



# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO INDIVIDUAL

# 20

# 22

---

## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

PUBLICADO EM MARÇO DE 2023



Documento Assinado Digitalmente por: CHARLES BATISTA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8f139e-cb76-43ec-8ea2-47fa0525e5df





**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>	9.291.000,00	13.137.578,37	13.083.662,75	13.083.662,75	12.502.488,45	53.915,62
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.280.500,00	6.261.658,77	6.261.322,39	6.261.322,39	5.917.967,53	339,38
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.010.500,00	6.875.919,60	6.822.340,36	6.822.340,36	6.584.520,92	53.919,04
DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>	1.475.000,00	1.045.533,43	1.039.051,78	1.039.051,78	1.014.361,01	68.816,55
INVESTIMENTOS	1.475.000,00	1.045.533,43	1.039.051,78	1.039.051,78	1.014.361,01	68.816,55
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b>	<b>10.766.000,00</b>	<b>14.183.111,80</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>13.516.849,46</b>	<b>609.997,27</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>10.766.000,00</b>	<b>14.183.111,80</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>13.516.849,46</b>	<b>609.997,27</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>10.766.000,00</b>	<b>14.183.111,80</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>13.516.849,46</b>	<b>609.997,27</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <b>NOTA 08</b>	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	13.950,00	13.950,00	13.950,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	13.950,00	13.950,00	13.950,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>13.950,00</b>	<b>13.950,00</b>	<b>13.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS <b>NOTA 09</b>	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	29.445,21	429.222,79	386.490,14	42.732,65	29.445,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.521,77	55.138,55	55.138,55	0,00	2.521,77
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	26.923,44	374.084,24	331.351,59	42.732,65	26.923,44
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	120.897,20	120.897,20	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	120.897,20	120.897,20	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.445,21</b>	<b>550.119,99</b>	<b>507.387,34</b>	<b>42.732,65</b>	<b>29.445,21</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



Página

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	424.000,00	459.854,44	459.841,36	459.841,36	272.474,59	119.013,08
DESPESAS CORRENTES	424.000,00	459.854,44	459.841,36	459.841,36	272.474,59	119.013,08
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	424.000,00	459.854,44	459.841,36	459.841,36	272.474,59	119.013,08
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 Acesso em: http://seam.cpmf.org.br/pppvalidaDoc.seam Código do documento: e8f139ee-cb76-43ec-8ca2-47fa0525e5df



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMETÁRIO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força da Lei Municipal nº 982/2010, O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 10.355.457/0001-72, estando atualmente localizado na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Saúde.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei nº 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025; Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;



Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa exigidos pela Lei n.º 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal n.º 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As



alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

#### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguido do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que norteiam a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

O Balanço Orçamentário do Fundo é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos créditos adicionais).

#### Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>	3.735.000,00	5.669.019,66	6.002.604,56	333.584,90
RECEITA PATRIMONIAL	13.500,00	14.237,02	106.281,30	92.044,28
Valores Mobiliários	13.500,00	14.237,02	106.281,30	92.044,28
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.721.500,00	5.654.782,64	5.896.323,26	241.540,62
Transferências da União e de suas Entidades	3.658.500,00	5.452.845,61	5.512.795,49	59.949,88
Transferências do Estado e de suas Entidades	63.000,00	201.937,03	383.527,77	181.590,74
RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>	579.000,00	634.400,00	55.400,00	-579.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	55.400,00	55.400,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	55.400,00	55.400,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	579.000,00	579.000,00	0,00	-579.000,00
Transferências da União e suas Entidades	559.000,00	559.000,00	0,00	-559.000,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) <b>NOTA 03</b></b>	<b>4.314.000,00</b>	<b>6.303.419,66</b>	<b>6.058.004,56</b>	<b>-245.415,10</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>4.314.000,00</b>	<b>6.303.419,66</b>	<b>6.058.004,56</b>	<b>-245.415,10</b>
<b>DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b></b>			<b>8.064.709,97</b>	
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>4.314.000,00</b>	<b>6.303.419,66</b>	<b>14.122.714,53</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	759.834,71	759.834,71	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		759.834,71	759.834,71	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	



**Nota 01 – RECEITA CORRENTE:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 5.669.019,66. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 6.002.604,56, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 333.584,90.

**Nota 02 – RECEITA DE CAPITAL:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 634.400,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 55.400,00, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 579.000,00.

**Nota 03 – SUBTOTAL DAS RECEITAS:** A previsão inicial da Receita Total em 2022 foi de R\$ 4.314.000,00, dos quais foram arrecadados R\$ 6.058.004,56, equivalente a 140,43% do total previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 89,94%, da arrecadação total, somando R\$ 5.669.019,66. Dentre as que mais se destacaram estão as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 5.896.323,26 representando 97,33% da Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 55.400,00, representando 0,91% do total arrecadado.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>	9.291.000,00	13.137.578,37	13.083.662,75	13.083.662,75	12.502.488,45	53.915,62
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.280.500,00	6.261.658,77	6.261.322,39	6.261.322,39	5.917.967,53	336,38
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.010.500,00	6.875.919,60	6.822.340,36	6.822.340,36	6.584.520,92	53.579,24
DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>	1.475.000,00	1.045.533,43	1.039.051,78	1.039.051,78	1.014.361,01	6.481,65
INVESTIMENTOS	1.475.000,00	1.045.533,43	1.039.051,78	1.039.051,78	1.014.361,01	6.481,65
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b>	<b>10.766.000,00</b>	<b>14.183.111,80</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>13.516.849,46</b>	<b>60.397,27</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>10.766.000,00</b>	<b>14.183.111,80</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>13.516.849,46</b>	<b>60.397,27</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>10.766.000,00</b>	<b>14.183.111,80</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>14.122.714,53</b>	<b>13.516.849,46</b>	<b>60.397,27</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 04 - DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício de 2022 foram de R\$ 9.291.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 13.137.578,37, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 13.083.662,75. As liquidações totalizaram R\$ 13.083.662,75, sendo pagos o montante de R\$ 12.502.488,45, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 53.915,62.

