

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

Exercício de 2018



1 of 2

**ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>18.229.471,67</b>	<b>16.110.445,98</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>21.943.175,35</b>	<b>24.608.407,36</b>
<u>TESOURO</u>	<u>542.668,57</u>	<u>16.110.445,98</u>	<u>TESOURO</u>	<u>2.157.244,51</u>	<u>24.608.407,36</u>
EDUCAÇÃO GERAL	542.668,57	16.110.445,98	EDUCAÇÃO - FUNDEB	0,00	16.035.722,52
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>254.747,51</u>	<u>0,00</u>	EDUCAÇÃO GERAL	2.157.244,51	8.509.567,75
EDUCAÇÃO	254.747,51	0,00	GERAL	0,00	63.117,09
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>17.432.055,59</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>435.900,00</u>	<u>0,00</u>
EDUCAÇÃO	3.907.951,82	0,00	EDUCAÇÃO	435.900,00	0,00
EDUCAÇÃO - FUNDEB	13.524.103,77	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>19.350.030,84</u>	<u>0,00</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>3.991.911,52</b>	<b>3.551.755,67</b>	EDUCAÇÃO	3.370.567,42	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>3.991.911,52</u>	<u>3.551.755,67</u>	EDUCAÇÃO - FUNDEB	15.979.463,42	0,00
REPASSE RECEBIDO	3.991.911,52	3.551.755,67	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>0,00</b>	<b>403,30</b>
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>5.211.829,00</b>	<b>5.347.530,05</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>0,00</u>	<u>403,30</u>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>2.422.168,16</u>	<u>2.745.411,07</u>	REPASSE CONCEDIDO	0,00	403,30
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.422.168,16	2.745.411,07	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.992.703,70</b>	<b>2.829.455,64</b>
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.637.977,83</u>	<u>2.485.425,43</u>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>2.415.373,99</u>	<u>246.351,04</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.176.596,85	1.157.531,27	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	55.810,61
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	155.057,08	168.145,89	RP PROCESSADOS PAGOS	2.415.373,99	190.540,43
ISS	125.422,38	118.203,78	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.425.646,70</u>	<u>2.466.411,05</u>
PENSÃO ALIMENTÍCIA	6.141,00	6.149,99	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.251.385,51	1.123.408,48
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.099.013,35	970.018,43	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	172.216,73
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	75.747,17	65.376,07	ISS	0,00	146.141,55
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>151.683,01</u>	<u>116.693,55</u>	PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.667,81	4.919,25
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	151.683,01	116.693,55	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.097.915,05	970.257,43
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>4.163.497,81</b>	<b>6.592.032,41</b>	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	70.678,33	49.467,61
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>4.163.497,81</u>	<u>0,00</u>	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>151.683,01</u>	<u>116.693,55</u>
<u>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</u>	<u>0,00</u>	<u>6.592.032,41</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	151.683,01	116.693,55
<b>TOTAL</b>	<b>31.596.710,00</b>	<b>31.601.764,11</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>4.660.830,95</b>	<b>4.163.497,81</b>
			<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
			<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>4.660.830,95</u>	<u>4.163.497,81</u>
			<b>TOTAL</b>	<b>31.596.710,00</b>	<b>31.601.764,11</b>

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=54e53aa1-f12e-4d26-90fe-31e10988ab28

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



2 of 2

Exercício de 2018

**ISOLADO:6 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Assesment: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31e098fab28

NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO

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://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d2c-90fe-31ef098fab28

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 Financeiro.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**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://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31ef098fab28

nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimento Extraorçamentário”.

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:**

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

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

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**Receitas e Despesas ordinárias:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos.

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

**Recebimentos extraorçamentários:**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

**Pagamentos extraorçamentários:**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício.

**Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:**

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária: R\$ 18.229.471,67**, provenientes da arrecadação de Rendimento de Aplicação, Restituição de pessoal Cedido Transferência do Estado e da União;

NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO

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://stc.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d2c-90fe-31ef098fab28

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2018, esta entidade recebeu R\$ 3.991.911,52 de repasses da Prefeitura

**Arrecadação Extraorçamentária:** R\$ 5.211.829,200, provenientes da Inscrição de restos a pagar, recebimento de consignações e créditos a receber.

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** R\$ 21.943.175,35, oriundo de despesas correntes e de capital da entidade.

