

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

| INGRESSOS                                                       |      |                 | DISPÊNDIOS         |                                                                    |      |                 |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA                                            |      | 33.456.760,93   | 27.269.296,43      | DESPESA ORÇAMENTÁRIA                                               |      | 46.980.759,50   | 46.968.858,47      |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)   NOTA 01                  |      | 33.456.760,93   | 27.269.296,43      | RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)   NOTA 06                     |      | 46.980.759,50   | 46.968.858,47      |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO                                  |      | 33.456.760,93   | 27.269.296,43      | RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO                                     |      | 46.980.759,50   | 46.968.858,47      |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS   NOTA 02                               |      | 0,00            | 0,00               | RECURSOS NÃO VINCULADOS   NOTA 07                                  |      | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                     |      | 0,00            | 0,00               | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS   NOTA 03                  |      | 13.420.645,54   | 11.736.628,22      | TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS                              |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           |      | 13.420.645,54   | 11.736.628,22      | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 0,00            | 0,00               |
| REPASSE RECEBIDO                                                |      | 13.420.645,54   | 11.736.628,22      | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00            | 0,00               | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |      | 0,00            | 0,00               | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |      | 0,00            | 0,00               |                                                                    |      |                 |                    |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS   NOTA 04                      |      | 11.343.685,92   | 10.881.361,80      | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS   NOTA 08                           |      | 9.525.320,56    | 3.847.579,23       |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |      | 5.365.740,04    | 6.103.682,95       | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 5.592.434,00    | 49.150,64          |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |      | 374.047,90      | 0,00               | RP PROCESSADOS PAGOS                                               |      | 5.592.434,00    | 49.150,64          |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |      | 4.991.692,14    | 6.103.682,95       | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |      | 0,00            | 0,00               |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 5.852.791,95    | 4.777.678,85       | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 3.774.499,00    | 3.664.910,19       |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                            |      | 2.471.693,74    | 2.176.048,62       | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                               |      | 2.262.954,54    | 1.480.666,05       |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                    |      | 1.782.446,99    | 1.198.577,36       | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                       |      | 0,00            | 934.902,45         |
| ISS                                                             |      | 56.480,42       | 2.714,66           | ISS                                                                |      | 0,00            | 2.714,66           |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                           |      | 360.689,63      | 429.008,57         | OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                              |      | 341.290,50      | 386.462,91         |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                                              |      | 15.052,05       | 13.462,10          | PENSÃO ALIMENTÍCIA                                                 |      | 15.229,93       | 10.974,40          |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                        |      | 1.123.461,26    | 949.017,72         | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |      | 1.114.428,25    | 841.990,37         |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                |      | 42.967,86       | 8.849,82           | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                   |      | 40.595,78       | 7.199,35           |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                          |      | 125.153,93      | 0,00               | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 158.387,56      | 133.518,40         |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO        |      | 77.370,08       | 0,00               | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO           |      | 92.756,00       | 45.048,51          |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO    |      | 47.783,85       | 0,00               | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO       |      | 65.631,56       | 88.469,89          |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 0,00            | 0,00               | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00            | 0,00               |
|                                                                 |      |                 |                    | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE   NOTA 09                               |      | 2.589.115,81    | 874.103,48         |
|                                                                 |      |                 |                    |                                                                    |      | 0,00            | 874.103,48         |

SILMARA LIMA DA SILVA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

| INGRESSOS                                   |      |                 | DISPÊNDIOS         |               |      |                 |                    |
|---------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                               | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR                   |      |                 | NOTA 05            |               |      |                 |                    |
|                                             |      | 874.103,48      | 1.803.254,73       |               |      |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  |      | 0,00            | 1.803.254,73       |               |      |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  |      | 874.103,48      | 0,00               |               |      |                 |                    |
| CONTA ÚNICA                                 |      | 874.103,48      | 0,00               |               |      |                 |                    |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS |      | 0,00            | 0,00               |               |      |                 |                    |
| TOTAL                                       |      |                 |                    |               |      |                 |                    |
| 59.095.195,87                               |      |                 | 51.690.541,18      |               |      |                 |                    |

|                                             |               |               |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  |               |               |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  | 2.589.115,81  | 0,00          |
| CONTA ÚNICA                                 | 2.589.115,81  | 0,00          |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | 0,00          | 0,00          |
| TOTAL                                       |               |               |
|                                             | 59.095.195,87 | 51.690.541,18 |

SILMARA LIMA DA SILVA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2024)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Exercício de 2024

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO                          | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |               | EXERCÍCIO ANTERIOR   |                     |               |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------------|---------------|
|                                        | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) | 33.456.760,93        | 0,00                | 33.456.760,93 | 27.269.296,43        | 0,00                | 27.269.296,43 |
| ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO      | 33.456.760,93        | 0,00                | 33.456.760,93 | 27.269.296,43        | 0,00                | 27.269.296,43 |
| TOTAL                                  | 33.456.760,93        | 0,00                | 33.456.760,93 | 27.269.296,43        | 0,00                | 27.269.296,43 |

SILMARA LIMA DA SILVA

SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA

CONTADORA





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 012/1997, O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 30.248.954/0001-89, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Educação de Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Educação.

