



BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL

20

22

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		6.058.004,56	4.560.795,71	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		14.122.714,53	12.017.933,76
<u>VINCULADO</u>		<u>6.058.004,56</u>	<u>4.560.795,71</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>14.122.714,53</u>	<u>12.017.933,76</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		56.137,02	141.733,75	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		132.401,18	388.346,50
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		6.001.867,54	4.419.061,96	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.990.313,35	11.629.587,26
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		7.149.796,33	6.510.676,07	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		17.702,10	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>7.149.796,33</u>	<u>6.510.676,07</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		7.149.796,33	6.510.676,07	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		17.702,10	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		17.702,10	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		1.572.782,26	1.412.709,26	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		1.423.547,36	1.067.128,52
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>605.865,07</u>	<u>564.069,99</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>521.337,34</u>	<u>232.140,77</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	13.950,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		13.950,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		605.865,07	550.119,99	RP PROCESSADOS PAGOS		507.387,34	232.140,77
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>926.107,17</u>	<u>789.501,70</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>857.044,94</u>	<u>774.670,73</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		228.086,87	223.193,44	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		189.024,79	221.202,07
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		226.682,97	183.825,75	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		210.024,41	183.825,75
ISS		3.627,35	3.410,42	ISS		3.767,35	3.292,92
PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.556,93	3.047,86	PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.556,93	3.266,13
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		228.843,96	176.557,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		219.494,77	177.387,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.817,84	14.721,50	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.817,84	14.765,50
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		225.491,25	184.745,73	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		221.358,85	170.930,98
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>40.810,02</u>	<u>59.137,57</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>45.165,08</u>	<u>60.317,02</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		23.530,02	33.119,90	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		30.261,08	30.366,06
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		17.280,00	26.017,67	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		14.904,00	29.950,96
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		1.496.832,28	2.097.713,52	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		713.451,44	1.496.832,28
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.496.832,28</u>	<u>2.097.713,52</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>713.451,44</u>	<u>1.496.832,28</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		35.306,82	2.324,35	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		83.730,61	35.306,82
CONTA ÚNICA		1.461.525,46	2.095.389,17	CONTA ÚNICA		629.720,83	1.461.525,46
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		16.277.415,43	14.581.894,56	TOTAL		16.277.415,43	14.581.894,56

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

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

Usuário: RAFAELA CISINA DOS SANTOS - MM



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

Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

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



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	6.058.004,56	0,00	6.058.004,56	4.560.795,71	0,00	4.560.795,71
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	56.137,02	0,00	56.137,02	141.733,75	0,00	141.733,75
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	6.001.867,54	0,00	6.001.867,54	4.419.061,96	0,00	4.419.061,96
TOTAL	6.058.004,56	0,00	6.058.004,56	4.560.795,71	0,00	4.560.795,71



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOAQUIM NABUCO

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

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

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei nº 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

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

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

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

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

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS PÓLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 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.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

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

Despesas Extraorçamentárias

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

BALANÇO FINANCEIRO

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

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

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



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

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	6.058.004,56	4.560.795,71
<u>VINCULADO</u>		<u>6.058.004,56</u>	<u>4.560.795,71</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		56.137,02	141.733,75
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		6.001.867,54	4.419.061,96
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	7.149.796,33	6.510.676,07
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>7.149.796,33</u>	<u>6.510.676,07</u>
REPASSE RECEBIDO		7.149.796,33	6.510.676,07
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	1.572.782,26	1.412.709,26
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>605.865,07</u>	<u>564.069,99</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	13.950,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		605.865,07	550.119,99
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>926.107,17</u>	<u>789.501,70</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		228.086,87	223.193,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		226.682,97	183.825,75
ISS		3.627,35	3.410,42
PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.556,93	3.047,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		228.843,96	176.557,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.817,84	14.721,50
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		225.491,25	184.745,73
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>40.810,02</u>	<u>59.137,57</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		23.530,02	33.119,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		17.280,00	26.017,67
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	1.496.832,28	2.097.713,52
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.496.832,28</u>	<u>2.097.713,52</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		35.306,82	2.324,35
CONTA ÚNICA		1.461.525,46	2.095.389,17
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		16.277.415,43	14.581.894,56



