



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		4.618.209,91	4.306.044,53	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		6.558.772,02	6.551.398,06
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	1.572,80	<u>ORDINÁRIO</u>		2.938.807,51	3.748.448,40
<u>VINCULADO</u>		4.618.209,91	4.304.471,73	<u>VINCULADO</u>		3.619.964,51	2.802.949,66
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		4.618.209,91	4.304.471,73	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		3.619.964,51	2.802.949,66
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		2.420.981,82	2.253.096,23	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		912.578,51	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		2.420.981,82	2.253.096,23	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		912.578,51	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.420.981,82	2.253.096,23	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		748.202,17	583.849,12	REPASSE CONCEDIDO		912.578,51	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		552.897,53	113.934,32	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		326.730,26	585.572,77
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		70.681,50	0,00	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		107.268,22	258.065,72
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		482.216,03	113.934,32	RP PROCESSADOS PAGOS		107.268,22	258.065,72
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		181.964,94	318.954,30	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		132.341,57	275.401,16
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		126.431,92	109.766,52	<u>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</u>		93.029,16	76.209,18
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.293,69	131.622,10	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	128.984,07
ISS		14.346,01	22.609,38	ISS		0,00	12.065,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA		513,92	560,64	PENSÃO ALIMENTÍCIA		467,20	560,64
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		544,32	2.168,34	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		646,38	2.288,88
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		33.959,52	48.894,50	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		35.064,35	50.238,79
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.875,56	3.332,82	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		3.134,48	5.054,50
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		13.339,70	150.960,50	CLASSES			
<u>CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS</u>		0,00	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		87.120,47	52.105,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		9.447,50	9.911,33	<u>CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS</u>		72.655,12	0,00
FAMÍLIA PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		10.573,15	10.439,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		3.892,20	0,00	FAMÍLIA PAGO			
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		3.892,20	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	141.049,17	MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		367.755,84	361.736,79	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	41.666,37
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		367.755,84	361.736,79	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		357.068,95	367.755,84
CONTA ÚNICA		367.755,84	361.736,79	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		357.068,95	367.755,84
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		3.539,87	0,00
TOTAL		8.155.149,74	7.504.726,67	CONTA ÚNICA		353.529,08	367.755,84
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
				TOTAL		8.155.149,74	7.504.726,67

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2019

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)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	1.572,80	0,00	1.572,80
1 VINCULADO	4.618.209,91	0,00	4.618.209,91	4.304.471,73	0,00	4.304.471,73
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	4.618.209,91	0,00	4.618.209,91	4.304.471,73	0,00	4.304.471,73
TOTAL	4.618.209,91	0,00	4.618.209,91	4.306.044,53	0,00	4.306.044,53





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

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

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

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



Da lei nº 761/2018 de 14/11/2018, sobre o Plano Plurianual para o período de 2018/2021;

Lei 756/2018 de 29/08/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 760/2018 de 14/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria para o exercício de 2019;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada SCPI. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Belém de Maria, referente ao exercício financeiro de 2019 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 do “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 2019 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha fianças, cauções, etc.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2019;

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 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 Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)		4.618.209,91	4.306.044,53
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	1.572,80
<u>VINCULADO</u>		4.618.209,91	4.304.471,73
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		4.618.209,91	4.304.471,73
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		2.420.981,82	2.253.096,23
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		2.420.981,82	2.253.096,23
REPASSE RECEBIDO		2.420.981,82	2.253.096,23
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 03)		748.202,17	583.849,12
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		552.897,53	113.934,32
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		70.681,50	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		482.216,03	113.934,32
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		181.964,94	318.954,30
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		126.431,92	109.766,52
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.293,69	131.622,10
ISS		14.346,01	22.609,38
PENSÃO ALIMENTÍCIA		513,92	560,64
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		544,32	2.168,34
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		33.959,52	48.894,50
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.875,56	3.332,82
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		13.339,70	150.960,50
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		9.447,50	9.911,33
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		3.892,20	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	141.049,17
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)		367.755,84	361.736,79
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		367.755,84	361.736,79
CONTA ÚNICA		367.755,84	361.736,79
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		8.155.149,74	7.504.726,67



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA**SERIEDADE E TRABALHO**Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: http://es.ice.pe.gov.br/validador/validador.asp?codigo_documento=c88b210-2790-44bd-bb46-faa0b9136c4e

