

# ITEM – 07

Balanço Financeiro de cada fundo municipal (Anexo 13 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXI, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e2b1893-71d9-4510-bd64-353eb75b631b

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**Dezembro(31/12/2021)**

Exercício de 2021

**ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>13.394.332,32</b>	<b>16.063.827,72</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>35.536.474,03</b>	<b>34.359.226,74</b>
<b>TESOURO</b>		<b>11.231,01</b>	<b>161.692,15</b>	<b>TESOURO</b>		<b>16.692.667,48</b>	<b>16.383.586,95</b>
ORDINARIO		0,00	47.970,00	SAÚDE		16.692.667,48	16.383.586,95
SAÚDE		11.231,01	113.722,15	<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>		<b>23.158,10</b>	<b>135.876,71</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>		<b>297.199,63</b>	<b>138.597,50</b>	SAÚDE		23.158,10	135.876,71
SAÚDE		297.199,63	138.597,50	<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</b>		<b>18.820.648,45</b>	<b>17.839.763,08</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</b>		<b>13.085.901,68</b>	<b>15.763.538,07</b>	SAÚDE		18.820.648,45	17.839.763,08
SAÚDE		13.085.901,68	15.763.538,07	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>23.140.581,50</b>	<b>16.701.237,36</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>23.140.581,50</b>	<b>16.701.237,36</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
REPASSE RECEBIDO		23.140.581,50	16.701.237,36	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>3.387.966,62</b>	<b>4.030.798,86</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.247.133,63</b>	<b>1.841.744,48</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>3.179.320,53</b>	<b>5.906.571,41</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	4.860,00
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>400.390,25</b>	<b>2.257.019,34</b>	RP PROCESSADOS PAGOS		1.247.133,63	1.836.884,48
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	595,00	<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>2.140.832,99</b>	<b>2.189.054,38</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		400.390,25	2.256.424,34	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		2,23	5.607,41
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>2.778.930,28</b>	<b>3.649.552,07</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		688.970,12	45.674,82
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		431,59	5.634,30	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		150.495,35	92.258,03
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		791.515,37	52.999,96	ISS		0,00	21.308,58
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		635.063,40	1.180.996,14	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		60.720,79	17.237,30
ISS		12.540,77	558.828,40	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		17.754,54	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		44.616,61	110.281,44	PENSÃO ALIMENTÍCIA		32.192,55	31.832,67
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		156.905,70	1.003.953,06
PENSÃO ALIMENTÍCIA		37.830,43	32.239,19	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		3.519,08	88.736,57
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		209.543,37	889.972,12	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.030.272,63	882.445,88
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		429,28	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.491.516,01</b>	<b>701.722,31</b>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.046.959,46	818.600,52	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.491.516,01</b>	<b>701.722,31</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>701.722,31</b>	<b>420.111,42</b>	<b>CONTA ÚNICA</b>		<b>1.491.516,01</b>	<b>701.722,31</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>701.722,31</b>	<b>420.111,42</b>	<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTA ÚNICA</b>		<b>701.722,31</b>	<b>420.111,42</b>	<b>TOTAL</b>		<b>40.415.956,66</b>	<b>39.091.747,91</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>40.415.956,66</b>	<b>39.091.747,91</b>				

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2021)

**ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**



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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



3

NOTA EXPLICATIVA

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e2b1893-71d9-4510-bd64-353eb75b631b

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



### NOTA EXPLICATIVA



Av. Dr. Antônio de Castro, 680,  
Jaguaribe, Escada - PE | 55500-000  
governodaescada@gmail.com  
(81)3534-1400  
www.escada.pe.gov.br  
CNPJ: 11.294.303/0001-80

## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA ESCADA

### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS)

**Natureza Jurídica:** 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

**CEP:** 55.500-000

**Telefone:** (81) 3534-1400

**CNPJ:** 10.291.311/0001-00

**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>

**Secretária de Saúde:** Jacilene dos Santos Galdino

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2021 a 31/12/2021

#### Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



5

NOTA EXPLICATIVA

**Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira  
**CRC:** PE – 017.714/O  
**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

**BALANÇO FINANCEIRO**

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária;

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.