**Nota 05 - DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 1.475.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 1.045.533,43, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.039.051,78. As liquidações totalizaram R\$ 1.039.051,78, sendo pagos o montante de R\$ 1.014.361,01, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 6.481,65.





**Nota 08 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Não houveram restos a pagar inscritos em anos anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 13.950,00. Foram liquidados no exercício o valor de R\$ 13.950,00, e pagos R\$ 13.950,00. Não houveram cancelamentos, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 09	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	29.445,21	429.222,79	386.490,14	42.732,65	29.445,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.521,77	55.138,55	55.138,55	0,00	2.521,77
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	26.923,44	374.084,24	331.351,59	42.732,65	26.923,44
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	120.897,20	120.897,20	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	120.897,20	120.897,20	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.445,21</b>	<b>550.119,99</b>	<b>507.387,34</b>	<b>42.732,65</b>	<b>29.445,21</b>

**Nota 09 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 29.445,21, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 550.119,99. Desde montante foram pagos R\$ 507.387,34 e cancelados R\$ 42.732,65, restando de saldo a pagar R\$ 29.445,21.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
---------------------	---------------------



R\$ 0,00	R\$ 0,00
----------	----------

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

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

#### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

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

##### 6.1 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN

Receita Intraorçamentária	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) (c – b)
Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 0,00. De fato, houve arrecadação de R\$ 0,0, o que gerou um excesso de arrecadação de R\$ 0,00.

Despesa Intraorçamentária	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e – f)
Despesa Correntes	424.000,00	459.854,44	459.841,36	459.841,36	272.474,59	13,08
Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>424.000,00</b>	<b>459.854,44</b>	<b>459.841,36</b>	<b>459.841,36</b>	<b>272.474,59</b>	<b>13,08</b>

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 424.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 459.854,44. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 459.841,36, liquidado o valor de R\$ 459.841,36 e pago o valor de R\$ 272.474,59, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 13,08.



## 6.2 Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários

Fonte de Recurso (a)	Superávit Financeiro Apresentado no BP do Exercício anterior (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO DISPONÍVEL PARA ABERTURA DO CRÉDITO SUPLEMENTAR = (b - c - d)	Valor Utilizado Do Superávit Financeiro Para Abertura De Créditos Adicionais
ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	32.270,54	0,00	0,00	32.270,54	0,00
MAC	353,66	0,00	0,00	353,66	0,00
VIGILÂNCIA EM SAÚDE	75.034,46	0,00	0,00	75.034,46	74.779,40
INVESTIMENTO	277.686,28	0,00	0,00	277.686,28	177.333,00
CONVÊNIOS	36.360,50	0,00	0,00	36.360,50	22.966,69
PSE	14.928,00	0,00	0,00	14.928,00	14.229,90
PORTARIA 3.008/2021	11.586,00	0,00	0,00	11.586,00	0,00
COVID-19-APOIO À GESTAÇÃO	76.099,32	0,00	0,00	76.099,32	0,00
PORTARIA 2.358/2021	8.720,00	0,00	0,00	8.720,00	0,00
PORTARIA 2.405/2021	1,55	0,00	0,00	1,55	0,00
PORTARIA 2.516/2021	24.048,41	0,00	0,00	24.048,41	24.046,20
PORTARIA 1.666/2021	1.691,66	0,00	0,00	1.691,66	0,00
PORTARIA 1.857/2021	46.610,00	0,00	0,00	46.610,00	46.604,00
COVID-19	285,53	0,00	0,00	285,53	0,00
APOIO FINANCEIRO	9,96	0,00	0,00	9,96	0,00
ATENÇÃO BÁSICA	534.652,04	0,00	0,00	534.652,04	393.017,52
GESTÃO SUS	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
ATENÇÃO ESPECIALIZADA	2.671,59	0,00	0,00	2.671,59	0,00

Não houve a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2021.

Conforme Balanço orçamentário o superávit financeiro utilizado foi de R\$ 759.834,71, porém deste total foi cancelado o valor de R\$ 6.462,00, relativo ao empenho 282, anulado em 29/12/2022, em face do recurso da portaria vinculada ao mesmo (3.393/2020), para implantação de prontuário eletrônico, ter sido utilizada, não restando saldo suficiente para o empenhamento desta despesa vinculada a esta fonte de recurso.



### 6.3 Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique a alteração da previsão atualizada da receita.

### 6.4 Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

Não houveram restos a pagar não processados referente a exercício anteriores. Contudo, a política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

### 6.5 Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente

Emp. Tipo	Data	Ficha	Vinculo	Fonte	Ent. Unid.Orç.	DISPONÍVEL
Fonte Codigo	102		Gestão SUS			12.000,00
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			12.000,00
Fonte Codigo	22		Assistência Farmacêutica			37.098,34
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			37.098,34
Fonte Codigo	23		Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar			31.772,17
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			31.772,17
Fonte Codigo	24		Vigilância em Saúde			95.619,51
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			95.619,51
Fonte Codigo	33		Investimentos na Rede de Serviços de Saúde			326.646,28
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			326.646,28
Fonte Codigo	34		Convênios - Saúde			36.360,50
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			36.360,50
Fonte Codigo	36		Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos - Saúde			122.019,29
CA Grupo	001		Ordinario			122.019,29
Fonte Codigo	44		Extraorçamentários			22.058,61
CA Grupo	900		Extraorçamentários			22.058,61
Fonte Codigo	49		PSE - Saúde na Escola			14.928,00
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			14.928,00
Fonte Codigo	60		Recursos das Operacoes Oficiais de Credito			11.586,00
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			11.586,00
Fonte Codigo	62		Covid-19 - Apoio à gestação, pré natal e puerpério.			76.099,32
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			76.099,32
Fonte Codigo	63		Portaria 2.358/2020			8.720,00
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			8.720,00
Fonte Codigo	64		PORTARIA 2.405/2020			1,55
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			1,55
Fonte Codigo	65		PORTARIA 2.516/2020			33.887,61
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			33.887,61
Fonte Codigo	73		Portaria 1.666/2020			1.691,66
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			1.691,66
Fonte Codigo	74		Portaria 1.857/2020			46.610,00
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			46.610,00
Fonte Codigo	75		COVID19			285,53
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			285,53
Fonte Codigo	85		Apoio Financeiro aos Municípios - AFM			9,96
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			9,96
Fonte Codigo	86		Atenção Básica			568.711,36
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			568.711,36
Fonte Codigo	94		Atenção Especializada			50.726,59
CA Grupo	102		Saúde - Fundo Municipal de Saúde			50.726,59
<b>Total:</b>						<b>1.496.832,28</b>

