

# PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2018)

### ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Exercício de 2018



Documento Assinado em 2018/12/31 por AMILRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 Acesse em: https://brasil.assinatura.com.br/validar?codigo\_documento=8331fbd14-6785-4b4b-b942-126aac208ecd

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	20.000.000,00	20.000.000,00	16.050.429,51	-3.949.570,49
RECEITA PATRIMONIAL	515.000,00	515.000,00	56.803,95	-458.196,05
Valores Mobiliários	515.000,00	515.000,00	56.803,95	-458.196,05
TRANSFERENCIAS CORRENTES	18.835.000,00	18.835.000,00	15.451.221,17	-3.383.778,83
Transferências da União e de suas Entidades	3.235.000,00	3.235.000,00	1.674.598,48	-1.560.401,52
Transferências do Estado e de suas Entidades	1.100.000,00	1.100.000,00	254.747,51	-845.252,49
Transferências de Outras Instituições Públicas	14.500.000,00	14.500.000,00	13.521.875,18	-978.124,82
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	650.000,00	650.000,00	542.404,39	-107.595,61
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	650.000,00	650.000,00	542.404,39	-107.595,61
RECEITAS DE CAPITAL	1.700.000,00	1.700.000,00	2.179.042,16	479.042,16
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.700.000,00	1.700.000,00	2.179.042,16	479.042,16
Transferências da União e suas Entidades	1.000.000,00	1.000.000,00	2.179.042,16	1.179.042,16
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	700.000,00	700.000,00	0,00	-700.000,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>21.700.000,00</b>	<b>21.700.000,00</b>	<b>18.229.471,67</b>	<b>-3.470.528,33</b>
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)</b>	<b>21.700.000,00</b>	<b>21.700.000,00</b>	<b>18.229.471,67</b>	<b>-3.470.528,33</b>
DÉFICIT (IV)			3.713.703,68	
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>21.700.000,00</b>	<b>21.700.000,00</b>	<b>21.943.175,35</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

MARIA ROBERTA DE CARVALHO LIMA  
 SEC. DE EDUCAÇÃO  
 007.842.984-67

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 CONTADOR  
 CRC-PE - 028738/O-0

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**

Exercício de 2018



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	20.859.000,00	22.815.000,00	21.403.172,23	21.403.172,23	19.176.358,15	1.411.827,77
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.968.000,00	15.372.493,48	15.172.630,39	15.172.630,39	13.709.799,63	199.863,09
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.891.000,00	7.442.506,52	6.230.541,84	6.230.541,84	5.466.558,52	1.211.964,68
DESPESAS DE CAPITAL	3.251.000,00	1.295.000,00	540.003,12	540.003,12	344.649,04	754.996,88
INVESTIMENTOS	3.251.000,00	1.295.000,00	540.003,12	540.003,12	344.649,04	754.996,88
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>19.521.007,19</b>	<b>2.166.824,55</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>19.521.007,19</b>	<b>2.166.824,55</b>
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>19.521.007,19</b>	<b>2.166.824,55</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	4.455.548,57	2.226.814,08	2.376.207,38	0,00	4.306.155,27
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.995.312,32	1.462.830,76	1.957.039,79	0,00	3.501.103,29
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	460.236,25	763.983,32	419.167,59	0,00	805.051,98
DESPESAS DE CAPITAL	39.322,61	195.354,08	39.166,61	0,00	195.510,08
INVESTIMENTOS	39.322,61	195.354,08	39.166,61	0,00	195.510,08
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.494.871,18</b>	<b>2.422.168,16</b>	<b>2.415.373,99</b>	<b>0,00</b>	<b>4.501.665,35</b>

MARIA ROBERTA DE CARVALHO LIMA  
 SEC. DE EDUCAÇÃO  
 007.842.984-67

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 CONTADOR  
 CRC-PE - 028738/0-0

Documento: 8317bd4-6785-4b40-p942-126aac208ecc  
 Validado em: 31/12/2018 14:00:00  
 Documento: 8317bd4-6785-4b40-p942-126aac208ecc

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS - Exercício: 2018**

**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ecd

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS**

**CNPJ:**

**18.677.691/0001-28**

**Endereço da entidade:**

**RUA PEDRO TOSCANO Nº 378 – CENTRO - TACARATU**

**Natureza jurídica da entidade:**

**O FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS de Tacaratu -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.**

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FME de Tacaratu -PE possui como atividade principal a “regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.361, de 05 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:**

**GLORIA DE FATIMA DA COSTA SANTOS – SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO- Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.**

**Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

**Ramiro Bezerra da Rocha Neto, CRC nº 028738/O-0, e-mail: ramiro@naap.com.br**

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

**Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Orçamentário.**

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

**Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Orçamentário.**

**Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS - Exercício: 2018**

**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 8331fbd1f4-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas. Para efeito contábil, são consideradas realizadas no momento de sua liquidação.