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 6.058.004,56, sendo a Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00 % do total) e Recursos Vinculados de R\$ 6.058.004,56 (100,00% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 7.149.796,33.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.572.782,26, sendo R\$ 926.107,17, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 605.865,07 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 40.810,02 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 1.461.525,46, além de R\$ 35.306,82 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		14.122.714,53	12.017.933,76
<u>VINCULADO</u>		<u>14.122.714,53</u>	<u>12.017.933,76</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		132.401,18	388.346,50
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.990.313,35	11.629.587,26
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		17.702,10	0,00
<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>17.702,10</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		17.702,10	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		1.423.547,36	1.067.128,52
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>521.337,34</u>	<u>232.140,77</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		13.950,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		507.387,34	232.140,77
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>857.044,94</u>	<u>774.670,73</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		189.024,79	221.202,07
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		210.024,41	183.825,75
ISS		3.767,35	3.292,92
PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.556,93	3.266,13
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		219.494,77	177.387,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.817,84	14.765,50
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		221.358,85	170.930,98
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>45.165,08</u>	<u>60.317,02</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		30.261,08	30.366,06
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		14.904,00	29.950,96
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		713.451,44	1.496.832,28
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>713.451,44</u>	<u>1.496.832,28</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		83.730,61	35.306,82
CONTA ÚNICA		629.720,83	1.461.525,46
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		16.277.415,43	14.581.894,56

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 14.122.714,53, sendo Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 14.122.714,53 (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\$ 17.702,10.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.423.547,36, sendo R\$ 857.044,94, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 521.337,34 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 45.165,08 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 629.720,83, além de R\$ 83.730,61 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 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, 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 E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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

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

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

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

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

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 6.058.004,56, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 6.058.004,56.

DISPOSIÇÕES FINAIS

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

GRIVALDO JOSÉ NOBERTO
Gestor do Fundo Mun. de Saúde

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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



BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL

20

22

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

PUBLICADO EM MARÇO DE 2023

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		766.601,14	390.091,01	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		3.386.452,28	2.931.573,31
ORDINÁRIO		276,62	0,00	ORDINÁRIO		2.604.406,04	2.376.055,15
VINCULADO		766.324,52	390.091,01	VINCULADO		782.046,24	555.518,16
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		766.087,36	390.025,67	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		782.046,24	381.535,90
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	65,34	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	173.982,26
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		237,16	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		2.616.610,20	2.369.856,70	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.616.610,20	2.369.856,70	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.616.610,20	2.369.856,70	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		255.632,03	90.899,24
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		188.170,63	21.476,60
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		232.167,35	263.904,38	RP PROCESSADOS PAGOS		188.170,63	21.476,60
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		158.082,81	188.170,63	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		52.875,53	59.542,13
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		158.082,81	188.170,63	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		44.112,72	48.448,95
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		63.968,13	66.058,32	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.007,00	2.854,92
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		52.737,44	50.471,52	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.521,10	5.003,38
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.821,28	4.602,04	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		218,16	44,00
ISS		178,60	2.400,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.016,55	3.190,88
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.757,20	5.003,38	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		14.585,87	9.880,51
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		218,16	44,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		9.859,07	8.970,51
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.255,45	3.537,38	FAMÍLIA PAGO			
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		10.116,41	9.675,43	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		4.726,80	910,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.692,41	8.765,43	MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.424,00	910,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		67.580,63	94.286,25
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		94.286,25	92.906,71	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		67.580,63	94.286,25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		94.286,25	92.906,71	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		19.957,15	17.393,26
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		17.393,26	3.246,53	CONTA ÚNICA		47.623,48	76.892,99
CONTA ÚNICA		76.892,99	89.660,18	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	TOTAL		3.709.664,94	3.116.758,80
TOTAL		3.709.664,94	3.116.758,80				