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2021 foram de R\$ 1.496.832,28. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados



para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

### 6.6 Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 17.702,10. Enquanto as recebidas somam R\$ 7.149.796,33.

### 6.7 Conciliação com os valores dos fluxos de caixas líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		14.119.318,08	11.920.111,58
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		106.281,30	35.150,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		106.281,30	35.150,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	5.896.323,26	4.525.645,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		8.116.713,52	7.359.315,58
Ingressos Extraorçamentários		966.917,19	848.639,25
Transferências Financeiras Recebidas		7.149.796,33	6.510.676,33
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		13.808.800,71	11.464.141,96
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	12.587.912,95	10.289.782,57
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	301.065,64	339.371,64
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		919.912,12	834.987,75
Desembolsos Extra-Orçamentários		902.210,02	834.987,75
Transferências Financeiras Concedidas		17.702,10	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		310.427,37	455.969,09

Os ingressos correspondem a soma das receitas correntes arrecadadas no valor de R\$ 6.002,604,56 e os ingressos extraorçamentárias de retidas de R\$ 966.917,19 e as transferências financeiras recebidas de R\$ 7.149.796,33.

Os desembolsos referem-se as despesas correntes orçamentárias pagas de R\$ 12.502.488,45, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 0,00 (Não Processados) e R\$ 386.490,14 (Processados), somando com os pagamentos das retenções de R\$ 902.210,02 e as transferências financeiras concedidas de R\$ 17.702,10.





# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO INDIVIDUAL

# 20

# 22

---

**FUNDO MUNICIPAL  
DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL DE  
JOAQUIM NABUCO**

**PUBLICADO EM MARÇO DE 2023**



Documento Assinado Digitalmente por: CHARLES BATISTA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8f139ec-cb76-43ec-8ea2-47fa0525e5df

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>	446.750,00	808.946,00	766.601,14	-42.344,86
RECEITA PATRIMONIAL	850,00	985,00	11.194,44	10.309,44
Valores Mobiliários	850,00	985,00	11.194,44	10.309,44
TRANSFERENCIAS CORRENTES	445.900,00	807.961,00	755.406,70	-52.554,30
Transferências da União e de suas Entidades	439.900,00	771.976,00	709.778,09	-62.077,91
Transferências do Estado e de suas Entidades	6.000,00	35.985,00	45.628,61	9.643,61
RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>446.750,00</b>	<b>808.946,00</b>	<b>766.601,14</b>	<b>-42.344,86</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>446.750,00</b>	<b>808.946,00</b>	<b>766.601,14</b>	<b>-42.344,86</b>
<b>DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b></b>			<b>2.619.851,14</b>	
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>446.750,00</b>	<b>808.946,00</b>	<b>3.386.452,28</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	51.640,83	51.640,83	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		51.640,83	51.640,83	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

Documento Assinado em: https://www.portaltransparencia.org.br/validador/DocAssinam...  
 RAFAELA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 e8f139ee-cb76-43ec-8ca2-47fa0525e5df

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>	2.741.450,00	3.255.361,85	3.243.624,04	3.243.624,04	3.085.541,23	111.737,81
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.083.750,00	853.947,02	848.871,03	848.871,03	815.535,12	59.075,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.657.700,00	2.401.414,83	2.394.753,01	2.394.753,01	2.270.006,11	66.656,82
DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>	75.000,00	142.828,24	142.828,24	142.828,24	142.828,24	0,00
INVESTIMENTOS	75.000,00	142.828,24	142.828,24	142.828,24	142.828,24	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b>	<b>2.816.450,00</b>	<b>3.398.190,09</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.228.369,47</b>	<b>111.737,81</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>2.816.450,00</b>	<b>3.398.190,09</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.228.369,47</b>	<b>111.737,81</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>2.816.450,00</b>	<b>3.398.190,09</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.228.369,47</b>	<b>111.737,81</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <b>NOTA 08</b>	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS <b>NOTA 09</b>	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	8.973,31	188.170,63	188.170,63	0,00	8.973,31
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.092,35	6.525,08	6.525,08	0,00	3.092,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.880,96	181.645,55	181.645,55	0,00	5.880,96
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.973,31</b>	<b>188.170,63</b>	<b>188.170,63</b>	<b>0,00</b>	<b>8.973,31</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



Página

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	

ANEXO B

DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPEAS EMPENHADAS (g)	DESPEAS LIQUIDADAS (h)	DESPEAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)= (f-g)
DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	5.000,00	8.678,11	8.678,11	8.678,11	4.930,89	3.747,22
DESPEAS CORRENTES	5.000,00	8.678,11	8.678,11	8.678,11	4.930,89	3.747,22
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	5.000,00	8.678,11	8.678,11	8.678,11	4.930,89	3.747,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente em 21/03/2023 10:55  
 Acesso em: http://seam.cpfprpp.com.br/ppvalidador.do?docId=139&codigo=documento:e8f139ee-cb76-43ec-8ca2-47fa0525e5df



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

## IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 983/2010, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 01.736.500/0001-59, estando atualmente localizado na Rua Cel. Austriclinio, sn, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

## APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



Da lei nº 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;  
Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;  
Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2022 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.

#### Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente





**Nota 01 – RECEITA CORRENTE:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 808.946,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 766.601,14, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 42.344,86.

**Nota 02 – RECEITA DE CAPITAL:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 0,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 0,00.

**Nota 03 – SUBTOTAL DAS RECEITAS:** A previsão atualizada da Receita Total em 2022 foi de R\$ 808.946,00 e arrecadados R\$ 766.601,14, equivalente a 94,76% do total previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 100,00%, da arrecadação total, somando R\$ 766.601,14. Destacando-se as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 766.601,14, representando 100,00% Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, não houve arrecadação.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>	2.741.450,00	3.255.361,85	3.243.624,04	3.243.624,04	3.085.541,23	11.737,81
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.083.750,00	853.947,02	848.871,03	848.871,03	815.535,12	5.075,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.657.700,00	2.401.414,83	2.394.753,01	2.394.753,01	2.270.006,11	6.661,82
DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>	75.000,00	142.828,24	142.828,24	142.828,24	142.828,24	0,00
INVESTIMENTOS	75.000,00	142.828,24	142.828,24	142.828,24	142.828,24	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b>	<b>2.816.450,00</b>	<b>3.398.190,09</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.228.369,47</b>	<b>11.737,81</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>2.816.450,00</b>	<b>3.398.190,09</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.228.369,47</b>	<b>11.737,81</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>2.816.450,00</b>	<b>3.398.190,09</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.386.452,28</b>	<b>3.228.369,47</b>	<b>11.737,81</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 04 - DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício de 2022 foram de R\$ 2.741.450,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 3.255.361,85, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 3.243.624,04. As liquidações totalizaram R\$ 3.243.624,04, sendo pagos o montante de R\$ 3.085.541,23, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 11.737,81.

**Nota 05 - DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 75.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 142.828,24, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 142.828,24. As liquidações totalizaram R\$ 142.828,24, sendo pagos o montante de R\$ 142.828,24, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 0,00.

**Nota 06 - TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 2.816.450,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 3.398.190,09. O valor total empenhado foi de R\$ 3.386.452,28, o liquidado R\$ 3.386.452,28 e o pago R\$ 3.228.369,47. A economia orçamentária foi de R\$ 11.737,81. O coeficiente de execução foi de 99,65%.



**Nota 07 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 766.601,14), menos as despesas empenhadas (R\$ 3.228.369,47) houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 2.619.851,14. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2022, o Fundo de Assistência Social de Joaquim Nabuco, apresentou um Resultado deficitário, ou seja, quociente menor que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{766.601,14}{3.228.369,47} = 0,24$$

**Quociente da Execução Orçamentária Corrente** - É resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2022, o Fundo de Assistência Social de Joaquim Nabuco, apresentou o seguinte Resultado de Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{766.601,14}{3.085.541,23} = 0,25$$

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NOTA 08	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 08 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Não houveram restos à pagar não processados.



RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 09	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	8.973,31	188.170,63	188.170,63	0,00	8.973,31
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.092,35	6.525,08	6.525,08	0,00	3.092,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.880,96	181.645,55	181.645,55	0,00	5.880,96
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.973,31</b>	<b>188.170,63</b>	<b>188.170,63</b>	<b>0,00</b>	<b>8.973,31</b>

**Nota 09 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 8.973,31, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 188.170,63. Desde montante foram pagos R\$ 188.170,63 e cancelados R\$ 0,00, restando saldo a pagar R\$ 8.973,31.

## 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 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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



<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>
R\$ 0,00	R\$ 0,00

## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

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

### 6.1 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN

Receita Intraorçamentária	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) (c – b)
Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 0,00. De fato, houve arrecadação de R\$ 0,00, o que gerou um excesso de arrecadação de R\$ 0,00.

Despesa Intraorçamentária	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e – f)
Despesa Correntes	5.000,00	8.678,11	8.678,11	8.678,11	4.930,89	0,00
Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.000,00</b>	<b>8.678,11</b>	<b>8.678,11</b>	<b>8.678,11</b>	<b>4.930,89</b>	<b>0,00</b>

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 5.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 8.678,11. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 8.678,11, liquidado o valor de R\$ 8.678,11 e pago o valor de R\$ 4.930,89, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 0,00.



## 6.2 Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários

Fonte de Recurso (a)	Superávit Financeiro Apresentado no BP do Exercício anterior (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO DISPONÍVEL PARA ABERTURA DO CRÉDITO SUPLEMENTAR = (b - c - d)	Valor Utilizado Do Superávit Financeiro Para Abertura De Créditos Adicionais
IGD SUAS	607,39	0,00	0,00	607,39	0,00
BPC	844,68	0,00	0,00	844,68	0,00
IGDBF	2.194,36	0,00	0,00	2.194,36	0,00
CRAS	14.349,06	0,00	0,00	14.349,06	999,33
CREAS	11.912,31	0,00	0,00	11.912,31	10.844,00
CRIANÇA FELIZ	31.860,49	0,00	0,00	31.860,49	31.224,50
OUTROS PROG DA UNIAO	4.221,83	0,00	0,00	4.221,83	0,00
COVID-19	2.463,36	0,00	0,00	2.463,36	0,00
INCREMENTO TEMPORÁRIO	261,83	0,00	0,00	261,83	0,00
AUXILIO FINANCEIRO	649,77	0,00	0,00	649,77	0,00
BÔNUS - CESSÃO ONEROSA	85,38	0,00	0,00	85,38	0,00

Não houve a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2022.

Conforme Balanço orçamentário o superávit financeiro utilizado foi de R\$ 51.640,83, porém deste total foi cancelado o valor de R\$ 273,00, relativo ao empenho 594, anulados em 01/12/2022, em face de alteração de fonte de recurso, conforme disponibilidade financeira.