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

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



Da lei nº 660/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 641/2023 de 05/10/2023, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024.

Lei nº 659/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2024.

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo



do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

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

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

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

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2024, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

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

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

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

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2024;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

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

## **BALANÇO FINANCEIRO**

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



Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

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

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:



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

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

| INGRESSOS                                                       |      |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                   | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>                                     |      | <b>33.456.760,93</b> | <b>27.269.296,43</b> |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) <b>NOTA 01</b>             |      | 33.456.760,93        | 27.269.296,43        |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO                                  |      | 33.456.760,93        | 27.269.296,43        |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS <b>NOTA 02</b>                          |      | 0,00                 | 0,00                 |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 03</b>      |      | <b>13.420.645,54</b> | <b>11.736.628,22</b> |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           |      | 13.420.645,54        | 11.736.628,22        |
| REPASSE RECEBIDO                                                |      | 13.420.645,54        | 11.736.628,22        |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORES DE RECURSOS PARA O RPPS    |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORES DE RECURSOS PARA O RGPS    |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 04</b>          |      | <b>11.343.685,92</b> | <b>10.881.361,80</b> |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |      | 5.365.740,04         | 6.103.682,95         |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |      | 374.047,90           | 0,00                 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |      | 4.991.692,14         | 6.103.682,95         |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 5.852.791,95         | 4.777.678,85         |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                            |      | 2.471.693,74         | 2.176.048,62         |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                    |      | 1.782.446,99         | 1.198.577,36         |
| ISS                                                             |      | 56.480,42            | 2.714,66             |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                           |      | 360.689,63           | 429.008,57           |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                                              |      | 15.052,05            | 13.462,10            |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                        |      | 1.123.461,26         | 949.017,72           |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                |      | 42.967,86            | 8.849,82             |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                          |      | 125.153,93           | 0,00                 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO        |      | 77.370,08            | 0,00                 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO    |      | 47.783,85            | 0,00                 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 05</b>                 |      | <b>874.103,48</b>    | <b>1.803.254,73</b>  |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                      |      | 0,00                 | 1.803.254,73         |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                      |      | 874.103,48           | 0,00                 |
| CONTA ÚNICA                                                     |      | 874.103,48           | 0,00                 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                                    |      | <b>59.095.195,87</b> | <b>51.690.541,18</b> |

**Nota 1 – RECEITA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** Os Recursos Próprios (Livre) totalizou 0,00 , equivalente 0,00% da receita orçamentária 33.456.760,93.

**Nota 2 – RECEITA DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS):** As receitas vinculadas (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Assistência) totalizou 33.456.760,93, equivalente 100% da receita orçamentária 33.456.760,93.

**Nota 3 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 13.420.645,54.



**Nota 4 – RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 11.343.685,92, sendo R\$ 5.852.791,95, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 5.365.740,04, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 125.153,93 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 874.103,48.

| DISPÊNDIOS                                                         |      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>                                        |      | <b>46.980.759,50</b> | <b>46.968.858,47</b> |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) <b>NOTA 06</b>                |      | 46.980.759,50        | 46.968.858,47        |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO                                     |      | 46.980.759,50        | 46.968.858,47        |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS <b>NOTA 07</b>                             |      | 0,00                 | 0,00                 |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>                       |      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORES DE RECURSOS PARA O RPPS      |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORES DE RECURSOS PARA O RGPS      |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS <b>NOTA 08</b></b>               |      | <b>9.525.320,56</b>  | <b>3.847.579,23</b>  |
| PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 5.592.434,00         | 49.150,64            |
| RP PROCESSADOS PAGOS                                               |      | 5.592.434,00         | 49.150,64            |
| RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |      | 0,00                 | 0,00                 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 3.774.499,00         | 3.664.910,19         |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                               |      | 2.262.954,54         | 1.480.666,05         |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                       |      | 0,00                 | 934.902,45           |
| ISS                                                                |      | 0,00                 | 2.714,66             |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                              |      | 341.290,50           | 386.462,91           |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                                                 |      | 15.229,93            | 10.974,40            |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |      | 1.114.428,25         | 841.990,37           |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                   |      | 40.595,78            | 7.199,35             |
| OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 158.387,56           | 133.518,40           |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO           |      | 92.756,00            | 45.048,51            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO       |      | 65.631,56            | 88.469,89            |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <b>NOTA 09</b></b>                   |      | <b>2.589.115,81</b>  | <b>874.103,48</b>    |
|                                                                    |      | 0,00                 | 874.103,48           |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 2.589.115,81         | 0,00                 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 2.589.115,81         | 0,00                 |
| CONTA ÚNICA                                                        |      | 2.589.115,81         | 0,00                 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                                       |      | <b>59.095.195,87</b> | <b>51.690.541,18</b> |

**Nota 6 – DESPESA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** A despesa ordinária totalizou R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a Recursos Próprios – Livre.