**c) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Orçamentário, de acordo com o previsto no art. 102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas. O Balanço Orçamentário, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Além disso, para aprimorar a informação, são evidenciados também:

- Quadro das Despesas Intraorçamentárias, caso houver; e
- Quadro das Receitas Intraorçamentárias, caso houver.

**Quadro Principal:**

O quadro principal mostra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Estas serão apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o FUNDEB e repartições da receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar processados inscritos no exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

**d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Comportamento da Arrecadação:**

Observando o comportamento da arrecadação, observou-se um déficit no valor de R\$ 3.470.528,33, que se dá pela diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada.

**2. Execução da Despesa:**

Analisando o montante da despesa do município verificou-se uma diferença a maior entre o valor da dotação atualizada e a despesa empenhada. Essa diferença corresponde a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação atualizada não foi utilizada.

**3. Quociente do Resultado Orçamentário:**

É a relação entre a Receita Executada e a Despesa Empenhada. Essa divisão indica a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Sendo assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo; maior que 1, indica superávit; Menor que 1, déficit. Em 2018, o **FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS** apresentou um Resultado Deficitário, pois apresentou um quociente menor que 1, conforme resultado a seguir:

<b>Receita Arrecadada Total (1)</b>	18.229.471,67
<b>Despesa Empenhada Total (2)</b>	21.943.175,35
<b>Quociente do Resultado = (1)/(2)</b>	<b>0,83</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTOS - Exercício: 2018**

**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: [https://tce.ce.gov.br/epv/validaDoc.aspx?codigo\\_documento=833fbd14-6785-4b4b-b942-126aac208ecd](https://tce.ce.gov.br/epv/validaDoc.aspx?codigo_documento=833fbd14-6785-4b4b-b942-126aac208ecd)

**4. Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**5. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários:**

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2017.

**6. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito:**

Tipos de Créditos	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	24.110.000,00	18.475.866,38	16.309.041,73	16.309.041,73	13.886.873,57	<b>2.166.824,61</b>
Suplementar	-	5.634.133,62	5.634.133,62	5.634.133,62	5.634.133,62	-
Especial	-	-	-	-	-	-
Extraordinário	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>24.110.000,00</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>19.521.007,19</b>	<b>2.166.824,61</b>

**7. Atualizações Monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualizações monetárias no exercício em questão.

**8. Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar não processados liquidados:**

Não há registro de restos a pagar não processados liquidados para esta entidade. No entanto, caso houvesse, a política adotada seria transferir todo o saldo de restos a pagar não processados liquidados para restos a pagar processados. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

**9. Disponibilidade de Caixa do exercício anterior:**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 4.163.497,81. Desses valores, os recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentarias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados seguiram às regras estabelecidas em legislação própria.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Tacaratu, 22/03/2019

# PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2018)

### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2018



Documento Assinado em: https://brasil.gov.br/documento  
 Acesse em: https://brasil.gov.br/documento  
 1 of 2  
 MARIA DA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA  
 SEC. DE SAÚDE  
 843.533.254-34  
 RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 CONTADOR  
 CRC-PE - 028738/O-0

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	4.880.000,00	4.880.000,00	3.858.114,92	-1.021.885,08
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Taxas	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
RECEITA PATRIMONIAL	32.000,00	32.000,00	14.239,21	-17.760,79
Valores Mobiliários	32.000,00	32.000,00	14.239,21	-17.760,79
RECEITA DE SERVIÇOS	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES	4.642.000,00	4.642.000,00	3.843.875,71	-798.124,29
Transferências da União e de suas Entidades	3.642.000,00	3.642.000,00	3.375.313,97	-266.686,03
Transferências do Estado e de suas Entidades	1.000.000,00	1.000.000,00	468.561,74	-531.438,26
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	2.100.000,00	2.100.000,00	1.024.920,00	-1.075.080,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.100.000,00	2.100.000,00	1.024.920,00	-1.075.080,00
Transferências da União e suas Entidades	1.600.000,00	1.600.000,00	1.024.920,00	-575.080,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>6.980.000,00</b>	<b>6.980.000,00</b>	<b>4.883.034,92</b>	<b>-2.096.965,08</b>
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)</b>	<b>6.980.000,00</b>	<b>6.980.000,00</b>	<b>4.883.034,92</b>	<b>-2.096.965,08</b>
DÉFICIT (IV)			7.878.382,45	
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>6.980.000,00</b>	<b>6.980.000,00</b>	<b>12.761.417,37</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

