

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

Exercício de 2022

Pág.: 1

**ISOLADO:3 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA GAMELEIRA**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>695.358,86</b>	<b>435.751,27</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>3.355.647,30</b>	<b>2.383.532,17</b>
ORDINÁRIO	1	6.360,67	797,20	ORDINÁRIO	6	2.674.517,66	1.822.339,59
VINCULADO	2	688.998,19	434.954,07	VINCULADO		681.129,64	561.192,58
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	2	688.992,72	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	7	668.769,89	0,00
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	2	5,47	0,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	7	12.359,75	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>2.632.173,63</b>	<b>2.023.506,94</b>	VINCULADO	7	0,00	561.192,58
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.632.173,63	2.023.506,94	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
REPASSE RECEBIDO	3	2.632.173,63	2.023.506,94	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	3	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	3	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 RGPS	3	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>370.935,64</b>	<b>206.790,72</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>234.375,61</b>	<b>303.175,05</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		199.043,68	84.797,36	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		77.968,47	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4	199.043,68	84.797,36	RP PROCESSADOS PAGOS	8	77.968,47	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	157.002,01	116.097,31	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	8	139.924,04	296.304,87
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	4	100.036,35	82.276,43	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8	99.331,15	266.019,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4	12.783,64	2.634,99	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	8	691,62	1.989,77
ISS	4	3.867,57	799,82	ISS	8	71,35	644,47
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4	71,94	29,20	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	8	0,00	21,90
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4	588,00	63,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	8	546,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4	38.680,11	29.567,87	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8	38.296,48	27.013,61
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4	974,40	726,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	8	987,44	616,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		14.889,95	5.896,05	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		16.483,10	6.870,18
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	4	12.546,75	5.896,05	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	8	12.927,90	6.870,18
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	4	2.343,20	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	8	3.555,20	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>78.748,64</b>	<b>99.406,93</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>187.193,86</b>	<b>78.748,64</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		78.748,64	99.406,93	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		187.193,86	78.748,64
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	5	2.074,10	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	9	3.088,77	2.074,10
CONTA ÚNICA	5	76.674,54	99.406,93	CONTA ÚNICA	9	184.105,09	76.674,54
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	5	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	9	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.777.216,77</b>	<b>2.765.455,86</b>	<b>TOTAL</b>		<b>3.777.216,77</b>	<b>2.765.455,86</b>

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
 Acesso em: https://eic.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc?seam Código do documento: f6cd47e-467d-473e-991f-3e073df9cda



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

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA GAMELEIRA

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



# FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA GAMELEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

Exercício de 2022

### ISOLADO:3 - FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA GAMELEIRA

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	6.360,67	0,00	6.360,67	797,20	0,00	797,20
1 VINCULADO	688.998,19	0,00	688.998,19	434.954,07	0,00	434.954,07
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	688.992,72	0,00	688.992,72	434.954,07	0,00	434.954,07
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	5,47	0,00	5,47	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>695.358,86</b>	<b>0,00</b>	<b>695.358,86</b>	<b>435.751,27</b>	<b>0,00</b>	<b>435.751,27</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social da Gameleira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede na TR Luiz Rodolfo, s/n, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Assistência Social pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 919/1997, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 01.876.387/0001-07, estando atualmente localizado na TR Luiz Rodolfo, s/n, centro da Gameleira, 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 <https://gameleira.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Assistência Social da Gameleira integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal da Gameleira 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 1.210/2021 de 07/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 1.209/2021 de 29/09/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 1.209/2021 de 07/12/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual da Gameleira 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.gameleira.pe.gov.br](http://www.gameleira.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, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei n.º 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 n.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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 n.º 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 n.º 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 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, 8º 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 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	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>695.358,86</b>	<b>435.751,27</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	1	<u>6.360,67</u>	<u>797,20</u>
<u>VINCULADO</u>	2	<u>688.998,19</u>	<u>434.954,07</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	2	688.992,72	0,00
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	2	5,47	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>2.632.173,63</b>	<b>2.023.506,94</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>2.632.173,63</u>	<u>2.023.506,94</u>
REPASSE RECEBIDO	3	2.632.173,63	2.023.506,94
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>370.935,64</b>	<b>206.790,72</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>199.043,68</u>	<u>84.797,36</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4	199.043,68	84.797,36
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	4	<u>157.002,01</u>	<u>116.097,31</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	4	100.036,35	82.276,43
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4	12.783,64	2.634,99
ISS	4	3.867,57	799,82
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4	71,94	29,20
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4	588,00	63,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4	38.680,11	29.567,87
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4	974,40	726,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>14.889,95</u>	<u>5.896,05</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	4	12.546,75	5.896,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	4	2.343,20	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>78.748,64</b>	<b>99.406,93</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>78.748,64</u>	<u>99.406,93</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	5	2.074,10	0,00
CONTA ÚNICA	5	76.674,54	99.406,93
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	5	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>3.777.216,77</b>	<b>2.765.455,86</b>

**Nota 01 – RECEITA ORDINÁRIA:** A receita ordinária (Recurso Próprio – Livre) totalizou 6.360,67, equivalente 0,91% da receita orçamentária 695.358,86.