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

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

Usuário: RAFAELA CISINA DOS SANTOS - MM



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

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

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



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

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

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	276,62	0,00	276,62	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	766.324,52	0,00	766.324,52	390.091,01	0,00	390.091,01
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	766.087,36	0,00	766.087,36	390.025,67	0,00	390.025,67
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	65,34		65,34
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	237,16	0,00	237,16	0,00	0,00	0,00
TOTAL	766.601,14	0,00	766.601,14	390.091,01	0,00	390.091,01



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

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

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei

Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.156/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.1155/2021 de 13/10/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

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

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

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

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

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 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, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

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

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

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

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

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		766.601,14	390.091,01
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>276,62</u>	<u>0,00</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>766.324,52</u>	<u>390.091,01</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		766.087,36	390.025,67
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	65,34
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		237,16	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		2.616.610,20	2.369.856,70
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>2.616.610,20</u>	<u>2.369.856,70</u>
REPASSE RECEBIDO		2.616.610,20	2.369.856,70
<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		232.167,35	263.904,38
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>158.082,81</u>	<u>188.170,63</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		158.082,81	188.170,63
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>63.968,13</u>	<u>66.058,32</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		52.737,44	50.471,52
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.821,28	4.602,04
ISS		178,60	2.400,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.757,20	5.003,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		218,16	44,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.255,45	3.537,38
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>10.116,41</u>	<u>9.675,43</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.692,41	8.765,43
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.424,00	910,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		94.286,25	92.906,71
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>94.286,25</u>	<u>92.906,71</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		17.393,26	3.246,53
CONTA ÚNICA		76.892,99	89.660,18
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		3.709.664,94	3.116.758,80

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 766.601,14, sendo a Receita Ordinária Líquida de 276,62 (0,04% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 766.324,52 (99,96% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.616.610,20.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 232.167,35, sendo R\$ 63.968,13, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 158.082,81, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 10.116,41 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 76.892,99, além de investimentos e aplicações de R\$ 17.393,26.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		3.386.452,28	2.931.573,31
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>2.604.406,04</u>	<u>2.376.055,15</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>782.046,24</u>	<u>555.518,16</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		782.046,24	381.535,90
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	173.982,26
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		255.632,03	90.899,24
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>188.170,63</u>	<u>21.476,60</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		188.170,63	21.476,60
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>52.875,53</u>	<u>59.542,13</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		44.112,72	48.448,95
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.007,00	2.854,92
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.521,10	5.003,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		218,16	44,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.016,55	3.190,88
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>14.585,87</u>	<u>9.880,51</u>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		9.859,07	8.970,51
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		4.726,80	910,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		67.580,63	94.286,25
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>67.580,63</u>	<u>94.286,25</u>
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		<u>19.957,15</u>	<u>17.393,26</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>47.623,48</u>	<u>76.892,99</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		3.709.664,94	3.116.758,80

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 3.386.452,28, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 2.604.406,04 (76,91%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 782.046,24 (23,09%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

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

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 255.632,03, sendo R\$ 52.875,53, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 188.170,63 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 14.585,87 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 47.623,48, além de R\$ 49.957,15 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, 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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00



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

Saldo em 31/12/2022	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 189/2022 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

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	276,62	0,00	276,62
1 VINCULADO	766.324,52	0,00	766.324,52
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	766.087,36	0,00	766.087,36
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	237,16	0,00	237,16
TOTAL	766.601,14	0,00	766.601,14

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\$ 766.601,14, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 766.601,14.

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.

