

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	771.296,95	416.638,40	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	1.198.223,31	1.292.415,44
ORDINÁRIO		0,00	99,51	ORDINÁRIO		0,00	570.545,54
VINCULADO		0,00	416.538,89	VINCULADO		0,00	721.869,90
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	416.266,97	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	721.869,90
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	271,92	RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO GERAL		637.678,60	0,00
RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVID-19		977,37	0,00	RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL		637.678,60	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		977,37	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		560.544,71	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS		313.483,57	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS GERAL		400,00	1.738,50
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		312.885,60	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	NOTA 06	0,00	0,00
GERAL		597,97	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL		454.927,55	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		400,00	1.738,50
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		454.927,55	0,00	REPASSE CONCEDIDO		400,00	1.738,50
RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA		1.908,46	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	71.140,11	59.548,84
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		1.564,56	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		69.101,76	52.587,41
GERAL		343,90	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		69.101,76	52.587,41
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	689.038,88	535.664,28	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.224,21	5.414,87
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		689.038,88	535.664,28	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.224,21	5.414,87
REPASSE RECEBIDO		689.038,88	535.664,28	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		814,14	1.546,56
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		814,14	1.327,72
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	218,84
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	460.577,81	97.029,34
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	172.976,06	146.375,41	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		460.577,81	97.029,34
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		83.401,34	73.481,15	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		18.013,06	1.327,51
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		83.401,34	73.481,15	CONTA ÚNICA		442.564,75	95.701,83
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		85.635,03	71.040,15	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		58.682,92	48.906,17	TOTAL		1.730.341,23	1.450.732,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.781,15	1.967,65				
ISS		24.170,96	20.166,33				
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		3.939,69	1.854,11				
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.409,77	1.854,11				
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.529,92	0,00				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
 Acesso em: https://etce.fce.fgv.br/gpp/validaDocumento.do?codigoDocumento=14068348-e2ae-48ef-a381-402d4dc2e4f3

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	97.029,34	352.054,03				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		97.029,34	352.054,03				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.327,51	3.062,80				
CONTA ÚNICA		95.701,83	348.991,23				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		1.730.341,23	1.450.732,12				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d93d4cd2e143

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	99,51	0,00	99,51
1 VINCULADO	0,00	0,00	0,00	416.538,89	0,00	416.538,89
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	416.266,97		416.266,97
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	271,92		271,92
22 RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVI D-19	977,37	0,00	977,37	0,00	0,00	0,00
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	977,37	0,00	977,37	0,00	0,00	0,00
311 TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	313.483,57	0,00	313.483,57	0,00	0,00	0,00
1 GERAL	597,97	0,00	597,97	0,00	0,00	0,00
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	312.885,60	0,00	312.885,60	0,00	0,00	0,00
53 RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL	454.927,55	0,00	454.927,55	0,00	0,00	0,00
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	454.927,55	0,00	454.927,55	0,00	0,00	0,00
66 RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA	1.908,46	0,00	1.908,46	0,00	0,00	0,00
1 GERAL	343,90	0,00	343,90	0,00	0,00	0,00
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	1.564,56	0,00	1.564,56	0,00	0,00	0,00
TOTAL	771.296,95	0,00	771.296,95	416.638,40	0,00	416.638,40





Prefeitura Municipal de

Belém de Maria

SERIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d9344cd2ef43

Balanço Financeiro Individual

Fundo Municipal de Assistência Social

Prefeito: Rolph Eber Casale Junior

Controlador(a): José Humberto de Albuquerque Silva

Contador(a): José Lúcio Monteiro Junior – CRC PE nº 031461/O-3



ASSESSORIA CONTÁBIL PÚBLICA



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BELÉM DE MARIA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando uma unidade do Poder Executivo do Município, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 08.851.649/0001-28, estando atualmente localizada Rua Estrada do ENA - Centro de Belém de Maria, sendo a sede do Fundo Municipal de Assistência Social.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria integra a Prestação de Contas Anual do Secretário de Assistência Social e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Assistência Social Direta, integrantes do Orçamento de 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 Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria, 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 816/2021 de 17/11/2021, sobre o Plano Plurianual para o período de 2022/2025;

Lei 811/2021 de 01/09/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;



Lei 817/2021 de 17/11/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria para exercício de 2022;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI. 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 de Belém de Maria, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES

COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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 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 2020 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2020;

Despesas Extraorçamentárias

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

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

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

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

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizado de contabilidade, através do método das partidas dobradas, dos quais os registros contábeis



atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e/ou comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da **MM Assessoria e consultoria Contábil**.