**Transferências Financeiras Concedidas:** Não houve no período

**Despesa Extraorçamentária:** R\$ 4.992.703,70, provenientes de pagamentos de Restos a Pagar, Consignações e Salário Família.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$ 4.163.497,81.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$ 4.660.830,95.

**4. Resultado Financeiro em 2018:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 (R\$ 4.163.497,81) com o valor disponível em 31/12/2018 (R\$ 4.660.830,95), houve uma variação positiva de R\$ 497.333,14.

**5. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**6. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**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.

**5. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Tacaratu, 22/03/2019

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

Exercício de 2018



1 of 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.883.034,92</b>	<b>2.891.442,36</b>	<b>DESPAESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>12.761.417,37</b>	<b>12.928.120,32</b>
<u>TESOURO</u>	<u>121,96</u>	<u>2.891.442,36</u>	<u>TESOURO</u>	<u>8.630.893,03</u>	<u>12.928.120,32</u>
SAÚDE-GERAL	121,96	2.891.442,36	SAÚDE	0,00	385.909,93
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>468.561,74</u>	<u>0,00</u>	SAÚDE-GERAL	8.630.893,03	12.542.210,39
SAÚDE	468.561,74	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>4.130.524,34</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>4.414.351,22</u>	<u>0,00</u>	SAÚDE	4.130.524,34	0,00
SAÚDE	4.414.351,22	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>1.127,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>8.302.763,41</b>	<b>7.699.980,77</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>1.127,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>8.302.763,41</u>	<u>7.699.980,77</u>	REPASSE CONCEDIDO	1.127,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	8.302.763,41	7.699.980,77	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>2.331.555,76</b>	<b>1.262.191,45</b>
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>2.579.129,36</b>	<b>2.773.551,98</b>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>1.444.743,63</u>	<u>10.690,00</u>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>1.250.317,35</u>	<u>1.596.022,22</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	6.940,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.250.317,35	1.596.022,22	RP PROCESSADOS PAGOS	1.444.743,63	3.750,00
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>1.267.298,65</u>	<u>1.124.021,68</u>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>825.298,77</u>	<u>1.197.993,37</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	416.480,99	359.960,85	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	428.325,64	373.542,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	439.716,34	370.524,70	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	6,00	432.124,44
ISS	13.926,62	11.722,73	ISS	60,00	13.259,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA	220,00	240,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA	220,00	240,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	380.107,02	367.024,82	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	379.546,02	367.024,82
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	16.847,68	14.548,58	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	17.141,11	11.802,29
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>61.513,36</u>	<u>53.508,08</u>	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>61.513,36</u>	<u>53.508,08</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	61.513,36	53.508,08	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	61.513,36	53.508,08
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>262.635,11</b>	<b>1.087.971,77</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>933.462,67</b>	<b>262.635,11</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>262.635,11</u>	<u>0,00</u>	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</u>	<u>0,00</u>	<u>1.087.971,77</u>	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>933.462,67</u>	<u>262.635,11</u>
<b>TOTAL</b>	<b>16.027.562,80</b>	<b>14.452.946,88</b>	<b>TOTAL</b>	<b>16.027.562,80</b>	<b>14.452.946,88</b>

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 Acesso em: https://etce.ice.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDocumento:54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31e1098fab28

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**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: 54e53aa1-fd2c-4d2c-90fe-31ef098fab28

**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 Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

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

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimento Extraorçamentário”.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**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.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31ef098fab28

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:**

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

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

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**Receitas e Despesas ordinárias:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos.

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

**Recebimentos extraorçamentários:**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

**Pagamentos extraorçamentários:**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício.

**Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:**

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** R\$ 4.883.034,92, provenientes da arrecadação de Rendimento de Aplicação, Transferência dos Estado e da União.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2018, esta entidade recebeu R\$ 8.302.763,41 de repasses da Prefeitura do FMS

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**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://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31ef098fab28

**Arrecadação Extraorçamentária:** R\$ 2.579.129,36, provenientes da Inscrição de restos a pagar, recebimento de consignações e créditos a receber.

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** R\$ 8.630.893,03, oriundo de despesas correntes e de capital da entidade.