**Nota 02 – RECEITA VINCULADO:** A receita vinculada (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Assistência) totalizou 688.998,19, equivalente 99,08% da receita orçamentária 695.358,86.

**Nota 03 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.632.173,63.





**Nota 04 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 370.935,64, sendo R\$ 157.002,01, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 199.043,68, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 14.889,95 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 05 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2021 foi de R\$ 76.674,54, além de R\$ 2.074,10 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>3.355.647,30</b>	<b>2.383.532,17</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	6	<u>2.674.517,66</u>	<u>1.822.339,59</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>681.129,64</u>	<u>561.192,58</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	7	668.769,89	0,00
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADO	7	12.359,75	0,00
VINCULADO	7	0,00	561.192,58
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>234.375,61</b>	<b>303.175,05</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>77.968,47</u>	<u>0,00</u>
RP PROCESSADOS PAGOS	8	77.968,47	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	8	<u>139.924,04</u>	<u>296.304,87</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8	99.331,15	266.019,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	8	691,62	1.989,77
ISS	8	71,35	644,47
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	8	0,00	21,90
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	8	546,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8	38.296,48	27.013,61
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	8	987,44	616,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>16.483,10</u>	<u>6.870,18</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	8	12.927,90	6.870,18
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	8	3.555,20	0,00
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>187.193,86</b>	<b>78.748,64</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>187.193,86</u>	<u>78.748,64</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	9	3.088,77	2.074,10
CONTA ÚNICA	9	184.105,09	76.674,54
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	9	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>3.777.216,77</b>	<b>2.765.455,86</b>

**Nota 06 – DESPESA ORDINÁRIA:** A despesa ordinária totalizou R\$ 2.674.517,66 (79,70%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios – livre.

**Nota 07 – DESPESA VINCULADA:** A despesa vinculada totalizou R\$ 681.129,64 (30,30%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da assistência.

**Nota 08 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 234.375,61, sendo R\$ 139.924,04, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 77.968,47 relativo a pagamentos dos restos a





pagar e R\$ 16.483,10 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 09 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2022 foi de R\$ 184.105,09, além de R\$ 3.088,77 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 2021 (ou final de 2022) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, 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 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE**

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

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

**6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso**

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	6.360,67	0,00	6.360,67
1 VINCULADO	688.998,19	0,00	688.998,19
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	688.992,72	0,00	688.992,72
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	5,47	0,00	5,47
<b>TOTAL</b>	<b>695.358,86</b>	<b>0,00</b>	<b>695.358,86</b>

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\$ 695.358,86, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 695.358,86.

**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.

Dayenne Priscilla Almeida Ribeiro de Lima  
Secretária

Clarice Paulino da Silva  
Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira  
Contador CRC PE nº 023266/O-4

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

Exercício de 2022

Pág.: 1

**ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA GAMELEIRA**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>7.061.393,21</b>	<b>7.647.468,05</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>20.282.074,00</b>	<b>18.061.448,15</b>
VINCULADO	1	7.061.393,21	7.647.468,05	VINCULADO		20.282.074,00	18.061.448,15
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	1	7.061.393,21	0,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	5	265.112,48	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>13.366.845,07</b>	<b>10.191.553,38</b>	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5	20.016.961,52	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		13.366.845,07	10.191.553,38	VINCULADO	5	0,00	18.061.448,15
REPASSE RECEBIDO	2	13.366.845,07	10.191.553,38	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	2	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	2	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 RGPS	2	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.700.659,86</b>	<b>1.913.825,49</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.826.811,70</b>	<b>2.114.549,85</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		468.370,96	767.457,60	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		635.358,18	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	468.370,96	767.457,60	RP PROCESSADOS PAGOS	6	635.358,18	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	3	1.219.730,28	1.136.882,94	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	6	1.179.739,76	2.103.372,99
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	491.178,30	490.042,91	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	6	542.101,29	1.500.031,73
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	126.963,57	111.109,58	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	6	92.029,52	107.595,30
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	3	159,26	124,10	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	6	132,68	102,20
ISS	3	4.870,25	4.493,77	ISS	6	4.184,37	4.221,02
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	5.268,28	3.162,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	6	4.840,94	2.898,50
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	22.907,29	21.305,42	PENSÃO ALIMENTÍCIA	6	24.576,66	20.818,21
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3	3.633,00	441,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	6	3.339,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	532.703,85	481.801,16	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6	477.399,10	445.350,03
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	32.046,48	24.403,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6	31.136,20	22.356,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		12.558,62	9.484,95	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		11.713,76	11.176,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	3	12.558,62	9.484,95	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	6	11.713,76	11.176,86
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>526.223,91</b>	<b>949.374,99</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>546.236,35</b>	<b>526.223,91</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		526.223,91	949.374,99	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		546.236,35	526.223,91
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	4	10.497,52	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	7	35.549,48	10.497,52
CONTA ÚNICA	4	515.726,39	949.374,99	CONTA ÚNICA	7	510.686,87	515.726,39
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	7	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>22.655.122,05</b>	<b>20.702.221,91</b>	<b>TOTAL</b>		<b>22.655.122,05</b>	<b>20.702.221,91</b>