O **Balço Financeiro** tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a qual resultou em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XII e XXI da Resolução TCE-PE nº 190/2022.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Com o novo PCASP, houve grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; o controle de estoque.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

Com relação à avaliação do Ativo, a Câmara Municipal aplicou aos bens sob o seu poder e guarda, as diretrizes traçadas para que em 2022, os mesmos já fossem reajustados a valor justo, e posteriormente, aplicado o processo de depreciação dos mesmos. As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.

Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado.

O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, e em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor é obtido com base no valor patrimonial definido nos termos da doação, ou na falta deste, em avaliação de valor justo de mercado.



BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, 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:

1.2



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)		771.296,95	416.638,40
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>0,00</u>	<u>99,51</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>0,00</u>	<u>416.538,89</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	416.266,97
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	271,92
<u>RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVID-19</u>		<u>977,37</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		977,37	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS</u>		<u>313.483,57</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL GERAL		312.885,60	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL GERAL		597,97	0,00
<u>RECURSOS DESTINADOS às ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL</u>		<u>454.927,55</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		454.927,55	0,00
<u>RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA</u>		<u>1.908,46</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL GERAL		1.564,56	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL GERAL		343,90	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		689.038,88	535.664,28
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>689.038,88</u>	<u>535.664,28</u>
REPASSE RECEBIDO		689.038,88	535.664,28
<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)		172.976,06	146.375,41
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>83.401,34</u>	<u>73.481,15</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		83.401,34	73.481,15
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>85.635,03</u>	<u>71.040,15</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		58.682,92	48.906,17
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.781,15	1.967,65
ISS		24.170,96	20.166,33
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>3.939,69</u>	<u>1.854,11</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.409,77	1.854,11
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.529,92	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)		97.029,34	352.054,03
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>97.029,34</u>	<u>352.054,03</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.327,51	3.062,80
CONTA ÚNICA		95.701,83	348.991,23
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		1.730.341,23	1.450.732,12

1.3

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou **R\$ 771.296,95**, sendo a Receita Ordinária Líquida de **R\$ 0,00** (0,00% do total) e Recursos Vinculados de **R\$ 0,00** (100% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de **R\$ 689.038,88** e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de **R\$ 0,00**, ambas totalizando o valor de **R\$ 689.038,88**.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam **R\$ 172.976,06**, sendo **R\$ 85.635,03**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores



restituíveis, R\$ 83.401,34 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 3.939,69 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 95.701,83, além de R\$ 1.327,51 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)		1.198.223,31	1.292.415,44
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	570.545,54
<u>VINCULADO</u>		0,00	721.869,90
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	721.869,90
<u>RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO</u>		637.678,60	0,00
GERAL		637.678,60	0,00
<u>RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL</u>		560.544,71	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL		560.544,71	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 06)		400,00	1.738,50
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - 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 CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		400,00	1.738,50
REPASSE CONCEDIDO		400,00	1.738,50
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)		71.140,11	59.548,84
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		69.101,76	52.587,41
RP PROCESSADOS PAGOS		69.101,76	52.587,41
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.224,21	5.414,87
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.224,21	5.414,87
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		814,14	1.546,56
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		814,14	1.327,72
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	218,84
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)		460.577,81	97.029,34
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		460.577,81	97.029,34
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		18.013,06	1.327,51
CONTA ÚNICA		442.564,75	95.701,83
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		1.730.341,23	1.450.732,12

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 1.198.223,31, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (100,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 1.198.223,31 (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\$ 400,00.



Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 71.140,11**, sendo **R\$ 1.224,21**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 69.101,76** relativo a pagamentos dos restos a pagar e um valor total de **R\$ 814,14** referente a outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de **R\$ 460.577,81**, além de **R\$ 18.013,06** em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento aplicações, ao término de 2022.

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	0,00	0,00	0,00
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00
22 RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVID-19	977,37	0,00	977,37
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	977,37	0,00	977,37
311 TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	313.483,57	0,00	313.483,57
1 GERAL	597,97	0,00	597,97
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	312.885,60	0,00	312.885,60
53 RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINIS DA SEGURIDADE SOCIAL	454.927,55	0,00	454.927,55
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	454.927,55	0,00	454.927,55
66 RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA	1.908,46	0,00	1.908,46
1 GERAL	343,90	0,00	343,90
81 ASSISTÊNCIA SOCIAL - ASSIST SOC GERAL	1.564,56	0,00	1.564,56
TOTAL	771.296,95	0,00	771.296,95



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\$ 771.296,95**, enquanto as deduções somam **R\$ 0,00**, representando o valor líquido de **R\$ 771.296,95**.