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 4.618.209,91, sendo Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 4.618.209,91 (100% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.420.981,82 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 2.420.981,82.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 748.202,17, sendo R\$ 181.964,94, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 552.897,53 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 13.339,70 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 367.755,84, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)		6.558.772,02	6.551.398,06
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>2.938.807,51</u>	<u>3.748.448,40</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>3.619.964,51</u>	<u>2.802.949,66</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		3.619.964,51	2.802.949,66
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 06)		912.578,51	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>912.578,51</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		912.578,51	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)		326.730,26	585.572,77
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>107.268,22</u>	<u>258.065,72</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		107.268,22	258.065,72
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>132.341,57</u>	<u>275.401,16</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		93.029,16	76.209,18
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	128.984,07
ISS		0,00	12.065,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA		467,20	560,64
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		646,38	2.288,88
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		35.064,35	50.238,79
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		3.134,48	5.054,50
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>87.120,47</u>	<u>52.105,89</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		72.655,12	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		10.573,15	10.439,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		3.892,20	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	41.666,37
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)		357.068,95	367.755,84
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>357.068,95</u>	<u>367.755,84</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		3.539,87	0,00
CONTA ÚNICA		353.529,08	367.755,84
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		8.155.149,74	7.504.726,67



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA

SERIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE
Acesse em: http://www.tce.pe.gov.br/portal/validaDoc.seam?codigo_documento=09876543210-279044b1-bb46-4a11-9174-3141108

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

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 6.558.772,02, sendo Despesa Ordinária de R\$ 2.938.807,51 (44,81%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 3.619.964,51 (55,19%), referente a 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\$ 912.578,51.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizaram R\$ 326.730,26, sendo R\$ 132.341,57, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 107.268,22 relativo a pagamentos dos restos a pagar e um valor total de R\$ 87.120,47 referente a outros pagamentos extraorçamentários, onde é válido ressaltar dentro deste, existe o crédito a receber por acertos financeiros que compreende os valores que estão pendentes em conciliação de anos anteriores, e foram transferidos para a conta do realizável, que está sobre análise Judicial, com saldo final de R\$ 72.655,12, conforme tabela abaixo:

Data	Descrição	Valor - Débito	Valor - Crédito	Conta Bancária
29/01/2016	TARIFA BANCÁRIA	8,45		8.517-0
15/01/2016	REF.AO EXTRATO DO SALÁRIO MATERNIDADE	551,60		8.517-0
15/01/2016	REF. AO SALÁRIO FAMÍLIA	288,20		8.517-0
02/01/2016	REFERENTE AO SALÁRIO FAMÍLIA	798,00		8.517-0
28/02/2013	REF. A FOLHA CONTABILIZADA A MENOR	470,11		8.517-0
16/10/2013	TRANSFERENCIA	1.302,00		8.517-0
30/10/2013	FOLHA CONTRA A MAIOR		1,00	8.517-0
05/05/2014	JISKILIN REINALDO	1.806,00		8.517-0
09/05/2014	JF DOS SANTOS	7.059,25		8.517-0
29/08/2014	PAGAMENTO A MAIOR DA FOLHA	917,63		8.517-0
29/10/2014	J.G	4.500,00		8.517-0
21/11/2014	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	500,00		8.517-0
21/11/2014	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	2.000,00		8.517-0
21/11/2014	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	1.512,00		8.517-0
31/12/2014	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	70,44		8.517-0
28/03/2014	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	124,40		8.517-0
30/04/2014	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	147,96		8.517-0
30/06/2014	PAGAMENTO DA FOLHA A MAIOR	33,63		8.517-0
22/01/2015	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	666,08		8.517-0
02/02/2014	PAGAMENTO AO BANCO A MENOR	0,01		8.517-0



Prefeitura Municipal
BELÉM DE MARIA
SÉRIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente em: 31/12/2019 14:41:47
Acesse em: <https://www.belemdemaria-pe.gov.br/portal/controle-financeiro>