**Transferências Financeiras Concedidas:** R\$ 1.127,00 para o FMAS.

**Despesa Extraorçamentária:** R\$ 2.331.555,76, provenientes de pagamentos de Restos a Pagar, Consignações e Salário Família.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$ 262.635,11.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$ 933.462,67.

**4. Resultado Financeiro em 2018:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 (R\$ 262.635,11) com o valor disponível em 31/12/2018 (R\$ 933.462,67), houve uma variação positiva de R\$ 670.827,56.

**5. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**6. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**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.

**5. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Tacaratu, 22/03/2019

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

Exercício de 2018



1 of 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>791.786,64</b>	<b>872.299,12</b>	<b>DESPAESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>2.150.828,07</b>	<b>1.568.681,61</b>
<u>TESOURO</u>	<u>1.066,01</u>	<u>872.299,12</u>	<u>TESOURO</u>	<u>1.042.441,01</u>	<u>1.568.681,61</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	1.066,01	872.299,12	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	1.042.441,01	1.568.681,61
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>12.492,50</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>114.188,88</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	12.492,50	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL	114.188,88	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>778.228,13</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>994.198,18</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	778.228,13	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL	994.198,18	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>1.011.725,18</b>	<b>720.914,46</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>556,38</b>	<b>7.593,48</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>1.011.725,18</u>	<u>720.914,46</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>556,38</u>	<u>7.593,48</u>
REPASSE RECEBIDO	1.011.725,18	720.914,46	REPASSE CONCEDIDO	556,38	7.593,48
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>242.722,25</b>	<b>191.885,07</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>232.380,03</b>	<b>82.657,93</b>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>128.434,06</u>	<u>124.142,44</u>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>115.670,25</u>	<u>11.280,00</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	128.434,06	124.142,44	RP PROCESSADOS PAGOS	115.670,25	11.280,00
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>109.056,85</u>	<u>66.406,62</u>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>111.478,44</u>	<u>70.041,92</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	55.625,86	33.873,20	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	56.959,33	35.461,70
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	8.116,06	6.581,43	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	8.684,84	6.746,28
ISS	11.740,65	7.030,53	ISS	13.007,99	8.138,68
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	32.159,95	18.035,95	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	31.411,95	18.809,75
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.414,33	885,51	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.414,33	885,51
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>5.231,34</u>	<u>1.336,01</u>	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>5.231,34</u>	<u>1.336,01</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	5.231,34	1.336,01	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	5.231,34	1.336,01
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>459.756,48</b>	<b>333.590,85</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>122.226,07</b>	<b>459.756,48</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>459.756,48</u>	<u>0,00</u>	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	0,00	333.590,85	CONTA ÚNICA	122.226,07	459.756,48
<b>TOTAL</b>	<b>2.505.990,55</b>	<b>2.118.689,50</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.505.990,55</b>	<b>2.118.689,50</b>

PAULO ROBERTO FELIX  
 SEC. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
 858.496.778-87

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
 Assessoria: https://etce.ice-pe.gov.br/epny/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=54e53aa1fd2e4d2690fe31e098fab28

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**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: 54e53aa1-fd2c-4d2c-90fe-31ef098fab28

**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 Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

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

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimento Extraorçamentário".

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**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://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31ef098fab28

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:**

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

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

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**Receitas e Despesas ordinárias:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos.

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

**Recebimentos extraorçamentários:**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

**Pagamentos extraorçamentários:**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício.

**Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:**

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** R\$ 791.786,64, provenientes da arrecadação de Rendimento de Aplicação, Transferência dos Estado e da União.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2018, esta entidade recebeu R\$ 1.011.725,18 de repasses da Prefeitura (R\$ 941.131,53) do FMS (1.127,00) e do FUNDECA (R\$ 69.466,65).

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**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://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31ef098fab28

**Arrecadação Extraorçamentária:** R\$ 242.722,25, provenientes da Inscrição de restos a pagar, recebimento de consignações e créditos a receber.

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** R\$ 2.150.828,07, oriundo de despesas correntes e de capital da entidade.

**Transferências Financeiras Concedidas:** R\$ 556,38, para o FMS.

**Despesa Extraorçamentária:** R\$ 232.380,03, provenientes de pagamentos de Restos a Pagar, Consignações e Salário Família.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$ 459.756,48.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$ 122.226,07.