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2023	Concluído parcialmente
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2023	Concluído parcialmente
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2023	Concluído parcialmente
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://ecccpcce.pcc.gov.br/ep/validador> DocId:3e4m.Código do documento: 1ab68348-e2ae-48cf-7381-49344cd2c443



11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2023	Concluído parcialmente

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: https://eccc.tce-pe.gov.br/eppp/validarDoc.seam?Codigo_documento=1ab68348-e2ae-48cf-a381-d97a44c12c43



Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2022	Concluído

DISPOSIÇÕES FINAIS

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

CÍCERO LAURINDO DA SILVA
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

JOSÉ LÚCIO MONTEIRO JUNIOR
Contadora CRC PE nº 031461/O-3

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	15.105.630,16	11.056.540,62	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 04	17.113.860,39	12.652.496,54
RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO		14.739.752,81	0,00	RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO		13.697.198,06	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		10.055.647,68	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		11.041.680,38	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		3.710.995,73	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		2.046.198,51	0,00
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		973.109,40	0,00	EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		609.319,17	0,00
VINCULADO		0,00	11.056.540,62	VINCULADO		0,00	12.652.496,54
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	11.056.540,62	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	12.652.496,54
CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO EDUCAÇÃO		350.092,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO EDUCAÇÃO		349.942,78	0,00
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		350.092,00	0,00	EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		349.942,78	0,00
RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO		108,10	0,00	RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO		3.066.719,55	0,00
GERAL		108,10	0,00	GERAL		3.066.719,55	0,00
RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA		15.677,25	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 05	0,00	323.014,16
EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		9.406,23	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE		0,00	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		1.332,16	0,00	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		4.938,86	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	2.938.776,38	2.042.371,73	RECURSOS PARA O RPPS			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO		2.938.776,38	2.042.371,73	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
ORÇAMENTÁRIA				RECURSOS PARA O RGPS			
REPASSE RECEBIDO		2.938.776,38	2.042.371,73	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	323.014,16
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO		0,00	0,00	ORÇAMENTÁRIA			
ORÇAMENTÁRIA				REPASSE CONCEDIDO		0,00	323.014,16
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 06	1.210.382,81	1.463.093,00
PARA O RPPS				PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		9.930,78	302.994,95
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		9.930,78	302.994,95
PARA O RGPS				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.115.012,76	1.106.600,25
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 03	1.780.780,48	1.204.176,62	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		740.880,06	586.320,02
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		278.375,63	12.622,10	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		151.268,20	306.679,69
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		278.375,63	12.622,10	ISS		0,00	4.045,34
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.416.513,82	1.138.056,72	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		24.798,65	17.213,30
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		833.009,28	595.223,12	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		0,00	5.647,52
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		315.575,87	310.347,43	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		197.598,69	179.759,12
ISS		22.007,71	29.049,98	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		467,16	6.935,26
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		24.798,65	17.213,30	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		85.439,27	53.497,80
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		340,20	3.316,95	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		27.909,38	7.133,35
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		218.446,66	179.759,12	FAMÍLIA PAGO			
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.335,45	3.146,82	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		57.529,89	46.364,45
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		85.891,03	53.497,80	MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		28.361,14	8.182,08	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 07	1.669.531,99	168.588,17
PAGO				CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.669.531,99	168.588,17



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		57.529,89	45.315,72	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.542,47	961,43
MATERNIDADE PAGO				CONTA ÚNICA		1.658.989,52	167.626,74
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		168.588,17	304.102,90	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>168.588,17</u>	<u>304.102,90</u>	TOTAL		19.993.775,19	14.607.191,87
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		961,43	470,74				
CONTA ÚNICA		167.626,74	303.632,16				
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
TOTAL		19.993.775,19	14.607.191,87				