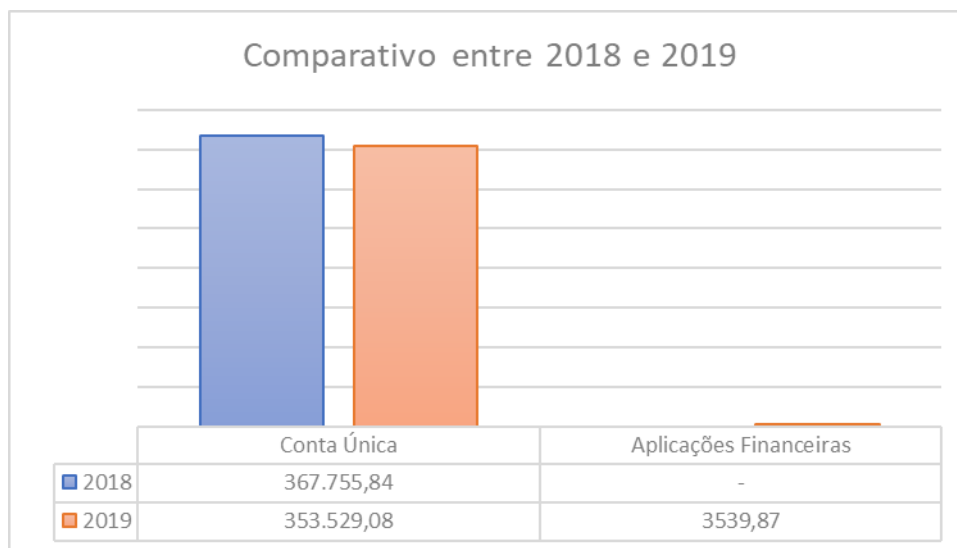
27/01/2015	PAGAMENTO A CAIXA	0,10		8.517-0
16/03/2015	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	200,00		8.517-0
08/04/2015	MARCOS JOSE	6.745,00		8.517-0
30/04/2015	ME GOMES	5.700,00		8.517-0
30/04/2015	TRANSFERENCIA NÃO CONTABILIZADA	211,84		8.517-0
08/05/2015	ME GOMES	2.185,00		8.517-0
29/05/2015	JF DOS SANTOS	6.000,00		8.517-0
29/05/2015	JEG FERREIRA	2.350,00		8.517-0
02/06/2015	EDVALDO F. DOS SANTOS	6.032,50		8.517-0
08/06/2015	JF DOS SANTOS	2.500,00		8.517-0
10/06/2015	M.E GOMES	2.000,00		8.517-0
19/06/2015	J.G FERREIRA	3.200,00		8.517-0
30/06/2015	J.G FERREIRA	5.500,00		8.517-0
08/07/2015	MARIA JOSE DA SILVA	500,00		8.517-0
31/07/2015	JAISON JOSE	5.762,30		8.517-0
31/07/2015	JAISON JOSE	1.397,30		8.517-0
29/04/2016	TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA RECEBIDA	5.869,88		8.517-0
22/10/2013	JULIO CESAR FERNANDES		1.302,00	8.517-0
15/04/2014	TELEMAR NORTE LESTE S/A		247,66	8.517-0
30/06/2014	FOLHA DE PAGAMENTO		591,84	8.517-0
14/01/2015	RENATO CORREIA GUALBERTO CH.850503		453,60	8.517-0
20/05/2015	RENATO CORREIA GUALBERTO CH.850566		218,40	8.517-0
05/08/2015	ADELMA DE ALMEIDA SILVA CH.850578		268,80	8.517-0
16/11/2015	ASTROGILDA RAMOS FERREIRA CH. 850650		33,60	8.517-0
23/05/2016	CAIXA ECONOMICA FEDERAL CH.52302		1.465,95	8.517-0
23/05/2016	CAIXA ECONOMICA FEDERAL CH.52304		1.465,95	8.517-0
23/05/2016	CAIXA ECONOMICA FEDERAL CH.52305		1.465,98	8.517-0
23/05/2016	CAIXA ECONOMICA FEDERAL CH.52306		1.955,49	8.517-0
19/12/2013	DEPOSITO		1,00	8.517-0
30/06/2014	RECEITA NÃO CONTABILIZADA PM		500,00	8.517-0
30/09/2014	PAGAMENTO A MENOR NA FOLHA		6.667,93	8.517-0
01/01/2017	DIFERENÇA DE SALDO	7.992,78		8.517-0
02/01/2017	ISABEL FRANCISCO DA SILVA	400,00		8.517-0
04/08/2015	BATALHA AUTO PEÇAS	1.991,86		8.479-4
TOTAL		89.294,32	16.639,20	72.655,12

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 353.529,08, além de R\$ 3.539,87 em investimentos e aplicações.