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Asses em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:0e2b1893-71d9-4510-bd64-333eb75b631b>

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



6

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas 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. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

#### b) Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de receitas extra-orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

**1. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** – Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e
- Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

**2. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** - Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

#### c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

#### d) Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extraorçamentários:



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



### NOTA EXPLICATIVA

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balço Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2020	AV	2021	AV	AH
<b>INGRESSOS</b>					
Receita Orçamentária	16.063.827,72	41,09%	13.394.332,32	33,14%	16,14%
Transferências Recebidas	16.701.237,36	42,72%	23.140.581,50	57,26%	-
Receita Extraorçamentária	5.906.571,41	15,11%	3.179.320,53	7,87%	-46,17%
Saldo do Exercício Anterior	420.111,42	1,07%	701.722,31	1,74%	67,03%
<b>Total</b>	<b>39.091.747,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>40.415.956,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,39%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>					
Despesa Orçamentária	34.359.226,74	87,89%	35.536.474,03	87,93%	3,43%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	4.030.798,86	10,31%	3.387.966,62	8,38%	-15,95%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	701.722,31	1,80%	1.491.516,01	3,69%	112,55%
<b>Total</b>	<b>39.091.747,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>40.415.956,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,39%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2021 no montante de R\$ 400.390,25.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 1.491.516,01, saldo para o exercício seguinte.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



8

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	-28,04
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	2,13
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2021

1 of 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 TESOIRO	11.231,01	0,00	11.231,01	161.692,15	0,00	161.692,15
1 ORDINARIO			0,00	47.970,00		47.970,00
300 SAÚDE	11.231,01	0,00	11.231,01	113.722,15	0,00	113.722,15
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	297.199,63	0,00	297.199,63	138.597,50	0,00	138.597,50
300 SAÚDE	297.199,63	0,00	297.199,63	138.597,50	0,00	138.597,50
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	13.085.901,68	0,00	13.085.901,68	15.763.538,07	0,00	15.763.538,07
300 SAÚDE	13.085.901,68	0,00	13.085.901,68	15.763.538,07	0,00	15.763.538,07
<b>TOTAL</b>	<b>13.394.332,32</b>	<b>0,00</b>	<b>13.394.332,32</b>	<b>16.063.827,72</b>	<b>0,00</b>	<b>16.063.827,72</b>





Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e2b1893-71d9-4510-bd64-353eb75b631b

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>949.682,34</b>	<b>1.724.164,85</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>3.398.759,45</b>	<b>3.384.760,98</b>
TESOURO		6.558,12	0,00	TESOURO		2.902.910,93	1.871.972,95
ASSISTÊNCIA SOCIAL		6.558,12	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.902.910,93	1.675.172,95
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS		109.477,50	19.485,00	ORDINARIO		0,00	196.800,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		109.477,50	19.485,00	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS		20.800,00	8.800,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS		833.646,72	1.704.679,85	ASSISTÊNCIA SOCIAL		20.800,00	8.800,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		833.646,72	1.704.679,85	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS		475.048,52	1.503.988,03
ASSISTÊNCIA SOCIAL		833.646,72	1.704.679,85	ASSISTÊNCIA SOCIAL		475.048,52	1.503.988,03
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>2.064.160,23</b>	<b>1.479.472,44</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.064.160,23	1.479.472,44	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.064.160,23	1.479.472,44	ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE		0,00	0,00
ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00
RPPS		0,00	0,00	PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00
RGPS		0,00	0,00	PARA O RGPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>586.055,74</b>	<b>347.053,58</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>118.421,13</b>	<b>313.462,30</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		443.199,91	137.886,03	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		0,00	147.560,73
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		443.199,91	137.886,03	RP PROCESSADO PAGO		0,00	147.560,73
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		142.855,83	209.167,55	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		118.421,13	165.901,57
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		87.474,61	99.127,45	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		78.132,11	85.228,78
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		16.116,70	16.341,75	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	1.964,60
ISS		756,47	11.128,95	ISS		0,00	11.072,73
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		11.553,56	44.486,03	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		11.522,40	29.220,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.825,80	17.506,35	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.179,14	14.565,84
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		24.128,69	20.577,02	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		26.587,48	23.848,78
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>181.198,28</b>	<b>328.730,69</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>263.916,01</b>	<b>181.198,28</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		181.198,28	328.730,69	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		263.916,01	181.198,28
CONTA ÚNICA		181.198,28	328.730,69	CONTA ÚNICA		263.916,01	181.198,28
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.781.096,59</b>	<b>3.879.421,56</b>	<b>TOTAL</b>		<b>3.781.096,59</b>	<b>3.879.421,56</b>

