



PREFEITURA DE
BARRA
DE GUABIRABA
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://stc.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 309882d1-02dc-45fb-91f2-c2076fa7220d

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL

20

23

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024



FUNDO MUN. DE ASSIST. SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUN. DE ASSIST. SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	1.247.607,40	491.416,29	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	2.512.903,78	1.789.159,59
ORDINÁRIO		6.596,95	2.285,10	ORDINÁRIO		2.003.885,62	1.592.112,98
VINCULADO		1.241.010,45	489.131,19	VINCULADO		509.018,16	197.046,61
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.241.010,45	479.381,52	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		509.018,16	197.046,61
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	9.749,67				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	1.926.750,12	1.555.143,60	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	8.300,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.926.750,12	1.555.143,60	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.926.750,12	1.555.143,60	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		8.300,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		8.300,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	235.107,40	188.946,30	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	162.420,54	156.370,37
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		105.059,33	64.688,50	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		55.389,41	48.288,68
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		105.059,33	64.688,50	RP PROCESSADOS PAGOS		55.389,41	48.288,68
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		115.114,76	108.292,67	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		91.648,93	93.095,89
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		724,08	1.374,72	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		79.209,37	68.874,95
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		88.555,62	80.284,15	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	1.944,91
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		601,72	2.319,16	ISS		0,00	6.115,85
ISS		3.216,19	7.384,60	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.258,80	8.408,87
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.587,46	6.577,89	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.180,76	6.577,89
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		13.429,69	10.352,15	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		0,00	1.173,42
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		14.933,31	15.965,13	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		15.382,20	14.985,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		9.720,51	8.885,13	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		10.169,40	7.905,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.212,80	7.080,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.212,80	7.080,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	507.181,45	217.205,22	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	1.233.022,05	507.181,45
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		507.181,45	217.205,22	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.233.022,05	507.181,45
CONTA ÚNICA		495.345,70	217.205,22	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		11.312,69	12.176,82
				CONTA ÚNICA		1.221.709,36	495.004,63

Acesse em: <https://epec.cepe.br/epv/validadoc;seamCodigo=documento:309c82d1-02dc-45fb-9172-c2076fa7220d>

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA



FUNDO MUN. DE ASSIST. SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUN. DE ASSIST. SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		11.835,75	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		3.916.646,37	2.452.711,41	TOTAL		3.916.646,37	2.452.711,41



FUNDO MUN. DE ASSIST. SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUN. DE ASSIST. SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA

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	6.596,95	0,00	6.596,95	2.285,10	0,00	2.285,10
	6.596,95	0,00	6.596,95	2.285,10	0,00	2.285,10
1 VINCULADO	1.241.010,45	0,00	1.241.010,45	489.131,19	0,00	489.131,19
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.241.010,45	0,00	1.241.010,45	479.381,52	0,00	479.381,52
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	9.749,67		9.749,67
TOTAL	1.247.607,40	0,00	1.247.607,40	491.416,29	0,00	491.416,29





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Barra de Guabiraba 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 de Assistência Social pública. Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 12.116.914/0001-00, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima de administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Assistência Social de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba 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 378/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2023/2025; Lei nº 376/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;



Lei nº 379/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba 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 <https://barradeguabiraba.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.

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.

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 os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

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

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento 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 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	1.247.607,40	491.416,29
<u>ORDINÁRIO</u>		6.596,95	2.285,10
<u>VINCULADO</u>		1.241.010,45	489.131,19
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.241.010,45	479.381,52
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	9.749,67
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	1.926.750,12	1.555.143,60
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		1.926.750,12	1.555.143,60
REPASSE RECEBIDO		1.926.750,12	1.555.143,60
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	235.107,40	188.946,30
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		105.059,33	64.688,50
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		105.059,33	64.688,50
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		115.114,76	108.292,67
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		724,08	1.374,72
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		88.555,62	80.284,15
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		601,72	2.319,16
ISS		3.216,19	7.384,60
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.587,46	6.577,89
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		13.429,69	10.352,15
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		14.933,31	15.965,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		9.720,51	8.885,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.212,80	7.080,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	507.181,45	217.205,22
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		507.181,45	217.205,22
<u>CONTA ÚNICA</u>		495.345,70	217.205,22
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		11.835,75	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		3.916.646,37	2.452.711,41



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 1.247.607,40, sendo a Receita Ordinária Líquida de 6.596,95 (0,53% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 1.241.010,45 (99,47% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 1.926.750,12.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 235.107,40, sendo R\$ 115.114,76, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 105.059,33, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 14.933,31 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 495.345,70, além de investimentos e aplicações de R\$ 11.835,75.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	2.512.903,78	1.789.159,59
ORDINÁRIO		2.003.885,62	1.592.112,98
VINCULADO		509.018,16	197.046,61
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		509.018,16	197.046,61
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	8.300,00	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
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		8.300,00	0,00
REPASSE CONCEDIDO		8.300,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	162.420,54	156.370,37
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		55.389,41	48.288,68
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		55.389,41	48.288,68
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		91.648,93	93.095,89
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		79.209,37	68.874,95
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	1.944,91
ISS		0,00	6.115,85
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.258,80	8.408,87
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.180,76	6.577,89
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		0,00	1.173,42
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		15.382,20	14.985,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		10.169,40	7.905,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.212,80	7.080,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	1.233.022,05	507.181,45
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.233.022,05	507.181,45
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		11.312,69	12.176,82
CONTA ÚNICA		1.221.709,36	495.004,63
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		3.916.646,37	2.452.711,41



Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 2.512.903,78, sendo Despesa Ordinária de R\$ 2.003.885,62 (79,74%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 509.018,16 (20,26%), 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\$ 8.300,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 162.420,54, sendo R\$ 91.648,93, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 55.389,41 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 15.382,20 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 1.221.709,36, além de R\$ 11.312,69 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, 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 31/12/2023	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 31/12/2023	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	6.596,95	0,00	6.596,95
	6.596,95	0,00	6.596,95
1 VINCULADO	1.241.010,45	0,00	1.241.010,45
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.241.010,45	0,00	1.241.010,45
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00
TOTAL	1.247.607,40	0,00	1.247.607,40

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\$ 1.247.607,40, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 1.247.607,40.



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.

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Prefeito

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





PREFEITURA DE
BARRA
DE GUABIRABA
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 309882d1-02dc-45fb-91f2-c2076fa7220d

BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL

20

23

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024



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

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		<u>7.071.348,64</u>	<u>6.697.140,39</u>	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		<u>19.462.999,01</u>	<u>16.758.321,59</u>
ORDINÁRIO		5.016,54	0,00	VINCULADO		<u>19.462.999,01</u>	<u>16.758.321,59</u>
VINCULADO		<u>7.066.332,10</u>	<u>6.697.140,39</u>	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		19.462.999,01	16.758.321,59
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.393,76	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		7.064.938,34	6.697.140,39	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		<u>11.613.448,51</u>	<u>9.188.940,78</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>11.613.448,51</u>	<u>9.188.940,78</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		11.613.448,51	9.188.940,78	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		<u>1.090.422,48</u>	<u>1.274.517,63</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		<u>246.635,53</u>	<u>401.731,49</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		<u>1.778.072,69</u>	<u>1.510.375,08</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		246.635,53	401.731,49
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		<u>765.232,53</u>	<u>262.850,13</u>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>793.447,89</u>	<u>832.386,27</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		194.305,81	355.474,44
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		765.232,53	262.850,13	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		50.000,00	16.389,86
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>962.984,95</u>	<u>1.195.078,81</u>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		241.778,71	161.084,08
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		399.982,21	341.752,44	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.365,16	4.675,72
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		208.073,64	343.023,46	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		297.998,21	294.762,17
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		92.059,92	327.603,68	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS NOTA 08		<u>50.339,06</u>	<u>40.399,87</u>
ISS		3.732,71	10.930,03	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		37.710,53	36.494,67
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.944,64	5.069,40	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		12.628,53	3.905,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		249.191,83	166.699,80	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 09		<u>601.033,97</u>	<u>691.585,62</u>
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		<u>49.855,21</u>	<u>52.446,14</u>	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>601.033,97</u>	<u>691.585,62</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		37.483,21	45.864,27	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		8.626,12	8.579,46
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		12.372,00	6.581,87	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.179,57	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		<u>691.585,62</u>	<u>1.327.968,59</u>	CONTA ÚNICA		591.228,28	683.006,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>691.585,62</u>	<u>1.327.968,59</u>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA		683.006,16	1.327.968,59	TOTAL		21.154.455,46	18.724.424,84

SERGIO JOSE PEREIRA DA SILVA
 SECRETÁRIO DE SAÚDE
 CPF 025.540.534-05

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
 CONTADORA
 CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
 Acesso em: https://eic:cepc:br/epv/validadoc;seam Código do documento: 309c82d1-02dc-45fb-9172-c2076fa7220d



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

Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		8.579,46	0,00				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		21.154.455,46	18.724.424,84				

SERGIO JOSE PEREIRA DA SILVA
SECRETÁRIO DE SAÚDE
CPF 025.540.534-05

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: https://etc.cepe.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_documento:309c82d1-02dc-45fb-91f2-c2076fa7220d



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA

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	5.016,54	0,00	5.016,54	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	7.066.332,10	0,00	7.066.332,10	6.697.140,39	0,00	6.697.140,39
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1.393,76	0,00	1.393,76	0,00	0,00	0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	7.064.938,34	0,00	7.064.938,34	6.697.140,39	0,00	6.697.140,39
TOTAL	7.071.348,64	0,00	7.071.348,64	6.697.140,39	0,00	6.697.140,39

SERGIO JOSE PEREIRA DA SILVA
SECRETÁRIO DE SAÚDE
CPF 025.540.534-05

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: https://eic.cepe.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_documento:309c82d1-02dc-45fb-91f2-c2076fa7220d





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Barra de Guabiraba 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 de Saúde pública. Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sob o CNPJ 12.680.370/0001-04, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo. Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza o portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Saúde de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo 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 378/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2023/2025;