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

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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



BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL

20

22

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

PUBLICADO EM MARÇO DE 2023

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

Pág.: 1

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		14.315.286,57	13.811.150,03	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		18.463.711,19	18.176.453,12
<u>VINCULADO</u>		<u>14.315.286,57</u>	<u>13.811.150,03</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>455.583,39</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		14.206.086,57	13.811.150,03	<u>VINCULADO</u>		<u>18.008.127,80</u>	<u>18.176.453,12</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		109.200,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		17.835.098,83	18.176.453,12
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		3.176.440,13	3.471.966,85	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		173.028,97	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>3.176.440,13</u>	<u>3.471.966,85</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
<u>ORÇAMENTÁRIA</u>				<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		3.176.440,13	3.471.966,85	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>			
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>ORÇAMENTÁRIA</u>				<u>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>			
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>PARA O RPPS</u>				<u>RECURSOS PARA O RPPS</u>			
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>PARA O RGPS</u>				<u>RECURSOS PARA O RGPS</u>			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		3.511.806,17	3.103.107,94	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		2.789.879,23	2.251.790,80
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.225.911,97</u>	<u>892.624,17</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>652.817,05</u>	<u>46.849,64</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	237.800,00	RP PROCESSADOS PAGOS		652.817,05	46.849,64
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.225.911,97	654.824,17	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.097.049,93</u>	<u>2.142.323,20</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.253.660,43</u>	<u>2.147.865,81</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		232.276,48	233.054,25
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		290.599,57	238.008,95	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		258.020,25	415.279,62
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		258.212,60	415.429,54	ISS		661,21	4.197,41
ISS		8.658,20	4.127,11	PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.480,79	22.145,67
PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.480,79	22.145,67	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		737.542,50	621.434,57
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		754.048,19	621.764,57	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		39.457,75	36.876,37
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		39.457,75	36.876,37	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		812.610,95	809.335,31
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		886.203,33	809.513,60	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>40.012,25</u>	<u>62.617,96</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>32.233,77</u>	<u>62.617,96</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		27.609,45	53.597,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		21.608,57	53.597,59	FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		10.625,20	9.020,37	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		12.402,80	9.020,37
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		395.933,73	437.952,83	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		145.876,18	395.933,73
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>395.933,73</u>	<u>437.952,83</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>145.876,18</u>	<u>395.933,73</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		288.029,60	7.632,83	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		29.768,52	288.029,60
CONTA ÚNICA		107.904,13	430.320,00	BANCOS		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	0,00
				CONTA ÚNICA		116.107,66	107.904,13
TOTAL		21.399.466,60	20.824.177,65	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				TOTAL		21.399.466,60	20.824.177,65

Accesse em: <https://tce.ce.gov.br/epi/validador/validadorDoc?seamCodigoDoDocumento=6063f6e5-f848-4eb3-a8b9-bf121e01d0d69>

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



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

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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	14.315.286,57	0,00	14.315.286,57	13.811.150,03	0,00	13.811.150,03
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	14.206.086,57	0,00	14.206.086,57	13.811.150,03	0,00	13.811.150,03
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	109.200,00	0,00	109.200,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.315.286,57	0,00	14.315.286,57	13.811.150,03	0,00	13.811.150,03



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE JOAQUIM NABUCO

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

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

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados 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, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

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

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

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

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		14.315.286,57	13.811.150,03
<u>VINCULADO</u>		<u>14.315.286,57</u>	<u>13.811.150,03</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		14.206.086,57	13.811.150,03
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		109.200,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		3.176.440,13	3.471.966,85
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.176.440,13</u>	<u>3.471.966,85</u>
REPASSE RECEBIDO		3.176.440,13	3.471.966,85
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		3.511.806,17	3.103.107,94
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.225.911,97</u>	<u>892.624,17</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	237.800,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.225.911,97	654.824,17
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.253.660,43</u>	<u>2.147.865,81</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		290.599,57	238.008,95
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		258.212,60	415.429,54
ISS		8.658,20	4.127,11
PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.480,79	22.145,67
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		754.048,19	621.764,57
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		39.457,75	36.876,37
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		886.203,33	809.513,60
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>32.233,77</u>	<u>62.617,96</u>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		21.608,57	53.597,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		10.625,20	9.020,37
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		395.933,73	437.952,83
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>395.933,73</u>	<u>437.952,83</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		288.029,60	7.632,83
CONTA ÚNICA		107.904,13	430.320,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		21.399.466,60	20.824.177,65