MARIA DA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA  
 SEC. DE SAÚDE  
 843.533.254-34

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 CONTADOR  
 CRC-PE - 028738/O-0

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**

Exercício de 2018



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	10.606.000,00	12.060.979,11	12.000.140,39	12.000.140,39	10.751.563,04	6038,72
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.320.000,00	7.579.840,41	7.540.367,60	7.540.367,60	6.916.328,97	397,81
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.286.000,00	4.481.138,70	4.459.772,79	4.459.772,79	3.835.234,07	216,91
DESPESAS DE CAPITAL	2.593.000,00	1.138.020,89	761.276,98	761.276,98	759.536,98	376,91
INVESTIMENTOS	2.593.000,00	1.138.020,89	761.276,98	761.276,98	759.536,98	376,91
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>11.511.100,02</b>	<b>437.882,63</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>11.511.100,02</b>	<b>437.882,63</b>
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>11.511.100,02</b>	<b>437.882,63</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	2.878.376,18	1.248.577,35	1.413.043,63	0,00	2.713.909,90
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.253.061,20	624.038,63	846.583,84	0,00	2.030.515,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	625.314,98	624.538,72	566.459,79	0,00	683.393,91
DESPESAS DE CAPITAL	36.770,80	1.740,00	31.700,00	0,00	6.810,80
INVESTIMENTOS	36.770,80	1.740,00	31.700,00	0,00	6.810,80
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.915.146,98</b>	<b>1.250.317,35</b>	<b>1.444.743,63</b>	<b>0,00</b>	<b>2.720.720,70</b>

MARIA DA CONCEIÇÃO LEITE OLIVEIRA  
 SEC. DE SAÚDE  
 843.533.254-34

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 CONTADOR  
 CRC-PE - 028738/O-0

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - Exercício: 2018**  
**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

**CNPJ:**

09.188.937/0001-07

**Endereço da entidade:**

Rua Pedro Toscano , nº 349 – Centro – Tacaratu – CEP – 56.480-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Saúde de Tacaratu -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FMS de Tacaratu - PE possui como atividade principal a “regulação das atividades de apoio a gestão de saúde”. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.361, de 05 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:**

Maria da Conceição Leite Oliveira – Secretária de Saúde. Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

**Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

Ramiro Bezerra da Rocha Neto, CRC nº 028738/O-0, e-mail: ramiro@naap.com.br

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Orçamentário.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Orçamentário.

**Crerios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - Exercício: 2018**  
**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f4-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas. Para efeito contábil, são consideradas realizadas no momento de sua liquidação.

**c) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Orçamentário, de acordo com o previsto no art. 102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas. O Balanço Orçamentário, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Além disso, para aprimorar a informação, são evidenciados também:

- Quadro das Despesas Intraorçamentárias, caso houver; e
- Quadro das Receitas Intraorçamentárias, caso houver.

**Quadro Principal:**

O quadro principal mostra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Estas serão apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o FUNDEB e repartições da receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar processados inscritos no exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

**d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Comportamento da Arrecadação:**

Observando o comportamento da arrecadação, observou-se um déficit no valor de R\$ 2.096.965,08, que se dá pela diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada.

**2. Execução da Despesa:**

Analisando o montante da despesa do município verificou-se uma diferença a maior entre o valor da dotação atualizada e a despesa empenhada. Essa diferença corresponde a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação atualizada não foi utilizada.

**3. Quociente do Resultado Orçamentário:**

É a relação entre a Receita Executada e a Despesa Empenhada. Essa divisão indica a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Sendo assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo; maior que 1, indica superávit; Menor que 1, déficit. Em 2018, o **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE** apresentou um Resultado Deficitário, pois apresentou um quociente menor que 1, conforme resultado a seguir:

<b>Receita Arrecadada Total (1)</b>	4.883.034,92
<b>Despesa Empenhada Total (2)</b>	12.761.417,37
<b>Quociente do Resultado = (1)/(2)</b>	<b>0,38</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - Exercício: 2018**  
**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://eccc.ice.pe.gov.br/epd/validaDocumento.asp?CodigoDocumento=833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ccd>

**4. Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**5. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários:**

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2017.