**4. Resultado Financeiro em 2018:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 (R\$ 459.756,48) com o valor disponível em 31/12/2018 (R\$ 122.226,07), houve uma variação negativa de R\$ 337.530,41.

**5. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**6. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**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.

**5. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

**Tacaratu, 23/03/2019**

# PREFEITURA MUNICIPAL DE TACARATU

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>142,51</b>	<b>6.197,17</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>174.582,71</b>	<b>397.566,48</b>
<b>TESOURO</b>	<b>142,51</b>	<b>6.197,17</b>	<b>TESOURO</b>	<b>174.582,71</b>	<b>397.566,48</b>
GERAL	142,51	6.197,17	GERAL	174.582,71	397.566,48
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>254.142,85</b>	<b>370.407,30</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>69.466,65</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>	<b>254.142,85</b>	<b>370.407,30</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	<b>69.466,65</b>	<b>0,00</b>
REPASSE RECEBIDO	254.142,85	370.407,30	REPASSE CONCEDIDO	69.466,65	0,00
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>27.272,36</b>	<b>72.874,45</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>43.237,87</b>	<b>42.112,31</b>
<b>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</b>	<b>18.208,53</b>	<b>38.286,16</b>	<b>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</b>	<b>33.726,18</b>	<b>7.625,28</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	18.208,53	38.286,16	RP PROCESSADOS PAGOS	33.726,18	7.625,28
<b>CONSIGNAÇÕES</b>	<b>7.131,60</b>	<b>29.834,58</b>	<b>CONSIGNAÇÕES</b>	<b>7.579,46</b>	<b>29.733,32</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	4.941,52	12.396,20	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	6.250,13	12.489,49
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	324,00	384,07	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	360,07
ISS	536,75	2.854,79	ISS	0,00	2.684,24
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.202,13	14.139,14	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.202,13	14.139,14
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	127,20	60,38	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	127,20	60,38
<b>CRÉDITOS À RECEBER</b>	<b>1.932,23</b>	<b>4.753,71</b>	<b>CRÉDITOS À RECEBER</b>	<b>1.932,23</b>	<b>4.753,71</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	1.932,23	4.753,71	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	1.932,23	4.753,71
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>10.793,02</b>	<b>992,89</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>5.063,51</b>	<b>10.793,02</b>
<b>CONTA ÚNICA</b>	<b>10.793,02</b>	<b>0,00</b>	<b>CAIXA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</b>	<b>0,00</b>	<b>992,89</b>	<b>CONTA ÚNICA</b>	<b>5.063,51</b>	<b>10.793,02</b>
<b>TOTAL</b>	<b>292.350,74</b>	<b>450.471,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>292.350,74</b>	<b>450.471,81</b>

PAULO ROBERTO FELIX  
PRESIDENTE  
858.496.778-87

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GERSON DA SILVA, RAMIRO BEZERRA DA ROCHA NETO  
Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/eppl/validaDoc.aspx?Codigo=documento-54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31e098fab28

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d2c-90fe-31ef098fab28

**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 Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

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

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimento Extraorçamentário”.

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**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.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31ef098fab28

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:**

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

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

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**Receitas e Despesas ordinárias:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos.

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

**Recebimentos extraorçamentários:**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

**Pagamentos extraorçamentários:**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício.

**Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:**

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** R\$ 142,51, provenientes da arrecadação de Rendimentos Aplicados de Aplicação.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2018, esta entidade recebeu R\$ 254.142,85 de repasses da Prefeitura.

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**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://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 54e53aa1-fd2c-4d26-90fe-31ef098fab28

**Arrecadação Extraorçamentária:** R\$ 27.272,36, provenientes da Inscrição de restos a pagar, recebimento de consignações e créditos a receber.

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** R\$ 174.582,71, oriundo de despesas correntes e de capital da entidade.

**Transferências Financeiras Concedidas: Fundo de Assistência Social de Tacaratu**

**Despesa Extraorçamentária:** R\$ 43.237,87, provenientes de pagamentos de Restos a Pagar, Consignações e Salário Família.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$ 10.793,02.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$ 5.063,51.

**4. Resultado Financeiro em 2018:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 (R\$ 10.793,02) com o valor disponível em 31/12/2018 (R\$ 5.063,51), houve uma variação negativa de R\$ 5.729,51.

**5. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**6. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**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.

**5. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Tacaratu, 22/03/2019