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 14.315.286,57, sendo a Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 14.315.286,57 (100,00% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.176.440,13.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.511.806,17, sendo R\$ 2.253.660,43, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.225.911,97 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 32.233,77 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 107.904,13, além de R\$ 288.029,60 em investimentos e aplicações.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		18.463.711,19	18.176.453,12
<u>ORDINÁRIO</u>		455.583,39	0,00
<u>VINCULADO</u>		18.008.127,80	18.176.453,12
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		17.835.098,83	18.176.453,12
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		173.028,97	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<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
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		2.789.879,23	2.251.790,80
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		652.817,05	46.849,64
RP PROCESSADOS PAGOS		652.817,05	46.849,64
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		2.097.049,93	2.142.323,20
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		232.276,48	233.054,25
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		258.020,25	415.279,62
ISS		661,21	4.197,41
PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.480,79	22.145,67
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		737.542,50	621.434,57
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		39.457,75	36.876,37
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		812.610,95	809.335,31
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		40.012,25	62.617,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.609,45	53.597,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		12.402,80	9.020,37
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		145.876,18	395.933,73
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		145.876,18	395.933,73
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		29.768,52	288.029,60
BANCOS		0,00	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		116.107,66	107.904,13
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		21.399.466,60	20.824.177,65

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$18.463.711,19, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 455.583,39 (2,47%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 18.008.127,80 (97,53%), referente as despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

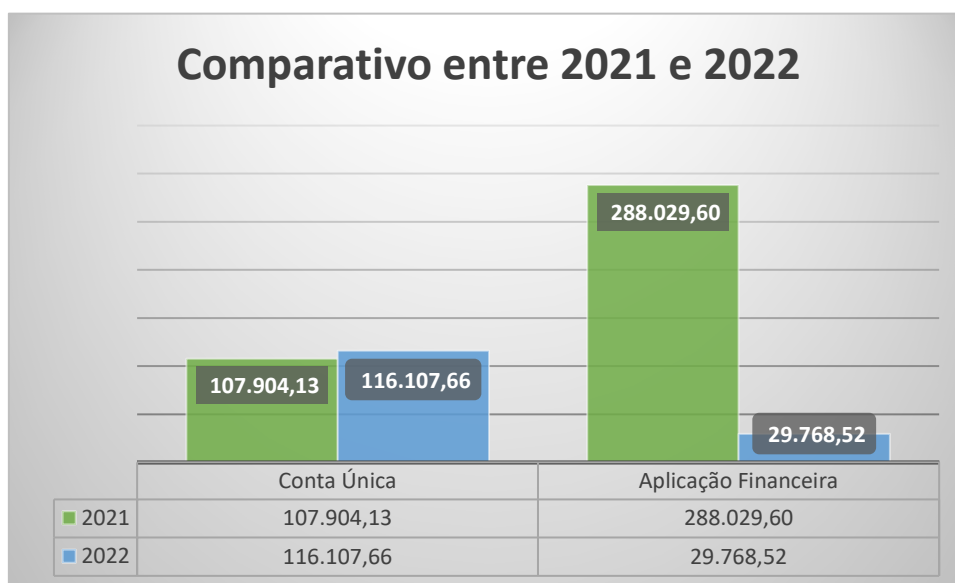
Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 2.789.879,23, sendo R\$ 2.097.049,93, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 652.817,05 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 40.012,25 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 116.107,66, além de R\$ 29.768,52 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 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, 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 E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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

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

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

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	14.315.286,57	0,00	14.315.286,57
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	14.206.086,57	0,00	14.206.086,57
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	109.200,00	0,00	109.200,00
TOTAL	14.315.286,57	0,00	14.315.286,57

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos vinculados. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 14.315.286,57, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 14.315.286,57.

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.



