

**BALANÇO
FINANCEIRO
INDIVIDUAL**

20

23

**FUNDO MUNICIPAL
DE SAÚDE DE
JOAQUIM NABUCO**

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE JOAQUIM NABUCO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	6.616.396,83	6.058.004,56	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	14.391.825,30	14.122.714,53
VINCULADO		6.616.396,83	6.058.004,56	VINCULADO		14.391.825,30	14.122.714,53
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		41.582,75	56.137,02	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		14.391.825,30	14.122.714,53
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		6.574.814,08	6.001.867,54				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	6.744.727,23	7.149.796,33	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	17.702,10
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		6.744.727,23	7.149.796,33	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		6.744.727,23	7.149.796,33	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	17.702,10
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	17.702,10
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 03	2.984.183,98	1.572.782,26	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	1.430.160,54	1.423.547,36
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.794.817,04	605.865,07	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		307.210,85	521.337,34
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	13.950,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.794.817,04	605.865,07	RP PROCESSADOS PAGOS		307.210,85	507.387,34
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.109.736,45	926.107,17	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.043.827,56	857.044,94
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		256.197,88	225.491,25	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		181.144,34	189.024,79
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		272.869,65	228.086,87	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		283.093,40	210.024,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		266.502,34	226.682,97	ISS		2.641,85	3.767,35
ISS		1.378,23	3.627,35	PENSÃO ALIMENTÍCIA		4.967,33	3.556,93
PENSÃO ALIMENTÍCIA		5.407,07	3.556,93	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		302.969,83	219.494,77
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		13.760,64	9.817,84	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		13.760,64	9.817,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		293.620,64	228.843,96	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		255.250,17	221.358,85
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		79.630,49	40.810,02	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		79.122,13	45.165,08
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		37.947,01	23.530,02	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		36.350,65	30.261,08
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		41.683,48	17.280,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		42.771,48	14.904,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	713.451,44	1.496.832,28	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	1.236.773,64	713.451,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		713.451,44	1.496.832,28	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.236.773,64	713.451,44
CONTA ÚNICA		629.720,83	1.461.525,46	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		102.977,16	83.730,61
				CONTA ÚNICA		1.133.796,48	629.720,83

Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BARTIRA DE MELO
 Acesso em: https://eic:cepc:br/ep/validadoc;seam Código do documento: f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390



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

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE JOAQUIM NABUCO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		83.730,61	35.306,82	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		17.058.759,48	16.277.415,43	TOTAL		17.058.759,48	16.277.415,43



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE JOAQUIM NABUCO

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	6.616.396,83	0,00	6.616.396,83	6.058.004,56	0,00	6.058.004,56
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	41.582,75	0,00	41.582,75	56.137,02	0,00	56.137,02
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	6.574.814,08	0,00	6.574.814,08	6.001.867,54	0,00	6.001.867,54
TOTAL	6.616.396,83	0,00	6.616.396,83	6.058.004,56	0,00	6.058.004,56



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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2023, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2023;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento de consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.



O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	6.616.396,83	6.058.004,56
<u>VINCULADO</u>		<u>6.616.396,83</u>	<u>6.058.004,56</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		41.582,75	56.137,02
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		6.574.814,08	6.001.867,54
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	6.744.727,23	7.149.796,33
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.744.727,23</u>	<u>7.149.796,33</u>
REPASSE RECEBIDO		6.744.727,23	7.149.796,33
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 03	1.984.183,98	1.572.782,26
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.794.817,04</u>	<u>605.865,07</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.794.817,04	605.865,07
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.109.736,45</u>	<u>926.107,17</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		256.197,88	225.491,25
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		272.869,65	228.086,87
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		266.502,34	226.682,97
ISS		1.378,23	3.627,35
PENSÃO ALIMENTÍCIA		5.407,07	3.556,93
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		13.760,64	9.817,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		293.620,64	228.843,96
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>79.630,49</u>	<u>40.810,02</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		37.947,01	23.530,02
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		41.683,48	17.280,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	713.451,44	1.496.832,28
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>713.451,44</u>	<u>1.496.832,28</u>
CONTA ÚNICA		629.720,83	1.461.525,46
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		83.730,61	35.306,82
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		17.058.759,48	16.277.415,43



