

# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 of 2

### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>446.166,37</b>	<b>519.720,85</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>670.401,20</b>	<b>733.262,88</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	20,06	5.563,85	<u>ORDINÁRIO</u>	268.373,79	395.030,41
<u>VINCULADO</u>	446.146,31	514.157,00	<u>VINCULADO</u>	402.027,41	338.232,47
APOIO FINANCEIRO MUNICIPAL	60.175,06	0,00	APOIO FINANCEIRO MUNICIPAL	41.569,35	0,00
BPC NA ESCOLA	637,02	680,00	IINDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA DO SUAS - IGDSUAS	1.989,60	30.048,13
IINDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA DO SUAS - IGDSUAS	8.082,76	27.119,46	INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA - IGDBF	87.131,24	107.686,18
INDICE DE GESTÃO DESCENTRALIZADA - IGDBF	90.324,06	109.264,18	PISO BASICO FIXO	33.064,19	76.120,19
OUTRAS TRANSFERENCIAS DA UNIÃO	59,67	1.584,46	PISO FIXO DE MEDIA COMPLEXIDADE - MSE	73.680,86	77.573,28
PISO BASICO FIXO	42.097,22	78.000,00	PRIMEIRA INFANCIA NO SUAS	64.370,90	993,08
PISO FIXO DE MEDIA COMPLEXIDADE - MSE	68.607,40	113.100,00	SERVIÇO DE CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULOS - SCFV	100.221,27	45.811,61
PRIMEIRA INFANCIA NO SUAS	83.704,43	49.805,17	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>54.051,80</b>	<b>28.475,29</b>
RECURSOS DE CONVÊNIO - UNIÃO	45,57	0,00	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	26.567,30	3.716,24
SERVIÇO DE CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULOS - SCFV	92.413,12	134.603,73	RP PROCESSADOS PAGOS	26.567,30	3.716,24
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>241.782,00</b>	<b>284.010,72</b>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	23.284,36	22.047,37
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	241.782,00	284.010,72	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	21.278,44	19.952,53
REPASSE RECEBIDO	241.782,00	284.010,72	ISS	30,00	95,00
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>74.304,89</b>	<b>65.739,22</b>	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	336,00	196,00
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	48.621,96	37.013,70	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.639,92	1.803,84
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	48.621,96	37.013,70	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	4.200,14	2.711,68
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	22.571,60	26.182,91	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	1.560,14	2.711,68
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	20.685,68	24.111,99	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	2.640,00	0,00
ISS	36,00	95,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>248.151,07</b>	<b>210.350,81</b>
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	210,00	336,00	<u>CONTA ÚNICA</u>	248.151,07	210.350,81
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.639,92	1.639,92	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>	0,00	0,00
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	3.111,33	2.542,61	<b>TOTAL</b>	<b>972.604,07</b>	<b>972.088,98</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	1.573,27	2.542,61			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	1.538,06	0,00			
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>210.350,81</b>	<b>102.618,19</b>			
<u>CONTA ÚNICA</u>	210.350,81	102.618,19			
<b>TOTAL</b>	<b>972.604,07</b>	<b>972.088,98</b>			



# PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

2 of 2

### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

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







Lei Nº 291/2017 de 22/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2018;

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SICOPLAN 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 de Xexéu, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS PÓLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo



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

#### **Restos a Pagar (Inscritos no Período)**

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2017 não processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

#### **Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários**

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

#### **Restos a Pagar (Pagamentos no Período)**

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2017;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

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

## **BALANÇO FINANCEIRO**

O 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:





INGRESSOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>446.166,37</b>	<b>45,87%</b>
<b>ORDINÁRIO</b>	<b>20,06</b>	<b>0,00%</b>
<b>VINCULADO</b>	<b>446.146,31</b>	<b>45,87%</b>
Convênios	0,00	0,00%
Regime Próprio de Previdência Social (intra)	0,00	0,00%
Seguridade Social	446.146,31	45,87%
FUNDEB	0,00	0,00%
Educação	0,00	0,00%
Saúde	0,00	0,00%
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS (RECEBIDA)</b>	<b>241.782,00</b>	<b>24,86%</b>
<b>RECEBIMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)</b>	<b>74.304,89</b>	<b>7,64%</b>
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>210.350,81</b>	<b>21,63%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>972.604,07</b>	<b>100,00%</b>

A receita orçamentária totalizou R\$ 446.166,37, equivalente a 45,87% do total, sendo R\$ 20,06 Receita Ordinária, ou seja, recursos arrecadados no exercício referente a recursos próprios.