**6. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito:**

Tipos de Créditos	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	13.199.000,00	6.202.226,22	5.764.643,59	5.764.643,59	4.514.326,24	442.582,63
Suplementar	-	6.996.773,78	6.996.773,78	6.996.773,78	6.996.773,78	-
Especial	-	-	-	-	-	-
Extraordinário	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>13.199.000,00</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>11.511.100,02</b>	<b>-</b>

**7. Atualizações Monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualizações monetárias no exercício em questão.

**8. Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar não processados liquidados:**

Não há registro de restos a pagar não processados liquidados para esta entidade. No entanto, caso houvesse, a política adotada seria transferir todo o saldo de restos a pagar não processados liquidados para restos a pagar processados. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

**9. Disponibilidade de Caixa do exercício anterior:**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 262.635,11. Desses valores, os recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentarias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados seguiram às regras estabelecidas em legislação própria.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Tacaratu, 22/03/2019

# PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018

### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	955.000,00	955.000,00	791.786,64	-163.213,36
RECEITA PATRIMONIAL	35.000,00	35.000,00	4.198,21	-30.801,79
Valores Mobiliários	35.000,00	35.000,00	4.198,21	-30.801,79
TRANSFERENCIAS CORRENTES	915.000,00	915.000,00	786.553,03	-128.446,97
Transferências da União e de suas Entidades	730.000,00	730.000,00	774.060,53	44.060,53
Transferências do Estado e de suas Entidades	185.000,00	185.000,00	12.492,50	-172.507,50
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.000,00	5.000,00	1.035,40	-3.964,60
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	5.000,00	5.000,00	1.035,40	-3.964,60
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>955.000,00</b>	<b>955.000,00</b>	<b>791.786,64</b>	<b>-163.213,36</b>
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)</b>	<b>955.000,00</b>	<b>955.000,00</b>	<b>791.786,64</b>	<b>-163.213,36</b>
DÉFICIT (IV)			1.359.041,43	
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>955.000,00</b>	<b>955.000,00</b>	<b>2.150.828,07</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

PAULO ROBERTO FELIX  
SEC. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
858.496.778-87

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
CONTADOR  
CRC-PE - 028738/O-0



Documento Assinado em 2018/12/31 por RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 Acesse em: https://www.tacaratu.pe.br/portal/assinatura/assinaturaDoc.aspx?CodigoDocumento=833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ecc

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**

Exercício de 2018



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	2.636.000,00	2.664.000,00	2.084.070,07	2.084.070,07	1.955.636,01	579.929,93
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	827.000,00	1.053.000,00	837.409,31	837.409,31	755.413,62	215.590,69
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.809.000,00	1.611.000,00	1.246.660,76	1.246.660,76	1.200.222,39	364.339,24
DESPESAS DE CAPITAL	134.000,00	106.000,00	66.758,00	66.758,00	66.758,00	39.242,00
INVESTIMENTOS	134.000,00	106.000,00	66.758,00	66.758,00	66.758,00	39.242,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.022.394,01</b>	<b>619.171,93</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.022.394,01</b>	<b>619.171,93</b>
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.022.394,01</b>	<b>619.171,93</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	226.746,31	128.434,06	114.630,25	0,00	240.550,12
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	152.845,56	81.995,69	48.353,50	0,00	186.487,75
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	73.900,75	46.438,37	66.276,75	0,00	54.062,37
DESPESAS DE CAPITAL	1.040,00	0,00	1.040,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	1.040,00	0,00	1.040,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>227.786,31</b>	<b>128.434,06</b>	<b>115.670,25</b>	<b>0,00</b>	<b>240.550,12</b>

PAULO ROBERTO FELIX  
 SEC. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
 858.496.778-87

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 CONTADOR  
 CRC-PE - 028738/O-0

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - Exercício: 2018**  
**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

**CNPJ:**

09.188.974/0001-15

**Endereço da entidade:**

RUA PREDRO TOSCANO Nº 349 – CENTRO – TACARATU - CEP: 56.480-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL de Tacaratu - PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Municipal".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FMAS de Tacaratu -PE possui como atividade principal a "assistência social". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.361, de 05 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal repasses Estaduais e Federais.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:**

Paulo Roberto Felix, cargo: Secretário. Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

**Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

Ramiro Bezerra da Rocha Neto, CRC nº 028738/O-0, e-mail: ramiro@naap.com.br

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Orçamentário.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Orçamentário.