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 6.616.396,83, sendo a Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00 % do total) e Recursos Vinculados de R\$ 6.616.396,83 (100,00% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 6.744.727,23.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 2.984.183,98, sendo R\$ 1.109.736,45, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.794.817,04 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 79.630,49 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 629.720,83, além de R\$ 83.730,61 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		<u>14.391.825,30</u>	<u>14.122.714,53</u>
VINCULADO		<u>14.391.825,30</u>	<u>14.122.714,53</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		14.391.825,30	14.122.714,53
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		<u>0,00</u>	<u>17.702,10</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>17.702,10</u>
REPASSE CONCEDIDO		0,00	17.702,10
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		<u>1.430.160,54</u>	<u>1.423.547,36</u>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>307.210,85</u>	<u>521.337,34</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	13.950,00
RP PROCESSADOS PAGOS		307.210,85	507.387,34
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.043.827,56</u>	<u>857.044,94</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		181.144,34	189.024,79
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		283.093,40	210.024,41
ISS		2.641,85	3.767,35
PENSÃO ALIMENTÍCIA		4.967,33	3.556,93
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		302.969,83	219.494,77
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		13.760,64	9.817,84
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		255.250,17	221.358,85
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>79.122,13</u>	<u>45.165,08</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		36.350,65	30.261,08
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		42.771,48	14.904,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		<u>1.236.773,64</u>	<u>713.451,44</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.236.773,64</u>	<u>713.451,44</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		102.977,16	83.730,61
CONTA ÚNICA		1.133.796,48	629.720,83
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		17.058.759,48	16.277.415,43

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	6.616.396,83	0,00	6.616.396,83
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	41.582,75	0,00	41.582,75
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	6.574.814,08	0,00	6.574.814,08
TOTAL	6.616.396,83	0,00	6.616.396,83

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 6.616.396,38, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 6.616.396,38.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

GRIVALDO JOSÉ NOBERTO
Gestor do Fundo Mun. de Saúde

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Acesse em: <https://pcc.epp/validar> ou em: <https://pcc.epp/validar>
Código do documento: f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390

**BALANÇO
FINANCEIRO
INDIVIDUAL**

20

23

**FUNDO MUNICIPAL
DE EDUCAÇÃO DE
JOAQUIM NABUCO**

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390

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

Pág.: 1

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		<u>15.113.480,13</u>	<u>14.315.286,57</u>	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		<u>19.149.734,99</u>	<u>18.463.711,19</u>
ORDINÁRIO		16.207,67	1.066,43	ORDINÁRIO		518.172,11	455.583,39
VINCULADO		15.097.272,46	14.314.220,14	VINCULADO		18.631.562,88	18.008.127,80
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		15.097.272,46	14.205.020,14	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		18.631.562,88	18.008.127,80
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	109.200,00				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		<u>4.517.004,11</u>	<u>3.176.440,13</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		4.517.004,11	3.176.440,13	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		4.517.004,11	3.176.440,13	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00				
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		<u>3.337.638,45</u>	<u>3.511.806,17</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		<u>3.125.686,93</u>	<u>2.789.879,23</u>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		856.653,95	1.225.911,97	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		469.265,47	652.817,05
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		856.653,95	1.225.911,97	RP PROCESSADOS PAGOS		469.265,47	652.817,05
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.465.941,83	2.253.660,43	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.612.953,61	2.097.049,93
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		988.793,18	886.203,33	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		259.105,93	232.276,48
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		210.122,64	290.599,57	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		354.984,11	258.020,25
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		355.023,18	258.212,60	ISS		18.526,78	661,21
ISS		10.529,79	8.658,20	PENSÃO ALIMENTÍCIA		5.630,12	16.480,79
PENSÃO ALIMENTÍCIA		5.630,12	16.480,79	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		875.099,51	737.542,50
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		37.221,60	39.457,75	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		37.221,60	39.457,75
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		858.621,32	754.048,19	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.062.385,56	812.610,95
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		15.042,67	32.233,77	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		43.467,85	40.012,25
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		13.265,07	21.608,57	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		42.587,85	27.609,45
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.777,60	10.625,20	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		880,00	12.402,80
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		<u>145.876,18</u>	<u>395.933,73</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		<u>838.576,95</u>	<u>145.876,18</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		145.876,18	395.933,73	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		838.576,95	145.876,18
				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		37.515,84	29.768,52
				CONTA ÚNICA		801.061,11	116.107,66