## 6.3 Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

## 6.4 Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

Não houveram restos à pagar não processados.

## 6.5 Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente



Emp. Tipo	Data	Ficha	Vinculo	Fonte	Ent. Unid.Orç.	DISPONÍVEL
Fonte Codigo	01			Recursos Ordinarios		0,00
CA Grupo	001			Ordinario		0,00
Fonte Codigo	27			1ª Infância - Criança Feliz		36.467,29
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		36.467,29
Fonte Codigo	28			CREAS - Piso Fixo de Média Complexidade - PAEFI		11.912,31
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		11.912,31
Fonte Codigo	30			CRAS - Piso Fixo Básico		18.823,36
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		18.823,36
Fonte Codigo	31			IGD SUAS - Gestão do SUAS		3.045,99
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		3.045,99
Fonte Codigo	32			IGDBF - Gestão do Bolsa Família e Cadastro Único		7.627,04
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		7.627,04
Fonte Codigo	44			Extraorçamentários		7.883,41
CA Grupo	900			Extraorçamentários		7.883,41
Fonte Codigo	50			BPC - Benefício de Prestação Continuada		844,68
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		844,68
Fonte Codigo	55			Outros programas da união - MDS		4.221,83
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		4.221,83
Fonte Codigo	75			COVID19		2.463,36
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		2.463,36
Fonte Codigo	77			Incremento Temporário		261,83
CA Grupo	081			Assistência Social - Assist Soc Geral		261,83
Fonte Codigo	84			Auxilio Financeiro Emergencial aos Municípios		649,77
CA Grupo	001			Ordinario		649,77
Fonte Codigo	90			Bônus - Cessão Onerosa		85,38
CA Grupo	001			Ordinario		85,38

Total: 94.286,25

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2021 foram de R\$ 94.286,25. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para a realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

#### 6.6 Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Receitas do RPPS	0,00	Despesas do RPPS	0,00	0,00

#### 6.7 Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 0,00. Enquanto as recebidas somam R\$ 2.616.610,20.

#### 6.8 Conciliação com os valores dos fluxos de caixas líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>INGRESSOS</b>		3.457.295,88	2.835.681,14
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>		11.194,44	1.791,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		11.194,44	1.791,00
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>	A	755.406,70	388.299,40
<b>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS</b>		2.690.694,74	2.445.590,74
Ingressos Extraorçamentários		74.084,54	75.733,00
Transferências Financeiras Recebidas		2.616.610,20	2.369.856,74
<b>DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)</b>		3.341.173,26	2.716.415,00
<b>PESSOAL E DEMAIS DESPESAS</b>	B	3.268.074,36	2.640.703,00
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	C	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	A	5.637,50	6.289,00
<b>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</b>		67.461,40	69.422,00
Desembolsos Extra-Orçamentários		67.461,40	69.422,00
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		116.122,62	119.265,14

Os ingressos correspondem a soma das receitas correntes arrecadadas no valor de R\$ 766.601,14 e os ingressos extraorçamentárias de retidas de R\$ 74.084,54 e as transferências financeiras recebidas de R\$ 2.616.610,20.

Os desembolsos referem-se as despesas correntes orçamentárias pagas de R\$ 3.085.541,23, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 0,00 (Não Processados) e R\$ 188.170,63 (Processados), somando com os pagamentos das retenções de R\$ 67.461,40 e transferência financeiras concedidas de R\$ 0,00.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>INGRESSOS</b>		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		142.828,24	117.886,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		142.828,24	117.886,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		-142.828,24	-117.886,00

Os desembolsos referem-se as despesas de capital orçamentárias (investimentos) pagas de R\$ 142.828,24, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 0,00 (Processados).



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Os ingressos das atividades de financiamento são provenientes de receitas arrecadadas de transferência de capital, vinculadas a convênios, no valor de R\$ 0,00.

Os desembolsos das atividades de financiamentos destinados a despesas para amortizar de dívida e inversões financeiras totalizando R\$ 0,00.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

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

\_\_\_\_\_  
**JOSELITA CLEMENTE DE SOUZA**  
Gestora do Fundo Mun. de Ass. Social

\_\_\_\_\_  
**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC nº 032783/O-1



# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO INDIVIDUAL

# 20

# 22

---

## FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

PUBLICADO EM MARÇO DE 2023



Documento Assinado Digitalmente por: CHARLES BATISTA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8f139ec-cb76-43ec-8ea2-47fa0525e5df



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



Pág.: 1 de 3

**ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>	14.624.850,00	14.710.143,01	14.206.086,57	-504.056,44
RECEITA PATRIMONIAL	12.850,00	12.850,00	64.160,92	51.310,92
Valores Mobiliários	12.850,00	12.850,00	64.160,92	51.310,92
TRANSFERENCIAS CORRENTES	14.612.000,00	14.697.293,01	14.117.756,57	-579.236,44
Transferências da União e de suas Entidades	2.896.000,00	2.896.000,00	2.234.149,58	-661.850,42
Transferências do Estado e de suas Entidades	56.000,00	141.293,01	155.846,77	141.536,77
Transferências de Outras Instituições Públicas	11.660.000,00	11.660.000,00	11.727.760,22	67.760,22
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	24.169,08	24.169,08
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	24.169,08	24.169,08
RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>	303.000,00	412.189,00	109.200,00	-302.989,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	109.189,00	109.200,00	109,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	109.189,00	109.200,00	109,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	303.000,00	303.000,00	0,00	-303.000,00
Transferências da União e suas Entidades	303.000,00	303.000,00	0,00	-303.000,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) <b>NOTA 03</b></b>	<b>14.927.850,00</b>	<b>15.122.332,01</b>	<b>14.315.286,57</b>	<b>-807.045,44</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>14.927.850,00</b>	<b>15.122.332,01</b>	<b>14.315.286,57</b>	<b>-807.045,44</b>
<b>DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b></b>			<b>4.148.424,62</b>	
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>14.927.850,00</b>	<b>15.122.332,01</b>	<b>18.463.711,19</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	135.682,31	135.682,31	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		135.682,31	135.682,31	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