**Crerios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - Exercício: 2018**  
**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f4-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas. Para efeito contábil, são consideradas realizadas no momento de sua liquidação.

**c) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Orçamentário, de acordo com o previsto no art. 102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas. O Balanço Orçamentário, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Além disso, para aprimorar a informação, são evidenciados também:

- Quadro das Despesas Intraorçamentárias, caso houver; e
- Quadro das Receitas Intraorçamentárias, caso houver.

**Quadro Principal:**

O quadro principal mostra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Estas serão apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o FUNDEB e repartições da receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar processados inscritos no exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

**d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Comportamento da Arrecadação:**

Observando o comportamento da arrecadação, observou-se um déficit no valor de R\$ 163.213,36, que se dá pela diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada.

**2. Execução da Despesa:**

Analisando o montante da despesa do município verificou-se uma diferença a maior entre o valor da dotação atualizada e a despesa empenhada. Essa diferença corresponde a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação atualizada não foi utilizada.

**3. Quociente do Resultado Orçamentário:**

É a relação entre a Receita Executada e a Despesa Empenhada. Essa divisão indica a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Sendo assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo; maior que 1, indica superávit; Menor que 1, déficit. Em 2018, o **FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL** apresentou um Resultado Deficitário, pois apresentou um quociente menor que 1, conforme resultado a seguir:

<b>Receita Arrecadada Total (1)</b>	791.786,64
<b>Despesa Empenhada Total (2)</b>	2.150.828,07
<b>Quociente do Resultado = (1)/(2)</b>	<b>0.37</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - Exercício: 2018**  
**Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

**4. Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**5. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários:**

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2017.

**6. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito:**

Tipos de Créditos	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	2.770.000,00	1.706.199,55	1.087.027,62	1.087.027,62	958.593,56	621.171,93
Suplementar	-	1.063.800,45	1.063.800,45	1.063.800,45	1.063.800,45	-
Especial	-	-	-	-	-	-
Extraordinário	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.770.000,00</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>2.022.394,01</b>	<b>-</b>

**7. Atualizações Monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualizações monetárias no exercício em questão.

**8. Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar não processados liquidados:**

Não há registro de restos a pagar não processados liquidados para esta entidade. No entanto, caso houvesse, a política adotada seria transferir todo o saldo de restos a pagar não processados liquidados para restos a pagar processados. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

**9. Disponibilidade de Caixa do exercício anterior:**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 459.756,48. Desses valores, os recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentarias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados seguiram às regras estabelecidas em legislação própria.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Tacaratu, 22/03/2019

# PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018

### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLES

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	5.000,00	5.000,00	142,51	-4.857,49
RECEITA PATRIMONIAL	5.000,00	5.000,00	142,51	-4.857,49
Valores Mobiliários	5.000,00	5.000,00	142,51	-4.857,49
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>142,51</b>	<b>-4.857,49</b>
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>142,51</b>	<b>-4.857,49</b>
DÉFICIT (IV)			174.440,20	
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>174.582,71</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

PAULO ROBERTO FELIX  
PRESIDENTE  
858.496.778-87

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
CONTADOR  
CRC-PE - 028738/O-0



Documento Assinado em 31/12/2018 por: RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 Acesso em: https://www.tacaratu.pb.gov.br/epp/validarDoc.aspx?secao=secao\_documento:833fbd14-6785-4b4b-b942-126aac208ecd



**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**

Exercício de 2018



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	436.000,00	446.000,00	171.233,71	171.233,71	153.025,18	274.766,29
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	115.000,00	140.000,00	73.039,70	73.039,70	63.026,46	66.960,30
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	321.000,00	306.000,00	98.194,01	98.194,01	89.998,72	207.805,99
DESPESAS DE CAPITAL	70.000,00	60.000,00	3.349,00	3.349,00	3.349,00	56.651,00
INVESTIMENTOS	70.000,00	60.000,00	3.349,00	3.349,00	3.349,00	56.651,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>506.000,00</b>	<b>506.000,00</b>	<b>174.582,71</b>	<b>174.582,71</b>	<b>156.374,18</b>	<b>331.417,29</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)</b>	<b>506.000,00</b>	<b>506.000,00</b>	<b>174.582,71</b>	<b>174.582,71</b>	<b>156.374,18</b>	<b>331.417,29</b>
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>506.000,00</b>	<b>506.000,00</b>	<b>174.582,71</b>	<b>174.582,71</b>	<b>156.374,18</b>	<b>331.417,29</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	38.286,16	18.208,53	33.726,18	0,00	22.768,51
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.558,53	10.013,24	16.423,55	0,00	14.148,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.727,63	8.195,29	17.302,63	0,00	8.620,29
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.286,16</b>	<b>18.208,53</b>	<b>33.726,18</b>	<b>0,00</b>	<b>22.768,51</b>