No que tange à Receita Vinculada, que totalizou R\$ 446.146,31 já subtraídas as respectivas deduções, os recursos mais significativos foram vinculados aos Programas do FNAS, que são equivalentes a 45,87%.

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



DISPENDIO		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>670.401,20</b>	<b>68,93%</b>
<b>ORDINÁRIO</b>	<b>268.373,79</b>	<b>27,59%</b>
<b>VINCULADO</b>	<b>402.027,41</b>	<b>41,34%</b>
Convênios	0,00	0,00%
Regime Próprio de Previdência Social (intra)	0,00	0,00%
Seguridade Social	402.027,41	41,34%
FUNDEB	0,00	0,00%
Educação	0,00	0,00%
Saúde	0,00	0,00%
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS (CONCEDIDA)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>PAGAMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)</b>	<b>54.051,80</b>	<b>5,56%</b>
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>248.151,07</b>	<b>25,51%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>972.604,07</b>	<b>100,00%</b>

A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 670.401,20, equivalente a 68,93% do total, sendo a despesa Ordinária somou R\$ 268.373,79, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

No que tange às Despesas Vinculadas, que totalizou R\$ 402.027,41 os gastos vinculados à Assistência Social foram equivalentes a 41,34%.

### Análise do Resultado Apurado

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 2018 (ou final de 2017) 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 2018.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



### Comparativo entre 2017 e 2018

	Caixa	Conta Única	Conta do RPPS	Aplicação Financeira
2017	-	210.350,81	-	-
2018	-	248.151,07	-	-

## 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 2018, 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 DE FÁTIMA DE BARROS**  
 Gestora do Fundo Mun. de Ass. Social

**JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS**  
 Responsável pelo Controle Interno

**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
 Contadora CRC PE nº 020611/04



**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 of 2

**ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.004.701,79</b>	<b>14.690.770,17</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>20.937.048,14</b>	<b>18.678.622,16</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	13,33	40.882,89	<u>ORDINÁRIO</u>	4.785.521,51	3.590.334,56
<u>VINCULADO</u>	17.004.688,46	14.649.887,28	<u>VINCULADO</u>	16.151.526,63	15.088.287,60
APOIO FINANCEIRO MUNICIPAL	90.649,81	0,00	APOIO FINANCEIRO MUNICIPAL	89.500,00	0,00
BRASIL CARINHOSO	144,83	17.697,11	BRASIL CARINHOSO	17.753,35	0,00
CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	697.022,61	652.379,70	CONTRIBUIÇÃO DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	625.388,86	696.714,91
PDDE	3.716,55	2.760,00	PDDE	6.952,50	10.045,00
PNAE	692.045,71	568.894,60	PNAE	628.501,97	579.370,64
PNATE	72.007,64	64.985,92	PNATE	58.027,12	65.982,38
RECURSOS DE CONVÊNIO - UNIÃO	559.810,16	0,00	RECURSOS DE CONVÊNIO - UNIÃO	466.278,09	0,00
RECURSOS DESTINADOS AO FUNDEB	14.871.968,57	13.314.216,78	RECURSOS DESTINADOS AO FUNDEB	14.239.171,87	13.722.064,87
TRAN	17.322,58	28.953,17	TRAN	19.952,87	14.109,80
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>3.442.802,17</b>	<b>3.585.555,00</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>3.711.054,44</b>	<b>3.300.050,63</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	3.442.802,17	3.585.555,00	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	856.595,36	732.386,98
REPASSE RECEBIDO	3.442.802,17	3.585.555,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	146.548,85	86.685,20
<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.504.894,79</b>	<b>3.651.520,26</b>	RP PROCESSADOS PAGOS	710.046,51	645.701,78
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	1.666.717,22	765.644,37	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	2.792.991,80	2.499.602,22
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	10.669,06	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.081.666,75	1.159.575,16
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.656.048,16	765.644,37	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	320.779,39	245.974,36
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	2.777.105,67	2.821.980,15	ISS	16.526,97	10.585,06
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.124.159,86	1.252.758,45	PENSÃO ALIMENTÍCIA	12.655,38	12.992,04
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	302.770,21	246.239,56	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	3.761,50
ISS	20.856,77	6.802,56	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.361.363,31	1.038.710,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	12.575,38	12.992,04	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	28.003,94
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	5.557,40	6.494,00	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	61.467,28	68.061,43
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.311.186,05	1.268.581,71	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	27.184,98	42.231,83
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	28.111,83	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	34.282,30	25.829,60
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	61.071,90	63.895,74	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>572.597,78</b>	<b>268.301,61</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	25.081,59	43.281,08	<u>CONTA ÚNICA</u>	542.302,87	268.301,61
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	35.990,31	20.614,66	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>	30.294,91	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>268.301,61</b>	<b>319.128,97</b>	<b>TOTAL</b>	<b>25.220.700,36</b>	<b>22.246.974,40</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>	268.301,61	319.128,97			



