sendo R\$ 2.546,50, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis e R\$ 17.698,30 relativo a inscrição dos restos a pagar.



**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 735.078,94, além de R\$ 6.193,09 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)</b>		<b>388.939,52</b>	<b>138.094,25</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>388.939,52</u>	<u>138.094,25</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 06)</b>		<b>176.977,79</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>176.977,79</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		176.977,79	0,00
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)</b>		<b>0,00</b>	<b>1.915,96</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>0,00</u>	<u>1.400,00</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	1.400,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>515,96</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	419,76
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	88,20
ISS		0,00	8,00
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)</b>		<b>1.126.748,40</b>	<b>741.272,03</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.126.748,40</u>	<u>741.272,03</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		14.384,73	6.193,09
CONTA ÚNICA		1.112.363,67	735.078,94
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>1.692.665,71</b>	<b>881.282,24</b>

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\$ 388.939,52, sendo Despesa Ordinária de R\$ 388.939,52 (100,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

**Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 176.977,79.

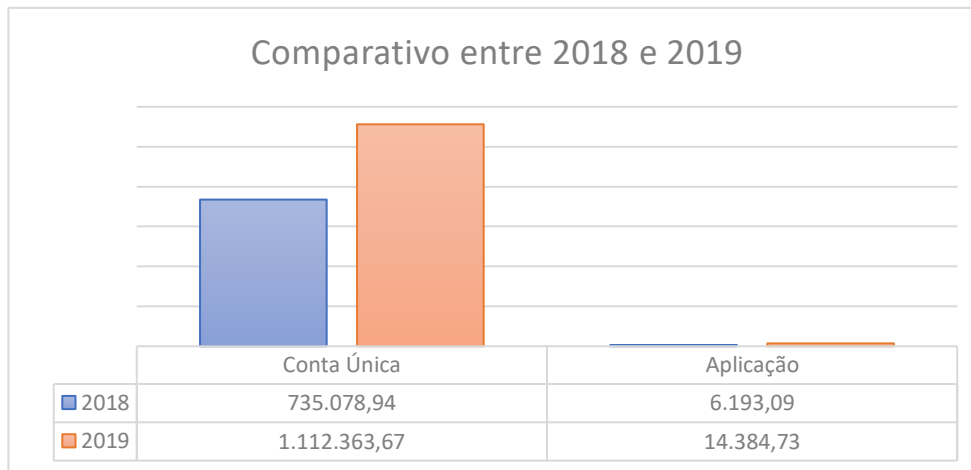
**Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 0,00, sendo R\$ 0,00, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 107.531,05 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 1.112.363,67, além de R\$ 14.384,73 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 2018 (ou final de 2017) 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 2019.



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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
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 de extrajurídicos 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	849.648,88	0,00	849.648,88
<b>TOTAL</b>	<b>849.648,88</b>	<b>0,00</b>	<b>849.648,88</b>

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 849.648,88, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 849.648,88.

## 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 2019, 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.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA  
Prefeita Municipal

Moabe Gleidson Francisco Barbosa  
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira  
Contador CRC PE nº 023266/O-4