JOSILEIDE LIRA SANTOS

SECRETARIA

757.009.134-53

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC PE Nº 032783/O-1

Acesse em: <https://tce.ce.br/epv/validaDoc.seam?codigo=1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390>

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BARTIRA DE MELO



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

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA		116.107,66	107.904,13	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		29.768,52	288.029,60				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	TOTAL		23.113.998,87	21.399.466,60
TOTAL		23.113.998,87	21.399.466,60				

 JOSILEIDE LIRA SANTOS

SECRETARIA
 757.009.134-53

 RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA
 CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
 Acesso em: https://etc:cepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	16.207,67	0,00	16.207,67	1.066,43	0,00	1.066,43
	16.207,67	0,00	16.207,67	1.066,43	0,00	1.066,43
1 VINCULADO	15.097.272,46	0,00	15.097.272,46	14.314.220,14	0,00	14.314.220,14
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	15.097.272,46	0,00	15.097.272,46	14.205.020,14	0,00	14.205.020,14
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	109.200,00		109.200,00
TOTAL	15.113.480,13	0,00	15.113.480,13	14.315.286,57	0,00	14.315.286,57

JOSILEIDE LIRA SANTOS

SECRETARIA

757.009.134-53

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Acesse em: <https://eic.icepe.br/epp/validaDoc.seam?Codigo=documento:f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390>



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO 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 do referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal 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-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 1.168/2022 de 20/12/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.166/2022 de 08/09/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 1.167/2022 de 20/12/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2023;

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

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados 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.

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei 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.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2023 não processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2023;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		15.113.480,13	14.315.286,57
<u>ORDINÁRIO</u>		16.207,67	1.066,43
<u>VINCULADO</u>		15.097.272,46	14.314.220,14
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		15.097.272,46	14.205.020,14
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	109.200,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		4.517.004,11	3.176.440,13
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		4.517.004,11	3.176.440,13
REPASSE RECEBIDO		4.517.004,11	3.176.440,13
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		3.337.638,45	3.511.806,17
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		856.653,95	1.225.911,97
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		856.653,95	1.225.911,97
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		2.465.941,83	2.253.660,43
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		988.793,18	886.203,33
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		210.122,64	290.599,57
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		355.023,18	258.212,60
ISS		10.529,79	8.658,20
PENSÃO ALIMENTÍCIA		5.630,12	16.480,79
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		37.221,60	39.457,75
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		858.621,32	754.048,19
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		15.042,67	32.233,77
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		13.265,07	21.608,57
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.777,60	10.625,20
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		145.876,18	395.933,73
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		145.876,18	395.933,73
CONTA ÚNICA		116.107,66	107.904,13
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		29.768,52	288.029,60
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		23.113.998,87	21.399.466,60

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 15.113.480,13, sendo a Receita Ordinária Líquida de 16.207,67 (0,11% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 15.097.272,46 (99,89% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 4.517.004,11.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.337.638,45, sendo R\$ 2.465.941,83, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 856.653,95 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 15.042,67 de outros recebimentos extraorçamentários.



Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 116.107,66, além de R\$ 29.768,52 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		19.149.734,99	18.463.711,19
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>518.172,11</u>	<u>455.583,39</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>18.631.562,88</u>	<u>18.008.127,80</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		18.631.562,88	18.008.127,80
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		3.125.686,93	2.789.879,23
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>469.265,47</u>	<u>652.817,05</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		469.265,47	652.817,05
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.612.953,61</u>	<u>2.097.049,93</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		259.105,93	232.276,48
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		354.984,11	258.020,25
ISS		18.526,78	661,21
PENSÃO ALIMENTÍCIA		5.630,12	16.480,79
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		875.099,51	737.542,50
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		37.221,60	39.457,75
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.062.385,56	812.610,95
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>43.467,85</u>	<u>40.012,25</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		42.587,85	27.609,45
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		880,00	12.402,80
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		838.576,95	145.876,18
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>838.576,95</u>	<u>145.876,18</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		37.515,84	29.768,52
CONTA ÚNICA		801.061,11	116.107,66
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		23.113.998,87	21.399.466,60