**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

2 of 2

**ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TOTAL</b>	<b>25.220.700,36</b>	<b>22.246.974,40</b>			





## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força da Lei Municipal nº 252/2013, O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 19.614.772/0001-47, estando atualmente localizado na Av. Floriano Gonçalves de Lima, 104, Centro, Xexéu, representando entidade na administração pública referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei Nº 290/2017 de 22/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei Nº 288/2017 de 22/08/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;

Lei Nº 291/2017 de 22/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2018;



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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2017 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação de Xexéu, referente ao exercício financeiro de 2017 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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



### **Restos a Pagar (Inscritos no Período)**

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2017 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 2017;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

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

## **BALANÇO FINANCEIRO**

O 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 Fiscais 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:





INGRESSOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.004.701,79</b>	<b>67,42%</b>
<b><u>ORDINÁRIO</u></b>	<b>13,33</b>	<b>0,00%</b>
<b><u>VINCULADO</u></b>	<b>17.004.688,46</b>	<b>67,42%</b>
Convênios	0,00	0,00%
Regime Próprio de Previdência Social (intra)	0,00	0,00%
Seguridade Social	0,00	0,00%
FUNDEB	14.871.968,57	58,97%
Educação	2.132.719,89	8,46%
Saúde	0,00	0,00%
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS (RECEBIDA)</b>	<b>3.442.802,17</b>	<b>13,65%</b>
<b>RECEBIMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)</b>	<b>4.504.894,79</b>	<b>17,86%</b>
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>268.301,61</b>	<b>1,06%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25.220.700,36</b>	<b>100,00%</b>

A receita orçamentária totalizou R\$ 17.004.701,79, equivalente a 67,42% do total, sendo a Receita Ordinária R\$ 13,33, ou seja, recursos arrecadados no exercício referente a recursos próprios.

No que tange à Receita Vinculada, que totalizou R\$ 17.004.688,46 já subtraídas às respectivas deduções, os recursos mais significativos foram vinculados aos Programas da Educação e ao FUNDEB, que são equivalentes a 67,42%.

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.

DISPENDIO		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>20.937.048,14</b>	<b>83,02%</b>
<b><u>ORDINÁRIO</u></b>	<b>4.785.521,51</b>	<b>18,97%</b>
<b><u>VINCULADO</u></b>	<b>16.151.526,63</b>	<b>64,04%</b>
Convênios	0,00	0,00%
Regime Próprio de Previdência Social (intra)	0,00	0,00%
Seguridade Social	0,00	0,00%
FUNDEB	14.239.171,87	56,46%
Educação	1.912.354,76	7,58%
Saúde	0,00	0,00%
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS (CONCEDIDA)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>PAGAMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)</b>	<b>3.711.054,44</b>	<b>14,71%</b>
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>572.597,78</b>	<b>2,27%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25.220.700,36</b>	<b>100,00%</b>



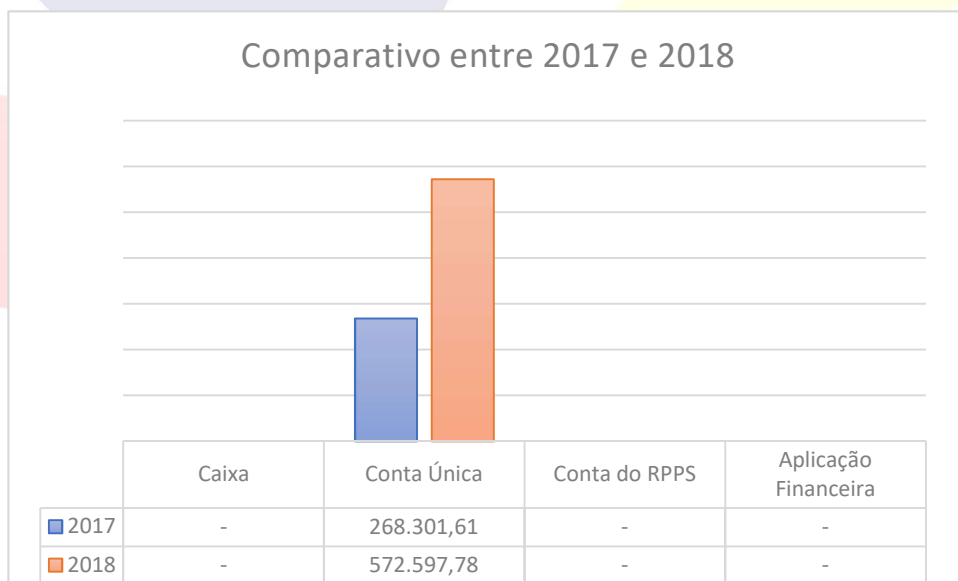
A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 20.937.048,14, equivalente a 83,02% do total, sendo a Despesa Ordinária somou R\$ 4.785.521,51, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

No que tange às Despesas Vinculadas, que totalizou R\$ 16.151.526,63 os gastos vinculados à Educação foram equivalentes a 64,04%.

### Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) 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 2018.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



## 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 2018, 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.

---

**Antonino Matias Gomes do Nascimento**  
Gestor do Fundo Mun. De Educação

---

**JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS**  
Responsável pelo Controle Interno

---

**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 020611/O4

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 of 2

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.481.405,66</b>	<b>4.035.636,16</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>9.067.872,20</b>	<b>8.195.011,47</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	<u>146.627,22</u>	<u>126.793,46</u>	<u>ORDINÁRIO</u>	<u>4.696.282,17</u>	<u>3.049.186,77</u>
<u>VINCULADO</u>	<u>4.334.778,44</u>	<u>3.908.842,70</u>	<u>VINCULADO</u>	<u>4.371.590,03</u>	<u>5.145.824,70</u>
AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE - PACS	511.057,15	436.020,00	AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE - PACS	493.476,20	546.684,47
APOIO FINANCEIRO MUNICIPAL	150.437,65	0,00	APOIO FINANCEIRO MUNICIPAL	150.437,65	0,00
CEO - CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS	1.743,95	122.025,00	CEO - CENTRO DE ESPECIALIDADES ODONTOLÓGICAS	109.927,70	346.523,26
FARMÁCIA BÁSICA	83.577,32	77.805,32	FARMÁCIA BÁSICA	16.262,00	123.991,65
GESTÃO DO SUS	17.110,06	11.210,24	NÚCLEO DE APOIO À SAÚDE DA FAMÍLIA - NASF	277.192,57	382.807,59
NÚCLEO DE APOIO À SAÚDE DA FAMÍLIA - NASF	260.001,43	160.000,00	PAB FIXO	354.010,76	528.080,90
PAB FIXO	432.288,10	663.645,37	PROGRAMA DE MELHORIA DO ACESSO E DA QUALIDADE - PMAQ	1.308,75	6.836,27
PROGRAMA DE MELHORIA DO ACESSO E DA QUALIDADE - PMAQ	178.101,93	140.000,00	RECURSOS DE CONVÊNIO - ESTADO	159.800,00	0,00
RECEITA DE BLOCO DE INVESTIMENTO	401.952,35	0,00	RECURSOS DE CONVÊNIO - UNIÃO	608.797,85	725.211,20
RECURSOS DE CONVÊNIO - ESTADO	138.037,89	0,00	SAÚDE BUCAL - SB	345.573,77	410.833,55
RECURSOS DE CONVÊNIO - UNIÃO	2.446,33	375.000,00	SAÚDE DA FAMÍLIA - PSF	1.315.110,71	1.211.871,41
SAÚDE BUCAL - SB	411.645,24	257.565,00	SERVIÇOS DE ATENDIMENTO MÓVEL ÀS URGÊNCIAS SAMU 192	165.509,76	156.348,45
SAÚDE DA FAMÍLIA - PSF	1.173.260,29	823.515,00	TETO MUNICIPAL DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	268.231,66	469.377,91
SERVIÇOS DE ATENDIMENTO MÓVEL ÀS URGÊNCIAS SAMU 192	157.500,00	154.275,00	AMBULATORIAL E HOSPITALAR - MAC		
TETO - BRASIL SEM MISÉRIA	0,60	0,00	VIGILÂNCIA EM SAÚDE	105.950,65	237.258,04
TETO MUNICIPAL DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	299.858,32	599.204,52	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>665.547,67</b>	<b>925.226,64</b>
AMBULATORIAL E HOSPITALAR - MAC			<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>254.995,98</u>	<u>619.910,76</u>
VIGILÂNCIA EM SAÚDE	102.752,76	81.081,01	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	224.177,15
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	13.007,07	7.496,24	RP PROCESSADOS PAGOS	254.995,98	395.733,61
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>4.223.953,18</b>	<b>4.222.956,04</b>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>393.641,24</u>	<u>289.506,28</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>4.283.953,18</u>	<u>4.222.956,04</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	216.379,38	111.286,05
REPASSE RECEBIDO	4.283.953,18	4.222.956,04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	9.749,24	23.629,52
<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>828.702,15</b>	<b>723.745,92</b>	ISS	5.736,27	5.533,79
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>441.209,48</u>	<u>337.960,08</u>	PENSÃO ALIMENTÍCIA	881,40	881,40
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	441.209,48	337.960,08	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	465,00	301,00
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>364.674,09</u>	<u>376.366,28</u>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	153.572,07	139.592,76
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	181.893,98	184.096,06	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6.857,88	8.281,76
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	8.593,48	25.822,15	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>16.910,45</u>	<u>15.809,60</u>
ISS	6.199,52	6.089,54	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	16.910,45	15.809,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA	881,40	881,40	PAGO		
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	336,00	486,00			



**PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

2 of 2

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	158.263,51	149.083,73	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>886.493,46</b>	<b>1.025.852,34</b>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	8.506,20	9.907,40	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>872.898,64</u>	<u>1.025.852,34</u>
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>22.818,58</u>	<u>9.419,56</u>	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>	<u>13.594,82</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	22.818,58	9.419,56	<b>TOTAL</b>	<b>10.619.913,33</b>	<b>10.146.090,45</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>1.025.852,34</b>	<b>1.163.752,33</b>			
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>1.025.852,34</u>	<u>1.163.752,33</u>			
<b>TOTAL</b>	<b>10.619.913,33</b>	<b>10.146.090,45</b>			







## NOTAS EXPLICATIVAS

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força da Lei Municipal nº 010/1993, O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 11.289.929/0001-07, estando atualmente localizado na Rua Manoel Alves Cardoso, 33, bairro Sete de Setembro, Xexéu, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Saúde.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexeu.pe.gov.br](http://www.xexeu.pe.gov.br)

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Da lei Nº 290/2017 de 22/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei Nº 288/2017 de 22/08/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;

Lei Nº 291/2017 de 22/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2018;



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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.xexéu.pe.gov.br](http://www.xexéu.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP 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 de Xexéu, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria,



por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

#### **Restos a Pagar (Inscritos no Período)**

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2017 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 2017;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

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

## **BALANÇO FINANCEIRO**

O 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:







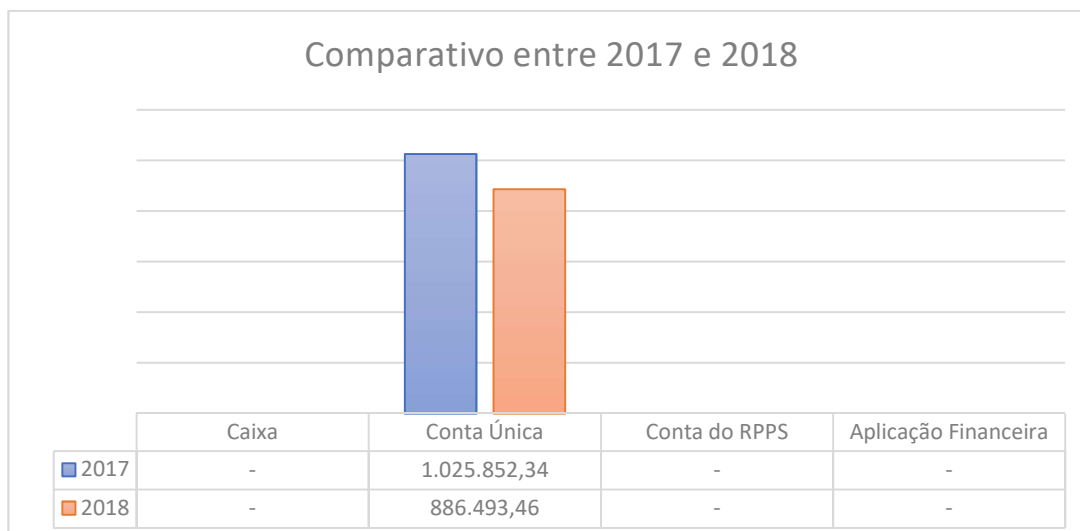
A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 9.067.872,20, equivalente a 85,39% do total, sendo a Despesa Ordinária somou R\$ 4.696.282,17, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

No que tange às Despesas Vinculadas, que totalizou R\$ 4.371.590,03 os gastos vinculados à Saúde foram equivalentes a 41,16%.

### Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) 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 2018.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



## 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 2018, 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.

**JITANA CARLA DA SILVA OLIVEIRA**  
Secretária Municipal

**JOELMA CARLA RIBEIRO DE VASCONCELOS**  
Responsável pelo Controle Interno

**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 020611/04