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA  
 Acesso em: https://eic:ce:pe.gov.br/ep/validaDoc?seam:Código do documento: f6cd47e-467d-473e-991f-3e073df9cda





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

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA GAMELEIRA

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



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA GAMELEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA GAMELEIRA

#### 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	7.061.393,21	0,00	7.061.393,21	7.647.468,05	0,00	7.647.468,05
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	7.061.393,21	0,00	7.061.393,21	7.647.468,05	0,00	7.647.468,05
<b>TOTAL</b>	<b>7.061.393,21</b>	<b>0,00</b>	<b>7.061.393,21</b>	<b>7.647.468,05</b>	<b>0,00</b>	<b>7.647.468,05</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde da Gameleira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede na rua Dr. Antônio Rigueira, s/n, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área saúde pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 919/1997, O Fundo Municipal da Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 11.334.929/0001-73, estando atualmente localizado na rua Dr. Antônio Rigueira, s/n, centro da Gameleira, 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 <https://gameleira.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei nº 1.210/2021 de 07/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 1.209/2021 de 29/09/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 1.209/2021 de 07/12/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual da Gameleira 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.gameleira.pe.gov.br](http://www.gameleira.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 n.º 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 n.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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 n.º 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 n.º 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 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, 8º 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 REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:**

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		7.061.393,21	7.647.468,05
<u>VINCULADO</u>	1	7.061.393,21	7.647.468,05
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	1	7.061.393,21	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		13.366.845,07	10.191.553,38
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		13.366.845,07	10.191.553,38
REPASSE RECEBIDO	2	13.366.845,07	10.191.553,38
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	2	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	2	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	2	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.700.659,86	1.913.825,49
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		468.370,96	767.457,60
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	468.370,96	767.457,60
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	3	1.219.730,28	1.136.882,94
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	491.178,30	490.042,91
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	126.963,57	111.109,58
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	3	159,26	124,10
ISS	3	4.870,25	4.493,77
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	5.268,28	3.162,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	22.907,29	21.305,42
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3	3.633,00	441,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	532.703,85	481.801,16
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	32.046,48	24.403,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		12.558,62	9.484,95
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	3	12.558,62	9.484,95
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		526.223,91	949.374,99
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		526.223,91	949.374,99
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	4	10.497,52	0,00
CONTA ÚNICA	4	515.726,39	949.374,99
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	4	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>22.655.122,05</b>	<b>20.702.221,91</b>

**Nota 01 – RECEITA VINCULADO:** A receita vinculada (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Saúde) totalizou 7.061.393,21, equivalente 100% da receita orçamentária 7.061.393,21.

**Nota 02 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 13.366.845,07.

**Nota 03 – RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.700.659,86, sendo R\$ 1.219.730,28, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 468.370,96, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 12.558,62 de outros recebimentos extraorçamentários.





**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2021 foi de R\$ 515.726,39, além de R\$ 10.497,52 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>20.282.074,00</b>	<b>18.061.448,11</b>
<u>VINCULADO</u>		<u>20.282.074,00</u>	<u>18.061.448,11</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	5	265.112,48	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5	20.016.961,52	0,00
VINCULADO	5	0,00	18.061.448,11
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.826.811,70</b>	<b>2.114.549,85</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>635.358,18</u>	<u>0,00</u>
RP PROCESSADOS PAGOS	6	635.358,18	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.179.739,76</u>	<u>2.103.372,99</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	6	542.101,29	1.500.031,73
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	6	92.029,52	107.595,30
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	6	132,68	102,20
ISS	6	4.184,37	4.221,02
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	6	4.840,94	2.898,56
PENSÃO ALIMENTÍCIA	6	24.576,66	20.818,21
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	6	3.339,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6	477.399,10	445.350,03
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6	31.136,20	22.356,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>11.713,76</u>	<u>11.176,86</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	6	11.713,76	11.176,86
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>546.236,35</b>	<b>526.223,91</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>546.236,35</u>	<u>526.223,91</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	7	35.549,48	10.497,52
CONTA ÚNICA	7	510.686,87	515.726,39
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>22.655.122,05</b>	<b>20.702.221,91</b>

**Nota 05 – DESPESA VINCULADA:** A despesa vinculada totalizou R\$ 20.282.074,00, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da saúde.

**Nota 06 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.826.811,70, sendo R\$ 1.179.739,76, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 635.358,18 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 11.713,76 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 10 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2022 foi de R\$ 510.686,87, além de R\$ 35.549,48 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 2021 (ou final de 2022) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, 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 047/2018 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)
I VINCULADO	7.061.393,21	0,00	7.061.393,21
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	7.061.393,21	0,00	7.061.393,21
<b>TOTAL</b>	<b>7.061.393,21</b>	<b>0,00</b>	<b>7.061.393,21</b>

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 7.061.393,21, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 7.061.393,21.

**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.

Luiz Antônio Neves Mendes de Lima  
Secretário

Clarice Paulino da Silva  
Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira  
Contador CRC PE nº 023266/O-4