Lei nº 376/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei nº 379/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba 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 <https://barradeguabiraba.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 Saúde, 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 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam 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 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	7.071.348,64	6.697.140,39
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>5.016,54</u>	<u>0,00</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>7.066.332,10</u>	<u>6.697.140,39</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.393,76	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		7.064.938,34	6.697.140,39
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	11.613.448,51	9.188.940,78
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>11.613.448,51</u>	<u>9.188.940,78</u>
REPASSE RECEBIDO		11.613.448,51	9.188.940,78
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</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	1.778.072,69	1.510.375,08
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>765.232,53</u>	<u>262.850,13</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		765.232,53	262.850,13
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>962.984,95</u>	<u>1.195.078,81</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		399.982,21	341.752,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		208.073,64	343.023,46
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		92.059,92	327.603,68
ISS		3.732,71	10.930,03
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.944,64	5.069,40
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		249.191,83	166.699,80
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>49.855,21</u>	<u>52.446,14</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		37.483,21	45.864,27
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		12.372,00	6.581,87
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	691.585,62	1.327.968,59
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>691.585,62</u>	<u>1.327.968,59</u>
CONTA ÚNICA		683.006,16	1.327.968,59
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		8.579,46	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		21.154.455,46	18.724.424,84

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 7.071.348,64, sendo a Receita Ordinária Líquida de 5.016,54 (0,07 % do total) e Recursos Vinculados de R\$ 7.066.332,10 (99,93% do total).



Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 11.613.448,51.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.778.072,69, sendo R\$ 962.984,95, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 765.232,53 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 49.855,21 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 683.006,16, além de R\$ 8.579,46 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		19.462.999,01	16.758.321,59
<u>VINCULADO</u>		<u>19.462.999,01</u>	<u>16.758.321,59</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		19.462.999,01	16.758.321,59
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		1.090.422,48	1.274.517,63
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>246.635,53</u>	<u>401.731,49</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		246.635,53	401.731,49
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>793.447,89</u>	<u>832.386,27</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		194.305,81	355.474,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		50.000,00	16.389,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		241.778,71	161.084,08
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.365,16	4.675,72
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		297.998,21	294.762,17
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u> NOTA 08		<u>50.339,06</u>	<u>40.399,87</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		37.710,53	36.494,67
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		12.628,53	3.905,20
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 09		601.033,97	691.585,62
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>601.033,97</u>	<u>691.585,62</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		8.626,12	8.579,46
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.179,57	0,00
CONTA ÚNICA		591.228,28	683.006,16
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		21.154.455,46	18.724.424,84

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 19.462.999,01, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos



próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 19.462.999,01 (100,00%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

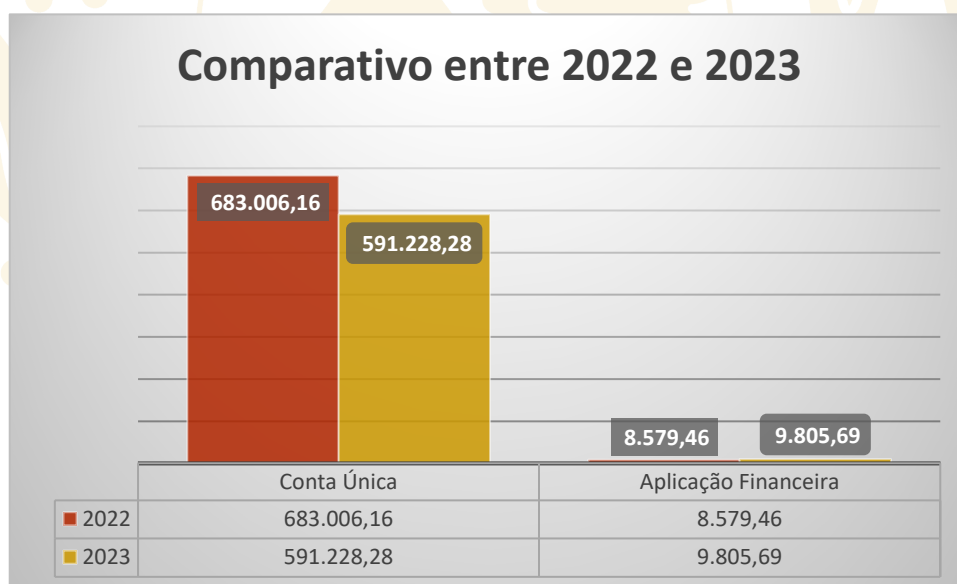
Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.090.422,48, sendo R\$ 793.447,89, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 246.635,53 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 50.339,06 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 591.228,28, além de R\$ 9.805,69 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, 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	5.016,54	0,00	5.016,54
	5.016,54	0,00	5.016,54
1 VINCULADO	7.066.332,10	0,00	7.066.332,10
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1.393,76	0,00	1.393,76
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	7.064.938,34	0,00	7.064.938,34
TOTAL	7.071.348,64	0,00	7.071.348,64

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\$ 7.071.348,64, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 7.071.348,64.



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.

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Prefeito

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