A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar o demonstrativo de indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2019 (ou final de 2018) 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 2019.

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.



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA
SERIEDADE E TRABALHODocumento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.ce.tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: ca8fb210-2790-44bd-b946-fca0b913c44**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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE**6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro**

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

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	4.618.209,91	0,00	4.618.209,91
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	4.618.209,91	0,00	4.618.209,91
TOTAL	4.618.209,91	0,00	4.618.209,91

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\$ 4.618.209,91, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 4.618.209,91.



Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA
SÉRIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/validaDoc.seam> Código do documento: ca8fb210-2790-44bd-bb44-af0b9136c4e

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 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA CRISTINA GONÇALVES CASALE
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

MARIA MADALENA DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 020611/O-4

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 of 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		541.237,60	500.396,81	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		956.844,39	982.186,98
ORDINÁRIO		284,48	161,64	ORDINÁRIO		451.058,92	568.191,02
VINCULADO		540.953,12	500.235,17	VINCULADO		505.785,47	413.995,96
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		540.953,12	500.235,17	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		505.785,47	413.995,96
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		345.435,72	426.367,51	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		46.159,37	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		345.435,72	426.367,51	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		46.159,37	0,00
REPASSE RECEBIDO		345.435,72	426.367,51	REPASSE CONCEDIDO		46.159,37	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		194.057,29	80.207,74	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		87.702,72	64.466,51
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		122.473,08	28.569,94	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		24.311,03	26.122,63
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		122.473,08	28.569,94	RP PROCESSADOS PAGOS		24.311,03	26.122,63
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		63.518,88	45.044,94	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		12.084,17	30.618,76
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		45.495,25	38.994,12	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		12.084,17	29.767,63
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.814,42	830,98	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	27,82
ISS		16.209,21	5.202,44	ISS		0,00	71,01
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	17,40	RETEÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	752,30
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		8.065,33	6.592,86	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		51.307,52	7.725,12
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		0,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		44.624,45	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.239,86	2.092,86	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.377,60	2.283,12
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		6.825,47	4.500,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.305,47	5.442,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		140.568,31	180.249,74	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		130.592,44	140.568,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		140.568,31	180.249,74	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		130.592,44	140.568,31
CONTA ÚNICA		140.568,31	180.249,74	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		652,34	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		129.940,10	140.568,31
TOTAL		1.221.298,92	1.187.221,80	TOTAL		1.221.298,92	1.187.221,80

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epm/validarDocumento.do?documento=ca8b210-2790-44bd-bb46-faa0b9136c4e

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2019

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)
0 ORDINÁRIO	284,48	0,00	284,48	161,64	0,00	161,64
1 VINCULADO	540.953,12	0,00	540.953,12	500.235,17	0,00	500.235,17
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	540.953,12	0,00	540.953,12	500.235,17	0,00	500.235,17
TOTAL	541.237,60	0,00	541.237,60	500.396,81	0,00	500.396,81





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

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

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

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria integra a Prestação de Contas Anual do Secretário de Assistência Social e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo Municipal de Assistência Social Direta, integrantes do Orçamento de Seguridade Social.

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

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



Da lei nº 761/2018 de 14/11/2018, sobre o Plano Plurianual para o período de 2018/2021;

Lei 756/2018 de 29/08/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 760/2018 de 14/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria para o exercício de 2019;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada SCPI. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Belém de Maria, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanço 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 do “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 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 2019 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 2019;

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)		541.237,60	500.396,81
<u>ORDINÁRIO</u>		284,48	161,64
<u>VINCULADO</u>		540.953,12	500.235,17
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		540.953,12	500.235,17
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		345.435,72	426.367,51
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		345.435,72	426.367,51
REPASSE RECEBIDO		345.435,72	426.367,51
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 03)		194.057,29	80.207,74
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		122.473,08	28.569,94
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		122.473,08	28.569,94
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		63.518,88	45.044,94
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		45.495,25	38.994,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.814,42	830,98
ISS		16.209,21	5.202,44
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	17,40
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		8.065,33	6.592,86
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.239,86	2.092,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		6.825,47	4.500,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)		140.568,31	180.249,74
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		140.568,31	180.249,74
CONTA ÚNICA		140.568,31	180.249,74
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		1.221.298,92	1.187.221,80