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA

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 RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO	14.739.752,81	0,00	14.739.752,81	0,00	0,00	0,00
122 EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO	973.109,40	0,00	973.109,40	0,00	0,00	0,00
251 EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO	10.055.647,68	0,00	10.055.647,68	0,00	0,00	0,00
252 EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS	3.710.995,73	0,00	3.710.995,73	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	0,00	0,00	0,00	11.056.540,62	0,00	11.056.540,62
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			0,00	11.056.540,62		11.056.540,62
13 CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	350.092,00	0,00	350.092,00	0,00	0,00	0,00
122 EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO	350.092,00	0,00	350.092,00	0,00	0,00	0,00
50 RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO	108,10	0,00	108,10	0,00	0,00	0,00
1 GERAL	108,10	0,00	108,10	0,00	0,00	0,00
66 RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA	15.677,25	0,00	15.677,25	0,00	0,00	0,00
122 EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO	4.938,86	0,00	4.938,86	0,00	0,00	0,00
251 EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO	9.406,23	0,00	9.406,23	0,00	0,00	0,00
252 EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS	1.332,16	0,00	1.332,16	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.105.630,16	0,00	15.105.630,16	11.056.540,62	0,00	11.056.540,62





Prefeitura Municipal de

Belém de Maria

SERIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d93d4cd2ef43

Balanco Financeiro Individual

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Prefeito: Rolph Eber Casale Junior

Controlador(a): José Humberto de Albuquerque Silva

Contador(a): José Lúcio Monteiro Junior – CRC PE nº 031461/O-3





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação de Belém de Maria é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando uma unidade do Poder Executivo do Município, tendo autonomia política administrativa, patrimonial e financeira.

O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 31.041.535/0001-34, estando atualmente localizada na estrada do ENA, s/n, centro de Belém de Maria, sendo a sede do Fundo Municipal de Educação.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação de Belém de Maria integra a Prestação de Contas Anual da Secretária de Educação e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Educação, integrantes do Orçamento de 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 Fundo Municipal de Educação de Belém de Maria, 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;



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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

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, 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 01)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01		15.105.630,16	11.056.540,62
<u>RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO</u>			<u>14.739.752,81</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTERIO			10.055.647,68	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS			3.710.995,73	0,00
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO			973.109,40	0,00
<u>VINCULADO</u>			<u>0,00</u>	<u>11.056.540,62</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			0,00	11.056.540,62
<u>CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO EDUCAÇÃO</u>			<u>350.092,00</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO			350.092,00	0,00
<u>RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO</u>			<u>108,10</u>	<u>0,00</u>
GERAL			108,10	0,00
<u>RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA</u>			<u>15.677,25</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTERIO			9.406,23	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS			1.332,16	0,00
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO			4.938,86	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02		2.938.776,38	2.042.371,73
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>			<u>2.938.776,38</u>	<u>2.042.371,73</u>
<u>ORÇAMENTÁRIA</u>				
REPASSE RECEBIDO			2.938.776,38	2.042.371,73
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO</u>			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>ORÇAMENTÁRIA</u>				
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>PARA O RPPS</u>				
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>PARA O RGPS</u>				
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 03		1.780.780,48	1.204.176,62
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>			<u>278.375,63</u>	<u>12.622,10</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			278.375,63	12.622,10
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>			<u>1.416.513,82</u>	<u>1.138.056,72</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			833.009,28	595.223,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF			315.575,87	310.347,43
ISS			22.007,71	29.049,98
OUTROS CONSIGNATÁRIOS			24.798,65	17.213,30
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA			340,20	3.316,95
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			218.446,66	179.759,12
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES			2.335,45	3.146,82
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>			<u>85.891,03</u>	<u>53.497,80</u>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			28.361,14	8.182,08
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO			57.529,89	45.315,72
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR			168.588,17	304.102,90
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>			<u>168.588,17</u>	<u>304.102,90</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA			961,43	470,74
CONTA ÚNICA			167.626,74	303.632,16
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL			19.993.775,19	14.607.191,87

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou **R\$ 15.105.630,16**, sendo os Recursos Primários de Livre aplicação incluindo FUNDEB, totalizou **R\$ 14.739.752,81**.