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$19.149.734,99, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 518.172,11 (2,70%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 18.631.562,88(97,30%), referente as despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

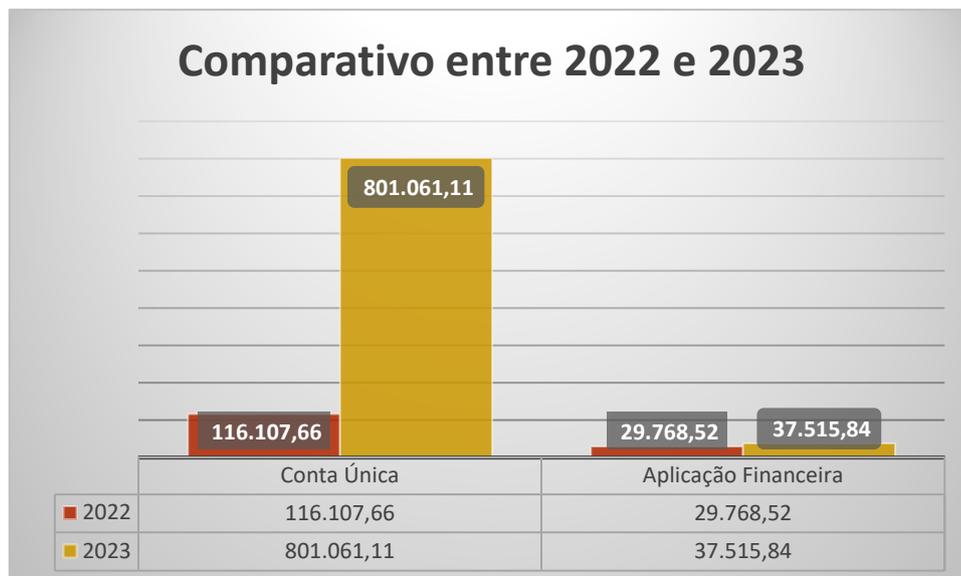
Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 3.125.686,93, sendo R\$ 2.612.953,61, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 469.265,47 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 43.467,85 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 801.061,11, além de R\$ 37.515,84 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2022) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, no término de 2023.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	16.207,67 16.207,67	0,00 0,00	16.207,67 16.207,67
1 VINCULADO	15.097.272,46	0,00	15.097.272,46
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	15.097.272,46	0,00	15.097.272,46
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00
TOTAL	15.113.480,13	0,00	15.113.480,13

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos vinculados. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 15.113.480,13, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 15.113.480,13.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

JOSILEIDE LIRA SANTOS
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
FINANCEIRO
INDIVIDUAL**

20

23

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

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390

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

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		517.607,73	766.601,14	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		3.340.408,80	3.386.452,28
ORDINÁRIO		3.871,94	276,62	ORDINÁRIO		2.837.045,77	2.604.406,04
VINCULADO		513.735,79	766.324,52	VINCULADO		503.363,03	782.046,24
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		513.735,79	766.087,36	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		503.363,03	782.046,24
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	237,16				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		2.925.360,79	2.616.610,20	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.925.360,79	2.616.610,20	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.925.360,79	2.616.610,20	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00				
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		169.016,99	232.167,35	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		241.404,85	255.632,03
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		84.669,82	158.082,81	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		146.020,59	188.170,63
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		84.669,82	158.082,81	RP PROCESSADOS PAGOS		146.020,59	188.170,63
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		69.728,53	63.968,13	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		83.949,60	52.875,53
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		8.249,02	4.255,45	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		58.940,73	44.112,72
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		50.772,78	52.737,44	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		5.008,39	1.007,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.718,31	2.821,28	ISS		2.848,00	0,00
ISS		269,40	178,60	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.377,20	3.521,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		577,92	218,16	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		577,92	218,16
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.141,10	3.757,20	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		8.197,36	4.016,55
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		14.618,64	10.116,41	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		11.434,66	14.585,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		12.315,84	7.692,41	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		10.422,66	9.859,07
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.302,80	2.424,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.012,00	4.726,80
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		67.580,63	94.286,25	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		97.752,49	67.580,63
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		67.580,63	94.286,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		97.752,49	67.580,63
CONTA ÚNICA		47.623,48	76.892,99	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		19.794,60	19.957,15
				CONTA ÚNICA		77.957,89	47.623,48
				DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00

Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epi/validador/validadorDoc.seam?codigo=1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390>

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BARTIRA DE MELO

Usuário: RAFAELA CISINA DOS SANTOS - MM



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

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		19.957,15	17.393,26	TOTAL		3.679.566,14	3.709.664,94
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		3.679.566,14	3.709.664,94				



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	3.871,94	0,00	3.871,94	276,62	0,00	276,62
	3.871,94	0,00	3.871,94	276,62	0,00	276,62
1 VINCULADO	513.735,79	0,00	513.735,79	766.324,52	0,00	766.324,52
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	513.735,79	0,00	513.735,79	46.479,78	0,00	46.479,78
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00	719.844,74		719.844,74
TOTAL	517.607,73	0,00	517.607,73	766.601,14	0,00	766.601,14



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO 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.

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-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 1.168/2022 de 20/12/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2023;

Lei 1.166/2022 de 08/09/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 1.167/2022 de 20/12/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2023;

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

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

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

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não

pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2023, não processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2023;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do

orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		<u>517.607,73</u>	<u>766.601,14</u>
<u>ORDINÁRIO</u>		3.871,94	276,62
<u>VINCULADO</u>		<u>513.735,79</u>	<u>766.324,52</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		513.735,79	766.087,36
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	237,16
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		<u>2.925.360,79</u>	<u>2.616.610,20</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>2.925.360,79</u>	<u>2.616.610,20</u>
REPASSE RECEBIDO		2.925.360,79	2.616.610,20
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		<u>169.016,99</u>	<u>232.167,35</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>84.669,82</u>	<u>158.082,81</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		84.669,82	158.082,81
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>69.728,53</u>	<u>63.968,13</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		8.249,02	4.255,45
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		50.772,78	52.737,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.718,31	2.821,28
ISS		269,40	178,60
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		577,92	218,16
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.141,10	3.757,20
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>14.618,64</u>	<u>10.116,41</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		12.315,84	7.692,41
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.302,80	2.424,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		<u>67.580,63</u>	<u>94.286,25</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>67.580,63</u>	<u>94.286,25</u>
CONTA ÚNICA		47.623,48	76.892,99
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		19.957,15	17.393,26
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		3.679.566,14	3.709.664,94

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 517.607,73, sendo a Receita Ordinária Líquida de 3.871,94 (0,74% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 513.735,79 (99,26% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.925.360,79.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 169.016,99, sendo R\$ 69.728,53, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 84.669,82, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 14.618,64 de outros recebimentos extraorçamentários.



Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 47.623,48, além de investimentos e aplicações de R\$ 19.957,15.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		<u>3.340.408,80</u>	<u>3.386.452,28</u>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>2.837.045,77</u>	<u>2.604.406,04</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>503.363,03</u>	<u>782.046,24</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		503.363,03	782.046,24
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		<u>241.404,85</u>	<u>255.632,03</u>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>146.020,59</u>	<u>188.170,63</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		146.020,59	188.170,63
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>83.949,60</u>	<u>52.875,53</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		58.940,73	44.112,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		5.008,39	1.007,00
ISS		2.848,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.377,20	3.521,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		577,92	218,16
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		8.197,36	4.016,55
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>11.434,66</u>	<u>14.585,87</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		10.422,66	9.859,07
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.012,00	4.726,80
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		<u>97.752,49</u>	<u>67.580,63</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>97.752,49</u>	<u>67.580,63</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		19.794,60	19.957,15
CONTA ÚNICA		77.957,89	47.623,48
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		3.679.566,14	3.709.664,94

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 3.340.408,80, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 2.837.045,77 (84,93%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 503.363,03 (15,07%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

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

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 241.404,85, sendo R\$ 83.949,60, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores



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

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	3.871,94	0,00	3.871,94
	3.871,94	0,00	3.871,94
1 VINCULADO	513.735,79	0,00	513.735,79
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	513.735,79	0,00	513.735,79
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00
TOTAL	517.607,73	0,00	517.607,73

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 517.607,73, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 517.607,73.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

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 PE nº 032783/O-1



BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL

20

23

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		<u>7.790,13</u>	<u>12.815,90</u>	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		<u>75.023,02</u>	<u>71.801,39</u>
<u>ORDINÁRIO</u>		7.790,13	12.815,90	<u>ORDINÁRIO</u>		75.023,02	71.801,39
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		<u>69.710,00</u>	<u>56.160,00</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		69.710,00	56.160,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>REPASSE RECEBIDO</u>		69.710,00	56.160,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		<u>5.185,44</u>	<u>2.000,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		<u>3.000,00</u>	<u>5.225,44</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>5.185,44</u>	<u>2.000,00</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		3.000,00	5.225,44	<u>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</u>		0,00	0,00
<u>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>		0,00	0,00	<u>RP PROCESSADOS PAGOS</u>		5.185,44	2.000,00
<u>RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>		3.000,00	5.225,44	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		<u>763,98</u>	<u>472,31</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		<u>472,31</u>	<u>72,36</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>763,98</u>	<u>472,31</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		472,31	72,36	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		157,25	0,00
<u>CONTA ÚNICA</u>		472,31	72,36	<u>CONTA ÚNICA</u>		606,73	472,31
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		80.972,44	74.273,70	TOTAL		80.972,44	74.273,70

Acesse em: <https://epec.cepe.br/ep/validadadoc;seamCodigo=documento:f1967345-75cb-468e-848f-d35d099e4390>

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO

Usuário: RAFAELA CISINA DOS SANTOS - MM



FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	7.790,13	0,00	7.790,13	12.815,90	0,00	12.815,90
	7.790,13	0,00	7.790,13	12.815,90	0,00	12.815,90
TOTAL	7.790,13	0,00	7.790,13	12.815,90	0,00	12.815,90



NOTAS EXPLICATIVAS

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente 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 769/1998, O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente surgiu inscrito sobre o CNPJ 14.704.861/0001-65, estando atualmente localizado na Tv 1 da Saudade, 58, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade de administração pública no referido município.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-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 1.168/2022 de 20/12/2022, que dispões sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2023;
Lei 1.166/2022 de 08/09/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;
Lei 1.167/2022 de 20/12/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2023;

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

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

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

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei 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.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não

pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2023, não processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2023;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do

orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	7.790,13	12.815,90
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>7.790,13</u>	<u>12.815,90</u>
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	69.710,00	56.160,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>69.710,00</u>	<u>56.160,00</u>
<u>REPASSE RECEBIDO</u>		<u>69.710,00</u>	<u>56.160,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	3.000,00	5.225,44
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.000,00</u>	<u>5.225,44</u>
<u>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>		<u>3.000,00</u>	<u>5.225,44</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	472,31	72,36
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>472,31</u>	<u>72,36</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>472,31</u>	<u>72,36</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		80.972,44	74.273,70

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 7.790,13, sendo a Receita Ordinária Líquida de 7.790,13 (100,00% do total).



Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 69.710,00.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.000,00.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 472,31.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	75.023,02	71.801,39
ORDINÁRIO		75.023,02	71.801,39
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	5.185,44	2.000,00
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		5.185,44	2.000,00
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		5.185,44	2.000,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	763,98	472,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		763,98	472,31
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		157,25	0,00
CONTA ÚNICA		606,73	472,31
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		80.972,44	74.273,70

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 75.023,02, sendo este total referente a Despesa Ordinária, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

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

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 5.185,44, sendo referentes a restos à pagar processados pagos.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 763,98.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2022) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2023.



Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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



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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	7.790,13	0,00	7.790,13
	7.790,13	0,00	7.790,13
TOTAL	7.790,13	0,00	7.790,13

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 7.790,13, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 7.790,13.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

RIVANCLER CAVALCANTE DE FRANÇA
Gestor do Fundo da Criança e Adolescente

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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