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 541.237,60, sendo Receita Ordinária Líquida de 284,48 (0,05% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 540.953,12 (99,95% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 345.435,72 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 345.435,72.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 194.057,29, sendo R\$ 63.518,88, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 122.473,08 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 8.065,33 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 140.568,31, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)		956.844,39	982.186,95
<u>ORDINÁRIO</u>		451.058,92	568.191,00
<u>VINCULADO</u>		505.785,47	413.995,95
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		505.785,47	413.995,95
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 06)		46.159,37	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		46.159,37	0,00
REPASSE CONCEDIDO		46.159,37	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)		87.702,72	64.466,51
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		24.311,03	26.122,63
RP PROCESSADOS PAGOS		24.311,03	26.122,63
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		12.084,17	30.618,76
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		12.084,17	29.767,63
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	27,82
ISS		0,00	71,01
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	752,30
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		51.307,52	7.725,12
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		44.624,45	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.377,60	2.283,12
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.305,47	5.442,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)		130.592,44	140.568,31
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		130.592,44	140.568,31
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		652,34	0,00
CONTA ÚNICA		129.940,10	140.568,31
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		1.221.298,92	1.187.221,80



Prefeitura Municipal
BELÉM DE MARIA
SERIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: http://www.pec.pe.gov.br/portal/validaDoc.seam?Codigo_documento=29870-210-2790-44bd-bb46-faa0b9136c4e

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

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 956.844,39, sendo Despesa Ordinária de R\$ 451.058,92 (47,14%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 505.785,47 (52,86%), referente a 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\$ 46.159,37.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 87.702,72, sendo R\$ 12.084,17, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 24.311,03 relativo a pagamentos dos restos a pagar e um valor total de R\$ 51.307,52 referente a outros pagamentos extraorçamentários, onde é válido ressaltar dentro deste, existe o crédito a receber por acertos financeiros que compreende os valores que estão pendentes em conciliação, de anos anteriores, e foram transferidos para a conta do realizável, que está sobre análise Judicial, com saldo final de R\$ 44.624,45, conforme tabela abaixo:

Data	Descrição	VALOR	Conta Bancária
31/12/2014	AJUSTE DE ABERTURA	320,00	9025-5
31/10/2016	CONCILIAR	250,00	11.210-0
27/01/2013	PAGAMENTO A MAIOR	0,42	9139-1
18/04/2016	CELPE	31,64	7.773-9
28/04/2016	DETRAN	215,29	7.773-9
28/04/2016	DETRAN	15,77	7.773-9
28/04/2016	SEG. DPVAT	105,25	7.773-9
13/05/2015	BLOQUEIO COMAGSUL	3.014,94	7.773-9
28/07/2016	DETRAN-PAGAMENTO DUPLICADO	87,60	7.773-9
15/07/2016	CGA	1.500,00	7.773-9
01/01/2017	AJUSTE DE ABERTURA DE 2016	2.357,27	7.773-9
05/09/2016	JAMES FRANCISCO	320,00	11.211-9
05/08/2016	MARIA JOSE DA CONCEIÇÃO	855,00	11.212-7
01/09/2016	VALOR A ENCONTRAR	120,26	11.212-7
30/12/2016	DESPESA DE 2016	346,81	11.413-8
02/01/2017	ISRAEL FRANCISCO - DESPESA DE EXERCÍCIO ANT.	807,50	11.413-8
11/08/2016	JOSE ANTONIO	950,00	11.213-5
11/08/2016	ISS	50,00	11.213-5
23/08/2016	ELLEN VERUSKA	807,50	11.213-5
04/08/2016	ISS	42,50	11.213-5