PAULO ROBERTO FELIX  
 PRESIDENTE  
 858.496.778-87

RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 CONTADOR  
 CRC-PE - 028738/O-0

Documento em PDF gerado automaticamente pelo sistema de contabilidade pública do município de Tacaratu - PE. Código do documento: 8331bd4e-6785-47b4-9942-126aac208ecc

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**Órgão: Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - Exercício: 2018  
Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

**CNPJ:**

03.575.106/00001-01

**Endereço da entidade:**

Av. Aristide Teles de Menezes , s/n – Centro – Tacaratu, CEP – 56.480-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Tacaratu - PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FUNDECA de Tacaratu - PE possui como atividade principal a “defesa dos direitos da criança e do adolescente”. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.361, de 05 de dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:**

Paulo Roberto Felix - Presidente - Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

**Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

Ramiro Bezerra da Rocha Neto, CRC nº 028738/O-0, e-mail: ramiro@naap.com.br

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Orçamentário.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Orçamentário.

**Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**Órgão: Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - Exercício: 2018  
Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd1f-6785-4b4b-b942-126aac208ccd

realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas. Para efeito contábil, são consideradas realizadas no momento de sua liquidação.

**c) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Orçamentário, de acordo com o previsto no art. 102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas. O Balanço Orçamentário, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Além disso, para aprimorar a informação, são evidenciados também:

- Quadro das Despesas Intraorçamentárias, caso houver; e
- Quadro das Receitas Intraorçamentárias, caso houver.

**Quadro Principal:**

O quadro principal mostra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Estas serão apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o FUNDEB e repartições da receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar processados inscritos no exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

**d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS  
NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Comportamento da Arrecadação:**

Observando o comportamento da arrecadação, observou-se um déficit no valor de R\$ 4.857,49, que se dá pela diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada.

**2. Execução da Despesa:**

Analisando o montante da despesa do município verificou-se uma diferença a maior entre o valor da dotação atualizada e a despesa empenhada. Essa diferença corresponde a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação atualizada não foi utilizada.

**3. Quociente do Resultado Orçamentário:**

É a relação entre a Receita Executada e a Despesa Empenhada. Essa divisão indica a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Sendo assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo; maior que 1, indica superávit; Menor que 1, déficit. Em 2018, o **Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente** apresentou um Resultado Deficitário, pois apresentou um quociente menor que 1, conforme resultado a seguir:

<b>Receita Arrecadada Total (1)</b>	142,51
<b>Despesa Empenhada Total (2)</b>	174.582,71
<b>Quociente do Resultado = (1)/(2)</b>	<b>0,0008</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**Órgão: Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - Exercício: 2018  
Município: Tacaratu**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 833fbd14-6785-4b4b-b942-126anc208ccd

**4. Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias:**

Nada consta para este demonstrativo.

**5. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários:**

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2017.

**6. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito:**

Tipos de Créditos	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	506.000,00	471.000,00	139.582,71	139.582,71	121.374,18	331.417,29
Suplementar	-	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-
Especial	-	-	-	-	-	-
Extraordinário	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>506.000,00</b>	<b>506.000,00</b>	<b>174.582,71</b>	<b>174.582,71</b>	<b>156.374,18</b>	<b>331.417,29</b>

**7. Atualizações Monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualizações monetárias no exercício em questão.

**8. Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar não processados liquidados:**

Não há registro de restos a pagar não processados liquidados para esta entidade. No entanto, caso houvesse, a política adotada seria transferir todo o saldo de restos a pagar não processados liquidados para restos a pagar processados. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

**9. Disponibilidade de Caixa do exercício anterior:**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 10.792,02. Desses valores, os recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentarias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados seguiram às regras estabelecidas em legislação própria.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Tacaratu, 22/03/2019