Documento Assinado Digitalmente por: CHARLES BATISTA DE MELO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6063f6e5-f848-4cb3-a8b9-bf21e01d0d69

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

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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



BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL

20

22

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

PUBLICADO EM MARÇO DE 2023

FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		12.815,90	682,77	DESPA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		71.801,39	56.726,02
ORDINÁRIO		12.815,90	682,77	ORDINÁRIO		71.801,39	56.726,02
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		56.160,00	57.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		56.160,00	57.000,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		56.160,00	57.000,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		2.000,00	3.000,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		5.225,44	2.000,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.000,00	3.000,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		5.225,44	2.000,00	RP PROCESSADOS PAGOS		2.000,00	3.000,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		5.225,44	2.000,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		472,31	72,36
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		72,36	115,61	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		472,31	72,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		72,36	115,61	CONTA ÚNICA		472,31	72,36
CONTA ÚNICA		72,36	115,61	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	TOTAL		74.273,70	59.798,38
TOTAL		74.273,70	59.798,38				

Acesse em: [https://epec:cepec.br/ep/validadoc;seam=Código do documento:6063f6e5-f848-4cb3-a8b9-bf12e01d0d69](https://epec:cepec.br/ep/validadoc;seam=Código%20do%20documento:6063f6e5-f848-4cb3-a8b9-bf12e01d0d69)

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

Usuário: RAFAELA CISINA DOS SANTOS - MM



FUNDO MUNIC. DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

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

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	12.815,90	0,00	12.815,90	682,77	0,00	682,77
TOTAL	12.815,90	0,00	12.815,90	682,77	0,00	682,77



NOTAS EXPLICATIVAS

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

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

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

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

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

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

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

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

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 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, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

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



Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 5.225,44.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 72,36.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		71.801,39	56.726,02
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>71.801,39</u>	<u>56.726,02</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		2.000,00	3.000,00
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.000,00</u>	<u>3.000,00</u>
<u>RP PROCESSADOS PAGOS</u>		<u>2.000,00</u>	<u>3.000,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		472,31	72,36
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>472,31</u>	<u>72,36</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>472,31</u>	<u>72,36</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		74.273,70	59.798,38

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 71.801,39, sendo este total referente a Despesa Ordinária, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

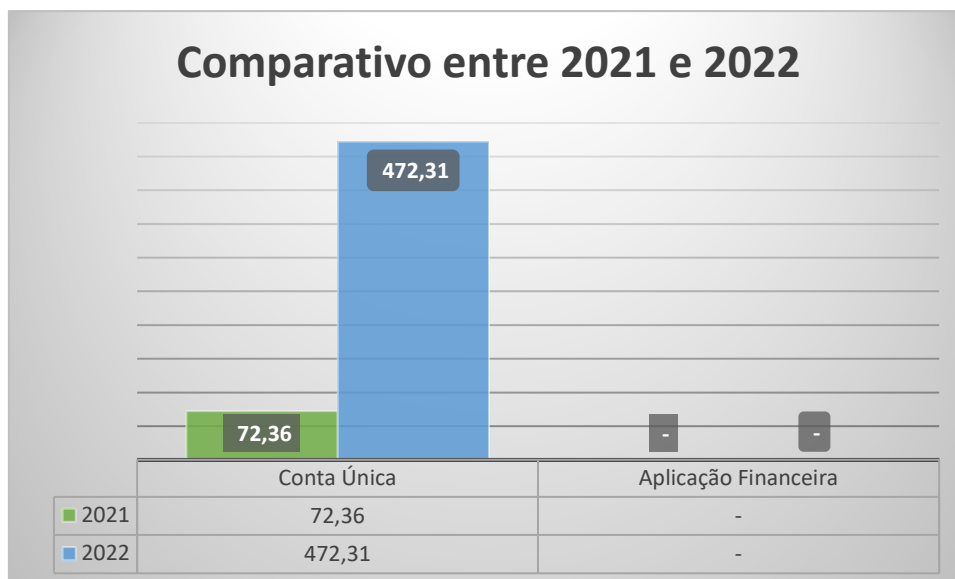
Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 2.000,00, sendo referentes a restos à pagar processados pagos.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 472,31.

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 E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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

6.1 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	12.815,90	0,00	12.815,90
TOTAL	12.815,90	0,00	12.815,90

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\$ 12.815,90, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 12.815,90.

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.

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

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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