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



3

### NOTA EXPLICATIVA



Av. Dr. Antônio de Castro, 680,  
Jaguaribe, Escada - PE | 55500-000  
governodaescada@gmail.com  
(81)3534-1400  
www.escada.pe.gov.br  
CNPJ: 11.294.303/0001-80

### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL

**Natureza Jurídica:** 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

**CEP:** 55.500-000

**Telefone:** (81) 3534-1400

**CNPJ:** 10.291.311/0001-00

**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>

**Secretária de Assistência Social:** Jacyendy Fidelis Moura Gouveia Spera Ferreira

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2021 a 31/12/2021

#### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



### NOTA EXPLICATIVA

#### Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

#### BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária;

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.



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



5

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas 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. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

#### b) Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de receitas extra-orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

**1. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** – Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e
- Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

**2. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** - Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

#### c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



6

### NOTA EXPLICATIVA

#### d) Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extraorçamentários:

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balanço Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2020	AV	2021	AV	AH
<b>INGRESSOS</b>					
Receita Orçamentária	1.724.164,85	44,44%	949.682,34	25,12%	-44,92%
Transferências Recebidas	1.479.472,44	38,14%	2.064.160,23	54,59%	39,52%
Receita Extraorçamentária	347.053,58	8,95%	586.055,74	15,50%	68,87%
Saldo do Exercício Anterior	328.730,69	8,47%	181.198,28	4,79%	-44,88%
<b>Total</b>	<b>3.879.421,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.781.096,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2,53%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>					
Despesa Orçamentária	3.384.760,98	87,25%	3.398.759,45	89,89%	0,41%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	313.462,30	8,08%	118.421,13	3,13%	-62,22%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	181.198,28	4,67%	263.916,01	6,98%	45,65%
<b>Total</b>	<b>3.879.421,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.781.096,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2,53%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2021 no montante de R\$ 443.199,91.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 263.916,01, saldo para o exercício seguinte.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



### NOTA EXPLICATIVA

e) **Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro**

Não existe ajustes relacionados às retenções e outras operações que impactaram o Balanço no exercício.

f) **O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos**

Não há dedução da receita orçamentária desta entidade.

g) **Análise de quocientes**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	-29,61
	Varição do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Varição do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	1,46
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2021)

#### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2021

1 of 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 TESOIRO	6.558,12	0,00	6.558,12	0,00	0,00	0,00
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	6.558,12	0,00	6.558,12	0,00	0,00	0,00
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	109.477,50	0,00	109.477,50	19.485,00	0,00	19.485,00
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	109.477,50	0,00	109.477,50	19.485,00	0,00	19.485,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	833.646,72	0,00	833.646,72	1.704.679,85	0,00	1.704.679,85
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	833.646,72	0,00	833.646,72	1.704.679,85	0,00	1.704.679,85
<b>TOTAL</b>	<b>949.682,34</b>	<b>0,00</b>	<b>949.682,34</b>	<b>1.724.164,85</b>	<b>0,00</b>	<b>1.724.164,85</b>