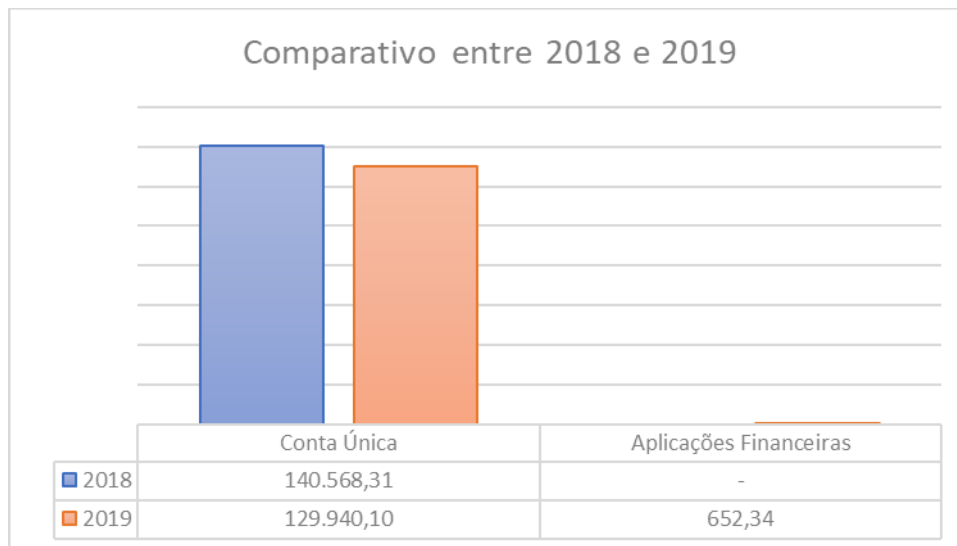


29/08/2016	WILLY JOSE	598,50	11.213-5
29/08/2016	ISS	31,50	11.213-5
05/08/2016	MARIA JOSEFA PEREIRA	807,50	11.213-5
05/08/2016	MARIA DAS DORES	807,50	11.213-5
14/07/2016	PG INDEV TRIBUTOS	50,00	11.213-5
01/09/2016	VALOR A RECONHECER	4,00	11.213-5
31/10/2016	DEBITO	408,58	11.213-5
01/01/2017	DIFERENÇA DE SALDO DE 2016	29.650,00	11.209-7
01/01/2017	DIFERENÇA DE SALDO DE 2016	69,12	10.482-5
TOTAL		44.624,45	

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 129.940,10, além de R\$ 652,34 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 2019 (ou final de 2018) 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 2019.

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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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

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

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



6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	284,48	0,00	284,48
1 VINCULADO	540.953,12	0,00	540.953,12
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	540.953,12	0,00	540.953,12
TOTAL	541.237,60	0,00	541.237,60

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\$ 541.237,60, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 541.237,60.

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 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

CÍCERO LAURINDO DA SILVA
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

MARIA MADALENA DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 020611/O-4

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 1

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		9.288.525,99	0,00	DESPA ORÇAMENTÁRIA		11.860.095,02	0,00
<u>ORDINÁRIO</u>		195,51	0,00	<u>ORDINÁRIO</u>		2.877.957,55	0,00
<u>VINCULADO</u>		9.288.330,48	0,00	<u>VINCULADO</u>		8.982.137,47	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		9.288.330,48	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		8.982.137,47	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		2.700.381,33	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		401.352,24	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		2.700.381,33	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		401.352,24	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.700.381,33	0,00	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.425.846,90	0,00	REPASSE CONCEDIDO		401.352,24	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		615.533,22	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		817.879,38	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.420,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		675.167,16	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		611.113,22	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		402.381,10	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		789.970,31	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		86.907,12	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		504.881,29	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.689,55	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		86.987,28	0,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		5.613,10	0,00
ISS		7.411,47	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		157.195,71	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.689,55	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		5.380,58	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		6.055,56	0,00	CLASSES			
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		161.218,67	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		142.712,22	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.726,49	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		119.592,90	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		20.343,37	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		8.075,65	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		0,00	0,00	FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		6.763,65	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		15.043,67	0,00
FAMÍLIA PAGO				MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		13.579,72	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		335.427,58	0,00
MATERNIDADE PAGO				<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		335.427,58	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		0,00	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		2.815,58	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		332.612,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		13.414.754,22	0,00	TOTAL		13.414.754,22	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
 Acesso em: https://etce.tce.pa.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=ca8b210-2790-44pd-bb46-faa0b913c4de

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE BELÉM DE MARIA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

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

Exercício de 2019

1 de 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	195,51	0,00	195,51	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	9.288.330,48	0,00	9.288.330,48	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	9.288.330,48	0,00	9.288.330,48	0,00	0,00	0,00
TOTAL	9.288.525,99	0,00	9.288.525,99	0,00	0,00	0,00