Documento Assinado em: 21/03/2023 15:51  
 Acesse em: https://www.diario\_p.asp  
 Código do documento: 88f139ee-cb76-43ec-8ca2-47fa0525e5df

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>	17.200.850,00	16.670.697,66	16.578.952,27	16.578.952,27	15.379.713,43	91.744,39
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.946.900,00	13.005.052,36	12.995.977,08	12.995.977,08	12.105.794,87	997,58
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.253.950,00	3.665.645,30	3.582.975,19	3.582.975,19	3.273.918,56	82.756,11
DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>	1.222.000,00	1.884.900,17	1.884.758,92	1.884.758,92	1.858.085,79	44.215,25
INVESTIMENTOS	1.222.000,00	1.884.900,17	1.884.758,92	1.884.758,92	1.858.085,79	44.215,25
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b>	<b>18.422.850,00</b>	<b>18.555.597,83</b>	<b>18.463.711,19</b>	<b>18.463.711,19</b>	<b>17.237.799,22</b>	<b>918.864,64</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>18.422.850,00</b>	<b>18.555.597,83</b>	<b>18.463.711,19</b>	<b>18.463.711,19</b>	<b>17.237.799,22</b>	<b>918.864,64</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>18.422.850,00</b>	<b>18.555.597,83</b>	<b>18.463.711,19</b>	<b>18.463.711,19</b>	<b>17.237.799,22</b>	<b>918.864,64</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <b>NOTA 08</b>	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	237.800,00	0,00	0,00	237.800,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	237.800,00	0,00	0,00	237.800,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>237.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>237.800,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS <b>NOTA 09</b>	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	36.223,85	628.375,75	626.368,63	0,00	38.230,97
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	5.282,79	4.079,20	0,00	1.203,59
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	36.223,85	623.092,96	622.289,43	0,00	37.027,38
DESPESAS DE CAPITAL	24.000,00	26.448,42	26.448,42	0,00	24.000,00
INVESTIMENTOS	24.000,00	26.448,42	26.448,42	0,00	24.000,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>60.223,85</b>	<b>654.824,17</b>	<b>652.817,05</b>	<b>0,00</b>	<b>62.230,97</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
 DEZEMBRO(31/12/2022)



Página

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO DA DOTACÃO (d = (c-b))
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTACÃO (j) = (f-g-h-i)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.090.000,00	1.807.614,95	1.807.223,80	1.807.223,80	1.068.144,92	99.386,15
DESPESAS CORRENTES	2.090.000,00	1.807.614,95	1.807.223,80	1.807.223,80	1.068.144,92	99.386,15
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.090.000,00	1.807.614,95	1.807.223,80	1.807.223,80	1.068.144,92	99.386,15
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 Acesso em: http://seam.cpfm.ppva.aldado. DocId:3e8f139e-cb76-43ec-8ca2-47fa0525e5df



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 1.040/2014, O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 20.599.336/0001-20, estando atualmente localizado na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



Da lei nº 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;  
Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;  
Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2022 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.

#### Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente







DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 04</b>	17.200.850,00	16.670.697,66	16.578.952,27	16.578.952,27	15.379.713,43	91.745,39
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.946.900,00	13.005.052,36	12.995.977,08	12.995.977,08	12.105.794,87	9.075,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.253.950,00	3.665.645,30	3.582.975,19	3.582.975,19	3.273.918,56	82.670,14
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05</b>	1.222.000,00	1.884.900,17	1.884.758,92	1.884.758,92	1.858.085,79	141,25
INVESTIMENTOS	1.222.000,00	1.884.900,17	1.884.758,92	1.884.758,92	1.858.085,79	141,25
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) NOTA 06</b>	18.422.850,00	18.555.597,83	18.463.711,19	18.463.711,19	17.237.799,22	91.886,64
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	18.422.850,00	18.555.597,83	18.463.711,19	18.463.711,19	17.237.799,22	91.886,64
<b>SUPERÁVIT (XIV)</b>			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	18.422.850,00	18.555.597,83	18.463.711,19	18.463.711,19	17.237.799,22	91.886,64
<b>RESERVA DO RPPS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 04 - DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício de 2022 foram de R\$ 17.200.850,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 16.670.697,66, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 16.578.952,27. As liquidações totalizaram R\$ 16.578.952,27, sendo pagos o montante de R\$ 15.379.713,43, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 91.745,39.

**Nota 05 - DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 1.222.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 1.884.900,17, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.884.758,92. As liquidações totalizaram R\$ 1.884.758,92, sendo pagos o montante de R\$ 1.858.085,79, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 141,25.

**Nota 06 - TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 18.422.850,00, atualizados os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 18.555.597,83. O valor total empenhado foi de R\$ 18.463.711,19, o liquidado R\$ 18.463.711,19, e o pago R\$ 17.237.799,22. A economia orçamentária foi de R\$ 91.886,64. O coeficiente de execução foi de 99,50%.