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de **R\$ 2.938.776,38**.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam **R\$ 1.780.780,48**, sendo **R\$ 1.416.513,82**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 24.798,65** relativo à inscrição dos restos a pagar e **R\$ 85.891,03** de outros recebimentos extraorçamentários.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 04		17.113.860,39	12.652.496,54
<u>RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO</u>		<u>13.697.198,06</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTERIO		11.041.680,38	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		2.046.198,51	0,00
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		609.319,17	0,00
<u>VINCULADO</u>		<u>0,00</u>	<u>12.652.496,54</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	12.652.496,54
<u>CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO EDUCAÇÃO</u>		<u>349.942,78</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		349.942,78	0,00
<u>RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO</u>		<u>3.066.719,55</u>	<u>0,00</u>
GERAL		3.066.719,55	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 05		0,00	323.014,16
<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>323.014,16</u>
REPASSE CONCEDIDO		0,00	323.014,16
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 06		1.210.382,81	1.463.093,00
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>9.930,78</u>	<u>302.994,95</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		9.930,78	302.994,95
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.115.012,76</u>	<u>1.106.600,25</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		740.880,06	586.320,02
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		151.268,20	306.679,69
ISS		0,00	4.045,34
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		24.798,65	17.213,30
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		0,00	5.647,52
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		197.598,69	179.759,12
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		467,16	6.935,26
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>85.439,27</u>	<u>53.497,80</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		27.909,38	7.133,35
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		57.529,89	46.364,45
MATERNIDADE PAGO			
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 07		1.669.531,99	168.588,17
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.669.531,99</u>	<u>168.588,17</u>
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		<u>10.542,47</u>	<u>961,43</u>
CONTA ÚNICA		1.658.989,52	167.626,74
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		19.993.775,19	14.607.191,87

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 04 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou **R\$ 17.113.860,39**, sendo a Despesa Ordinária de **R\$ 3.066.719,55** (17,92%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de **R\$ 14.047.140,84** (88,08%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 05 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Não Houve valor contabilizado das transferências financeiras concedidas.



Nota 06 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 1.210.382,81** sendo **R\$ 1.115.012,76**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 9.930,78** decorrente do pagamento de restos a pagar e um valor total de **R\$ 85.439,27** referente a outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 07 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de **R\$ 1.669.531,99**, além de **R\$ 10.542,47** em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO	14.739.752,81	0,00	14.739.752,81
122 EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO	973.109,40	0,00	973.109,40
251 EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO	10.055.647,68	0,00	10.055.647,68
252 EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS	3.710.995,73	0,00	3.710.995,73
1 VINCULADO	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			0,00
13 CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	350.092,00	0,00	350.092,00
122 EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO	350.092,00	0,00	350.092,00
50 RECURSOS PRÓPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO	108,10	0,00	108,10
1 GERAL	108,10	0,00	108,10
66 RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA	15.677,25	0,00	15.677,25
122 EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO	4.938,86	0,00	4.938,86
251 EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO	9.406,23	0,00	9.406,23
252 EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS	1.332,16	0,00	1.332,16
TOTAL	15.105.630,16	0,00	15.105.630,16

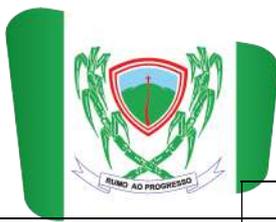
Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de **R\$ 15.105.630,16**, enquanto as deduções somam **R\$ 0,00**, representando o valor líquido de **R\$ 15.105.630,16**.



Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP

Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2023	Concluído parcialmente
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2023	Concluído parcialmente
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2023	Concluído parcialmente
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2023	Concluído parcialmente
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: [https://stc.cce.pe.gov.br/epp/validadaDoc/seam/Código do documento: 1ab68348-42ae-48ef-a381-d9344cd2ef43](https://stc.cce.pe.gov.br/epp/validadaDoc/seam/Código%20do%20documento%3A1ab68348-42ae-48ef-a381-d9344cd2ef43)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.ssfam> Código do documento: 14063348-e2ae-48ef-4381-fd9314cd2e43

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2022	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído

DISPOSIÇÕES FINAIS

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

NATANAEL JOSÉ DA SILVA
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

JOSÉ LÚCIO MONTEIRO JUNIOR
Contadora CRC PE nº 031461/O-3

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)		5.907.061,97	5.020.581,99	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		12.585.923,37	9.962.751,55
VINCULADO		0,00	5.020.581,99	VINCULADO		0,00	9.962.751,55
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	5.020.581,99	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	9.962.751,55
TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO SUS PROVEN. DO GOVERNO DO ESTADO		2.035,01	0,00	RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVID-19		117.919,51	0,00
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		2.035,01	0,00	SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		117.919,51	0,00
RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVID-19		161.643,92	0,00	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		6.284.168,89	0,00
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		161.643,92	0,00	GERAL		6.284.168,89	0,00
RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL		5.470.846,81	0,00	RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL		6.183.834,97	0,00
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		60.000,00	0,00	EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		60.000,00	0,00
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		5.410.846,81	0,00	SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		6.123.834,97	0,00
RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA		12.255,44	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	3.027,70
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		12.255,44	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
RECURSOS DE CONVÊNIO		258.620,07	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		258.620,07	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICAÇÃO		1.660,72	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	3.027,70
GERAL		1.660,72	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	3.027,70
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		6.572.399,25	5.168.312,87	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		759.798,88	891.517,92
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		6.572.399,25	5.168.312,87	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		549.260,73	742.794,33
REPASSE RECEBIDO		6.572.399,25	5.168.312,87	RP PROCESSADOS PAGOS		549.260,73	742.794,33
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		194.959,65	135.482,89
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		179.836,77	110.454,11
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		560,64	513,92
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 03)		758.165,93	780.012,65	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		12.189,48	21.148,50
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		547.868,60	578.942,37	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.372,76	3.366,36
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		547.868,60	578.942,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		15.578,50	13.240,70
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		189.169,55	184.596,80	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		14.343,25	8.203,20
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		142.088,27	125.378,44	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.073,33	5.037,50
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.551,01	19.079,20	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		161,92	0,00
ISS		6.848,95	12.010,10	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		167.565,56	275.660,66
PENSÃO ALIMENTÍCIA		560,64	560,64	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		167.565,56	275.660,66
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		30.930,44	25.378,18				
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.190,24	2.190,24				
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		21.127,78	16.473,48				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		15.050,12	12.230,82	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		10.602,24	992,48
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.937,50	4.173,33	CONTA ÚNICA		156.963,32	274.668,18
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		4.140,16	69,33	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		275.660,66	164.050,32	TOTAL		13.513.287,81	11.132.957,83
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NOTA 04)</u>		<u>275.660,66</u>	<u>164.050,32</u>				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		992,48	1.325,47				
CONTA ÚNICA		274.668,18	162.724,85				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		13.513.287,81	11.132.957,83				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
 Acesso em: https://eicg100.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d93d4cd2e4f3

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	0,00	0,00	0,00	5.020.581,99	0,00	5.020.581,99
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00	5.020.581,99		5.020.581,99
213 TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO SUS PROVEN. DO GOVERNO DO ESTADO	2.035,01	0,00	2.035,01	0,00	0,00	0,00
102 SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	2.035,01	0,00	2.035,01	0,00	0,00	0,00
22 RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVI D-19	161.643,92	0,00	161.643,92	0,00	0,00	0,00
102 SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	161.643,92	0,00	161.643,92	0,00	0,00	0,00
53 RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL	5.470.846,81	0,00	5.470.846,81	0,00	0,00	0,00
102 SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	5.410.846,81	0,00	5.410.846,81	0,00	0,00	0,00
122 EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
66 RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA	12.255,44	0,00	12.255,44	0,00	0,00	0,00
102 SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	12.255,44	0,00	12.255,44	0,00	0,00	0,00
81 RECURSOS DE CONVÊNIOS	258.620,07	0,00	258.620,07	0,00	0,00	0,00
102 SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	258.620,07	0,00	258.620,07	0,00	0,00	0,00
88 RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICAÇÃO	1.660,72	0,00	1.660,72	0,00	0,00	0,00
1 GERAL	1.660,72	0,00	1.660,72	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.907.061,97	0,00	5.907.061,97	5.020.581,99	0,00	5.020.581,99



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA
S E R I E D A D E E T R A B A L H O



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d93d4cd2ef43

Balanço Financeiro Individual

Anexo, 13 da Lei Federal N° 4.320/64

Fundo Municipal de Saúde

Prefeito: Rolph Eber Casale Junior

Controlador(a): José Humberto de Albuquerque Silva

Contador(a): José Lúcio Monteiro Junior – CRC PE nº 031461/O-3



ASSESSORIA CONTÁBIL PÚBLICA

Rua Estrada do Ena, s/nº, Belém de Maria - PE
email: pref.belemdemaria@gmail.com - CNPJ: 10.184.703/0001-70



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BELÉM DE MARIA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria é uma pessoa jurídica de direito público interno representando uma unidade do Poder Executivo do Município, tendo autonomia política administrativa, patrimonial e financeira.