Prefeitura Municipal

BELÉM DE MARIA
SERIEDADE E TRABALHO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?CodigoDoDocumento=ca8fb210-2790-44bd-bb45-fa0b09236c4e>

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

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

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

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



Da lei nº 761/2018 de 14/11/2018, sobre o Plano Plurianual para o período de 2018/2021;

Lei 756/2018 de 29/08/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 760/2018 de 14/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Belém de Maria para o exercício de 2019;

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

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

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

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada SCPI. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação de Belém de Maria, referente ao exercício financeiro de 2019 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 do “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Crêterios de Reconhecimento e Classifica o 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 2019 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obriga es relativas a consigna es em folha fianças, cau es, etc.

Crêterios de Reconhecimento e Classifica o 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 execu o orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2019;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consigna es em folha, devolu o de fianças, cau es, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

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

Inicialmente,   conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classifica o econ mica da receita, refere-se a uma



importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas** e **não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

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

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios 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 REFERÊNCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)		9.288.525,99	0,00
<u>ORDINÁRIO</u>		195,51	0,00
<u>VINCULADO</u>		9.288.330,48	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		9.288.330,48	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		2.700.381,33	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		2.700.381,33	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.700.381,33	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 03)		1.425.846,90	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		615.533,22	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.420,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		611.113,22	0,00
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		789.970,31	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		504.881,29	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		86.987,28	0,00
ISS		7.411,47	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.689,55	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		6.055,56	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		161.218,67	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.726,49	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		20.343,37	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		6.763,65	0,00
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		13.579,72	0,00
MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		0,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		13.414.754,22	0,00



Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 9.288.525,99, sendo Receita Ordinária Líquida de 195,51 (0,01% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 9.288.330,48 (99,99 % do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.700.381,33 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 2.700.381,33.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.425.846,90, sendo R\$ 789.970,31, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 615.533,22 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 20.343,37 de outros recebimentos extraorçamentários.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 04)		11.860.095,02	
<u>ORDINÁRIO</u>		2.877.957,55	0,00
<u>VINCULADO</u>		8.982.137,47	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		8.982.137,47	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 05)		401.352,24	
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		401.352,24	0,00
REPASSE CONCEDIDO		401.352,24	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 06)		817.879,38	
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		675.167,16	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		402.381,10	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		86.907,12	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.689,55	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		5.613,10	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		157.195,71	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.380,58	0,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		142.712,22	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTOS FINANCEIROS		119.592,90	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		8.075,65	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		15.043,67	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 07)		335.427,58	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		335.427,58	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		2.815,58	0,00
CONTA ÚNICA		332.612,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		13.414.754,22	0,00



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

Nota 04 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 11.860.095,02, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 2.877.957,55 (24,27%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 8.982.137,47 (75,73%), referente a despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 05 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 401.352,24.

Nota 06 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 817.879,38, sendo R\$ 675.167,16, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis e um valor total de R\$ 142.712,22 referente a outros pagamentos extraorçamentários onde é válido ressaltar dentro deste, existe o crédito a receber por acertos financeiros que compreende os valores que estão pendentes em conciliação de anos anteriores, e foram transferidos para a conta do realizável, que está sobre análise Judicial, com saldo final de R\$ 119.592,90, conforme tabela abaixo:

Data	Descrição	Valor - Débito	Valor - Crédito	Conta Bancária
31/01/2019	LEOCIMAR FEITO 08/10/2015	80,00		7.775-5
31/01/2019	J E C SERVIÇOS 13/05/2016	3.821,80		7.775-5
31/01/2019	JUARES BATISTA 23/05/2016	2.626,00		7.775-5
31/01/2019	TED 23/07/2015	7.486,00		7.775-5
31/01/2019	MARCOS JOSE 29/07/2015	4.750,00		7.775-5
31/01/2019	ME GOMES 04/03/2015	14.725,00		7.775-5
31/01/2019	ROLDERY RANGEL 10/04/2015	38.980,70		7.775-5
31/01/2019	MARCOS JOSE 13/05/2015	5.225,00		7.775-5
31/01/2019	MARCOS JOSE 30/06/2015	6.650,00		7.775-5
31/01/2019	J.G. FERREIRA 09/07/2015	6.175,00		7.775-5
31/01/2019	CLOVIS BEZERRA 23/09/2015	2.940,00		7.775-5
31/01/2019	F S L SOUSA DE COMBUSTIVEIS 20/06/2016	857,53		7.775-5
31/01/2019	TARIFA DE DOC /TED 29/06/2016	8,45		7.775-5
31/01/2019	TARIFA DOC/TED 30/06/2016	8,45		7.775-5
31/01/2019	AJUSTE DE BALANÇO 02/01/2016	1,88		7.775-5
31/01/2019	ALEXANDRE CARLOS RODRIGUES 08/05/2015	604,80		7.775-5
31/01/2019	FOPAG 08/07/2015	1.750,00		7.775-5
31/01/2019	DIFERENÇA DA COMAGSUL 11/09/2015	771,26		7.775-5
31/01/2019	J E C SERVIÇOS 06/10/2015	16.763,87		7.775-5
31/01/2019	J E C SERVIÇOS 21/06	0,00	3.880,00	7.775-5

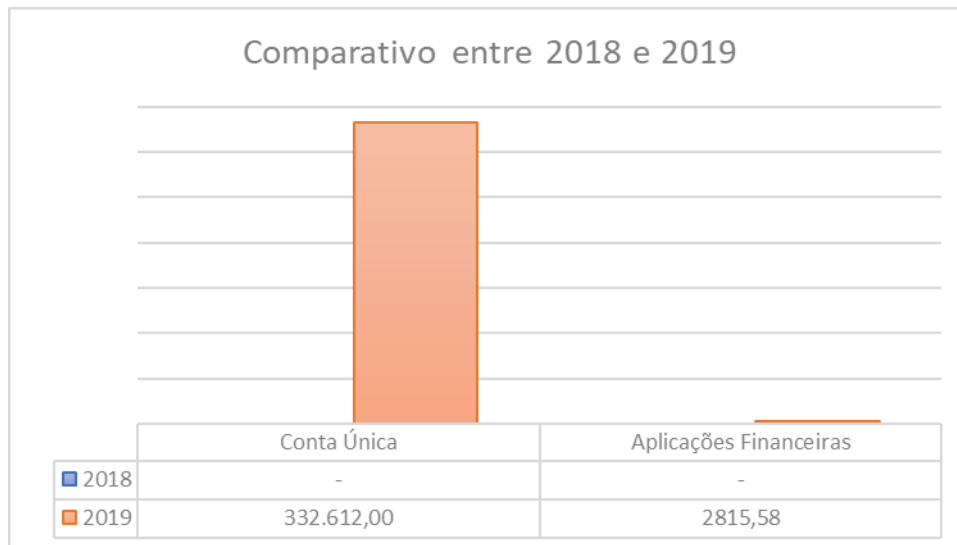


31/01/2019	BLOQUEIO NO BANCO 2015/ORLANDO	835,00		8.55
31/01/2019	BATALHA AUTO PEÇAS 09/2016	1.170,00		6.62
31/01/2019	BATALHA AUTO PEÇAS 09/2016	2.081,82		6.62
31/01/2019	BATALHA AUTO PEÇAS 09/2016	4.891,34		6.62
31/01/2019	VALOR REFERENTE AO PAGAMENTO		1,00	657
31/01/2019	TRANSFERÊNCIA 2014 31/01/2015	270,00		657
TOTAL		123.473,90	3.881,00	119.592

Nota 07 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 332.612,00, além de R\$ 2.815,58 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar o indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2019 (ou final de 2018) 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 2019.

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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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

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

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

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	195,51	0,00	195,51
1 VINCULADO	9.288.330,48	0,00	9.288.330,48
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	9.288.330,48	0,00	9.288.330,48
TOTAL	9.288.525,99	0,00	9.288.525,99

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\$ 9.288.525,99, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 9.288.525,99.



Prefeitura Municipal

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, ROLPH EBER CASALE JUNIOR
Acesse em: <https://stc.citec.org.br/br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: ca8fb210-2290-44bd-bb46-faa0b9136c4e

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 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

NATANAEL JOSÉ DA SILVA
Secretário Municipal

JOSÉ HUMBERTO DE ALBUQUERQUE SILVA
Responsável pelo Controle Interno

MARIA MADALENA DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 020611/O-4