**Nota 07 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 14.315.286,57), menos as despesas empenhadas (R\$ 18.463.711,19) houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 4.148.424,62. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2022, o Fundo de Educação de Joaquim Nabuco, apresentou um Resultado deficitário, ou seja, quociente menor que 1, conforme demonstrado a seguir:



$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{14.315.286,57}{17.237.799,22} = 0,83$$

**Quociente da Execução Orçamentária Corrente** - É resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2022, o Fundo de Educação de Joaquim Nabuco, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{14.206.086,57}{15.379.713,43} = 0,92$$

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NOTA 08	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPEAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS DE CAPITAL	0,00	237.800,00	0,00	0,00	237.800,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	237.800,00	0,00	0,00	237.800,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>237.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>237.800,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 08 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Não houveram restos a pagar inscritos em anos anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 237.800,00. Foram liquidados no exercício o valor de R\$ 0,00, pagos R\$ 0,00 e cancelados R\$ 237.800,00, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 09	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPEAS CORRENTES	36.223,85	628.375,75	626.368,63	0,00	38.230,97
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	5.282,79	4.079,20	0,00	1.203,59
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	36.223,85	623.092,96	622.289,43	0,00	37.027,38
DESPEAS DE CAPITAL	24.000,00	26.448,42	26.448,42	0,00	24.000,00
INVESTIMENTOS	24.000,00	26.448,42	26.448,42	0,00	24.000,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>60.223,85</b>	<b>654.824,17</b>	<b>652.817,05</b>	<b>0,00</b>	<b>62.230,97</b>



**Nota 09 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 60.223,85, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 654.824,17. Desde montante foram pagos R\$ 652.817,05 e cancelados R\$ 0,00, restando o saldo a pagar R\$ 62.230,97.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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

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

## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

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.





PROJOVEM Urbano	50.125,03	0,00	0,00	50.125,03	50.125,03
AFM	9.835,78	0,00	0,00	9.835,78	9.835,78

Não houve a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinários abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2022.

Conforme Balanço orçamentário o superávit financeiro utilizado foi de R\$ 135.682,31, porém deste total foi cancelado o valor de R\$ 11.016,26, relativo aos empenhos 936 e 939, anulados em 29/12/2022, em face de alteração de fonte de recurso, conforme disponibilidade financeira.

### 6.3 Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justificam alteração da previsão atualizada da receita.

### 6.4 Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

Não foram liquidados restos a pagar não processados referente a exercício anteriores. Contudo, política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

### 6.5 Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente

Emp. Tipo	Data	Ficha	Vinculo	Fonte	Ent. Unid.Orç.	DISPONÍVEL
Fonte Codigo	01		Recursos Ordinarios			0,00
CA Grupo	001		Ordinario			0,00
Fonte Codigo	07		PNATE - Transporte Escolar			47.041,67
CA Grupo	122		Educação - Fundo Municipal de Ensino			47.041,67
Fonte Codigo	10		PDDE - Manutenção Escolar			16,57
CA Grupo	122		Educação - Fundo Municipal de Ensino			16,57
Fonte Codigo	11		Salário-Educação			26.878,21
CA Grupo	122		Educação - Fundo Municipal de Ensino			26.878,21
Fonte Codigo	12		Transferências do FUNDEB			0,64
CA Grupo	123		Educação - Fundeb			0,64
Fonte Codigo	13		Transferências do FUNDEB 30%			2.741,48
CA Grupo	123		Educação - Fundeb			2.741,48
Fonte Codigo	15		Complementação do Fundeb - 60%			12,95
CA Grupo	123		Educação - Fundeb			12,95
Fonte Codigo	35		Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos - Educação			8.652,26
CA Grupo	001		Ordinario			8.652,26
Fonte Codigo	44		Extraorçamentários			5.030,16
CA Grupo	900		Extraorçamentários			5.030,16
Fonte Codigo	45		TRAN			14.500,77
CA Grupo	122		Educação - Fundo Municipal de Ensino			14.500,77
Fonte Codigo	54		Projovem Urbano			50.125,03
CA Grupo	122		Educação - Fundo Municipal de Ensino			50.125,03
Fonte Codigo	85		Apoio Financeiro aos Municípios - AFM			9.835,78
CA Grupo	001		Ordinario			9.835,78
Fonte Codigo	93		Outras Transferências do FNDE			231.098,21
CA Grupo	122		Educação - Fundo Municipal de Ensino			231.098,21
Total:						395.933,73



As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2021 foram de R\$ 395.933,70. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para a realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

### 6.6 Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 0,00. Enquanto as recebidas somam R\$ 3.471.966,85.

### 6.7 Conciliação com os valores dos fluxos de caixas líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		19.668.420,90	19.493.600,00
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		88.330,00	63.384,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		24.169,08	28.420,00
Remuneração das Disponibilidades		64.160,92	34.963,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	14.117.756,57	13.747.765,57
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		5.462.334,33	5.682.450,00
Ingressos Extraorçamentários		2.285.894,20	2.210.483,00
Transferências Financeiras Recebidas		3.176.440,13	3.471.966,85
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		18.143.144,24	18.749.175,77
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	14.937.937,14	14.931.341,97
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	1.068.144,92	1.612.892,64
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		2.137.062,18	2.204.941,16
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.137.062,18	2.204.941,16
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		1.525.276,66	744.424,88

Os ingressos correspondem a soma das receitas correntes arrecadadas no valor de R\$ 14.206.086,57 e os ingressos extraorçamentários de retidas de R\$ 2.285.894,20 e as transferências financeiras recebidas de R\$ 3.176.440,13.

Os desembolsos referem-se as despesas correntes orçamentárias pagas de R\$ 15.379.713,43, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 0,00(Não Processados) e R\$ 626.368,53 (Processados), somando com os pagamentos das retenções de R\$ 2.137.062,18 e transferência financeiras concedidas de R\$ 0,00.



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		109.200,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		109.200,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.884.534,21	786.443,42
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.884.534,21	786.443,42
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.775.334,21	-786.443,42

Os ingressos das atividades de investimentos referem-se a alienação de bens móveis, que somar 109.200,00.

Os desembolsos referem-se as despesas de capital orçamentárias (investimentos) pagas de R\$ 1.858.085,79, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 0,00 (Não Processados) e R\$ 26.448,42 (Processados).

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Os ingressos das atividades de financiamento são provenientes de receitas arrecadadas de transferência de capital, vinculadas a convênios, no valor de R\$ 0,00.