O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 08.851.627/0001-68, estando atualmente localizada a Rua João Pessoa - Centro de Belém de Maria, sendo a sede do Fundo Municipal de Saúde.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria integra a Prestação de Contas Anual da Secretária de Saúde e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Saúde, integrantes do Orçamento de 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 Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria, 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 816/2021 de 17/11/2021, sobre o Plano Plurianual para o período de 2022/2025;

Lei 811/2021 de 01/09/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 817/2021 de 17/11/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria para o exercício de 2022;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada SCPI. 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 de Belém de Maria, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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



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 do “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 nº 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 2020 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2020;

Despesas Extraorçamentárias

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



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA
S E R I E D A D E E T R A B A L H O



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.citec.pe.gov.br/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=1ab68348-2ae-48ef-9381-d93d4402ef13>

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, 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 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:



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA**SERIEDADE E TRABALHO**Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d93d4cd2ef43

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)		5.907.061,97	5.020.581,99
<u>VINCULADO</u>		<u>0,00</u>	<u>5.020.581,99</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	5.020.581,99
<u>TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO SUS PROVEN. DO GOVERNO DO ESTADO</u>		<u>2.035,01</u>	<u>0,00</u>
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		2.035,01	0,00
<u>RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO AO COVID-19</u>		<u>161.643,92</u>	<u>0,00</u>
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		161.643,92	0,00
<u>RECURSOS DESTINADOS ÀS ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL</u>		<u>5.470.846,81</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO - FUNDO MUNICIPAL DE ENSINO		60.000,00	0,00
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		5.410.846,81	0,00
<u>RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA</u>		<u>12.255,44</u>	<u>0,00</u>
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		12.255,44	0,00
<u>RECURSOS DE CONVÊNIOS</u>		<u>258.620,07</u>	<u>0,00</u>
SAÚDE - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		258.620,07	0,00
<u>RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICAÇÃO GERAL</u>		<u>1.660,72</u>	<u>0,00</u>
GERAL		1.660,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		6.572.399,25	5.168.312,87
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.572.399,25</u>	<u>5.168.312,87</u>
REPASSE RECEBIDO		6.572.399,25	5.168.312,87
<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)		758.165,93	780.012,65
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>547.868,60</u>	<u>578.942,37</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		547.868,60	578.942,37
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>189.169,55</u>	<u>184.596,80</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		142.088,27	125.378,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.551,01	19.079,20
ISS		6.848,95	12.010,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA		560,64	560,64
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		30.930,44	25.378,18
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.190,24	2.190,24
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>21.127,78</u>	<u>16.473,48</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		15.050,12	12.230,82
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.937,50	4.173,33
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		4.140,16	69,33
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		275.660,66	164.050,32
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NOTA 04)</u>		<u>275.660,66</u>	<u>164.050,32</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		992,48	1.325,47
CONTA ÚNICA		274.668,18	162.724,85
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		13.513.287,81	11.132.957,83

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 5.907.061,97, sendo a Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 5.907.061,97 (100,00 % do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 6.572.399,25.

Rua Estrada do Ena, s/nº, Belém de Maria - PE
email: pref.belemdemaria@gmail.com - CNPJ: 10.184.703/0001-70



Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou **R\$ 12.585.923,37**, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente recursos próprios e Despesas Vinculadas de **R\$ 12.585.923,37** (100,00%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Não houve valor contabilizado das transferências financeiras concedidas.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 759.798,88**, sendo **R\$ 194.959,65**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 549.260,73** relativo a pagamentos dos restos a pagar e um valor total de **R\$ 15.578,50** referente a outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de **R\$ 156.963,32**, além de **R\$ 10.602,24** em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 190/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA**SERIEDADE E TRABALHO**Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d93d4cd2ef43

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			

Rua Estrada do Ena, s/nº, Belém de Maria - PE

email: pref.belemdemaria@gmail.com - CNPJ: 10.184.703/0001-70



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA
SÉRIEDADE E TRABALHODocumento Assinado Digitalmente por: JOSE LUCIO MONTEIRO JUNIOR, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1ab68348-e2ae-48ef-a381-d93d4cd2ef43

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2022	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			

Rua Estrada do Ena, s/nº, Belém de Maria - PE
email: pref.belemdemaria@gmail.com - CNPJ: 10.184.703/0001-70



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Assistência	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

DISPOSIÇÕES FINAIS

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

MARIA CRISTINA GONÇALVES CASALE
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

JOSÉ LÚCIO MONTEIRO JUNIOR
Contadora CRC PE nº 031461/O-3