Os desembolsos das atividades de financiamentos destinados a despesas para amortizar de dívida e inversões financeiras totalizando R\$ 0,00.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

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

**ANTONINO MATIAS GOMES DO NASCIMENTO**  
Gestor do Fundo Mun. De Educação

**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**  
Responsável pelo Controle Interno

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1



# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO INDIVIDUAL

# 20

# 22

---

**FUNDO MUNICIPAL  
DE DEFESA DOS  
DIREITOS DA  
CRIANÇA E DO  
ADOLESCENTE DE  
JOAQUIM NABUCO**

**PUBLICADO EM MARÇO DE 2023**

**FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



Pág.: 1 de 3

**ISOLADO:7 - FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>	0,00	0,00	12.815,90	12.815,90
TRANSFERENCIAS CORRENTES	0,00	0,00	12.815,90	12.815,90
Demais Transferências Correntes	0,00	0,00	12.815,90	12.815,90
RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.815,90</b>	<b>12.815,90</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) <b>NOTA 03</b></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.815,90</b>	<b>12.815,90</b>
DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b>			58.985,49	58.985,49
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.801,39</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

Documento Assinado em 21/03/2023 por RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 Acesse em: <https://portal.tre.com.br/portal/validarDoc.aspx?Codigo=documento: e8f139ee-cb76-43ec-8ca2-47fa0525e5df>

**FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>	53.000,00	71.812,93	71.801,39	71.801,39	66.575,95	1.184,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	49.000,00	71.812,93	71.801,39	71.801,39	66.575,95	1.184,00
DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
INVESTIMENTOS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b>	<b>54.000,00</b>	<b>71.812,93</b>	<b>71.801,39</b>	<b>71.801,39</b>	<b>66.575,95</b>	<b>1.184,00</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>54.000,00</b>	<b>71.812,93</b>	<b>71.801,39</b>	<b>71.801,39</b>	<b>66.575,95</b>	<b>1.184,00</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>54.000,00</b>	<b>71.812,93</b>	<b>71.801,39</b>	<b>71.801,39</b>	<b>66.575,95</b>	<b>1.184,00</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <b>NOTA 08</b>	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS <b>NOTA 09</b>	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**



Página

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente em 21/03/2023 às 22:41:19 por RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 Acesso em: http://psf.cas.br/ptpp/validarDoc.seam?codigo=documento: e8f139ee-cb76-43ec-8ca2-47fa0525e5df





Da lei nº 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;  
Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;  
Lei 1.152/2021 de 03/09/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2022;

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 [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2022 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.

#### Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.



O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

#### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguido do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).

#### **Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**



RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>	0,00	0,00	12.815,90	12.815,90
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	12.815,90	12.815,90
Demais Transferências Correntes	0,00	0,00	12.815,90	12.815,90
RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.815,90</b>	<b>12.815,90</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) <b>NOTA 03</b></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.815,90</b>	<b>12.815,90</b>
<b>DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b></b>			<b>58.985,49</b>	
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.801,39</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00

**Nota 01 – RECEITA CORRENTE:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 0,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 12.815,90, que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 12.815,90.

**Nota 02 – RECEITA DE CAPITAL:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 0,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 0,00.

**Nota 03 – SUBTOTAL DAS RECEITAS:** A previsão inicial da Receita Total em 2022 foi de R\$ 0,00, arrecadados R\$ 12.815,90.

As Receitas Correntes corresponderam a 100%, da arrecadação total, somando R\$ 12.815,90. Na qual destaca-se as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 12.815,90, que representa 100% da Receita total arrecadada. Não houveram Receitas de Capital.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>	53.000,00	71.812,93	71.801,39	71.801,39	66.575,95	11,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	49.000,00	71.812,93	71.801,39	71.801,39	66.575,95	11,54
DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b>	<b>54.000,00</b>	<b>71.812,93</b>	<b>71.801,39</b>	<b>71.801,39</b>	<b>66.575,95</b>	<b>11,54</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>54.000,00</b>	<b>71.812,93</b>	<b>71.801,39</b>	<b>71.801,39</b>	<b>66.575,95</b>	<b>11,54</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>54.000,00</b>	<b>71.812,93</b>	<b>71.801,39</b>	<b>71.801,39</b>	<b>66.575,95</b>	<b>11,54</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**Nota 04 - DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício de 2022 foram de R\$ 53.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 71.812,93, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 71.801,39. As liquidações totalizaram R\$ 71.801,39, sendo pagos o montante de R\$ 66.575,95, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 11,54.

**Nota 05 - DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 1.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 0,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 0,00. As liquidações totalizaram R\$ 0,00, sendo pagos o montante de R\$ 0,00, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 0,00.

**Nota 06 - TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 54.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 71.812,93. O valor total empenhado foi de R\$ 71.801,39, o liquidado R\$ 71.801,39, e o pago R\$ 66.575,95. A economia orçamentária foi de R\$ 11,54. O coeficiente de execução foi de 99,98%.

**Nota 07 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 12.815,90), menos as despesas empenhadas (R\$ 71.801,39) houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 58.985,49. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2022, o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente do Município de Joaquim Nabuco, apresentou um Resultado deficitário, ou seja, quociente menor que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{12.815,90}{71.801,39} = 0,18$$

**Quociente da Execução Orçamentária Corrente** - É resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2022, o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente do Município de Joaquim Nabuco, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{12.815,90}{71.801,39} = 0,18$$





Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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

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

**5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES**

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

**6.1 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN**

Receita Intraorçamentária	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c – b)
Receitas Correntes	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 1.000,00, porém não houve arrecadação.

**6.2 Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

**6.3 Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados**

Não houveram restos a pagar não processados.







Não houveram desembolsos das atividades de financiamentos.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

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

**SAVINA SIBELLY PEREIRA DE LIMA**  
Pres. do Cons. Criança e Adolescente

**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**  
Responsável pelo Controle Interno

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1