**Nota 7 – DESPESA RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AP RPPS):** A despesa vinculada totalizou R\$ 46.980.759,50 (100%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da assistência.

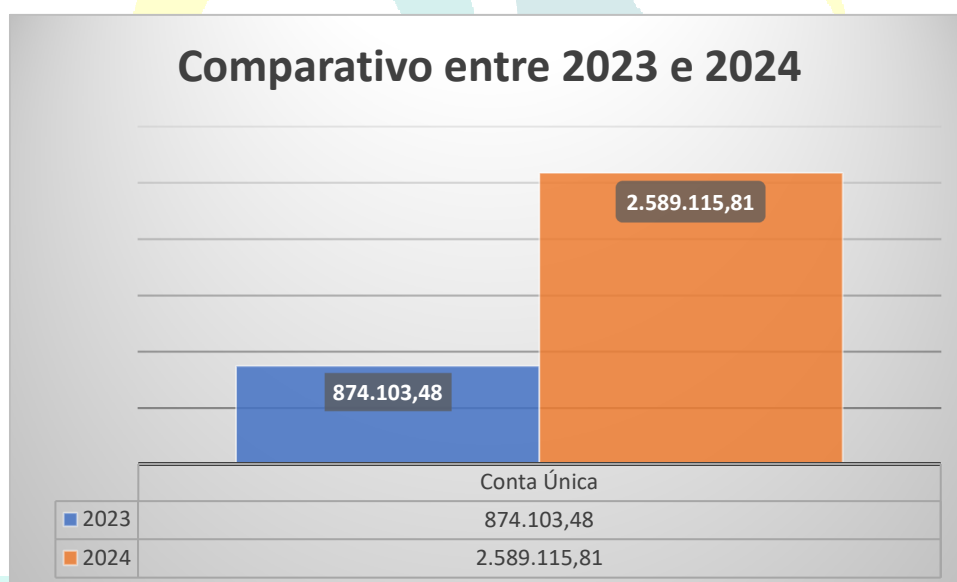


**Nota 8 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 9.525.320,56, sendo R\$ 3.774.499,00, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 5.592.434,00 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 158.387,56 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 9 – SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 2.589.115,81.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2024) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2024.

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



## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.



## 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

### 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

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

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

### 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

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

| ESPECIFICAÇÃO                          | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |               |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
|                                        | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f-d-e) |
| 1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) | 33.456.760,93        | 0,00                | 33.456.760,93 |
| ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO      | 33.456.760,93        | 0,00                | 33.456.760,93 |
| TOTAL                                  | 33.456.760,93        | 0,00                | 33.456.760,93 |

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 33.456.760,93, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 33.456.760,93.



## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2024, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
**ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES**  
PREFEITO

\_\_\_\_\_  
**MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA**  
Contadora CRC PE nº 033775/O-4

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

| INGRESSOS                                                       |         |                 | DISPÊNDIOS         |                                                                    |         |                 |                    |
|-----------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                   | Nota    | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota    | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA                                            |         | 15.296.776,12   | 11.179.028,00      | DESPESA ORÇAMENTÁRIA                                               |         | 32.364.829,46   | 30.246.814,61      |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS                                         | NOTA 01 | 0,00            | 0,00               | RECURSOS NÃO VINCULADOS                                            | NOTA 06 | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)                            | NOTA 02 | 15.296.776,12   | 11.179.028,00      | RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)                               | NOTA 07 | 32.364.829,46   | 30.246.814,61      |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                                     |         | 14.939.826,78   | 11.179.028,00      | RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                                        |         | 32.364.829,46   | 30.246.814,61      |
| DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS                |         | 356.949,34      | 0,00               | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |         | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                     |         | 0,00            | 0,00               | TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS                              |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS                            | NOTA 03 | 15.907.294,66   | 17.765.385,05      | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           |         | 15.907.294,66   | 17.765.385,05      | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |         | 0,00            | 0,00               |
| REPASSE RECEBIDO                                                |         | 15.907.294,66   | 17.765.385,05      | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |         | 0,00            | 0,00               | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |         | 0,00            | 0,00               | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS                                     | NOTA 08 | 2.727.245,28    | 2.195.966,70       |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |         | 0,00            | 0,00               | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |         | 254.832,49      | 56.822,37          |
| OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS                      |         | 0,00            | 0,00               | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |         | 0,00            | 0,00               |
| RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES                         |         | 0,00            | 0,00               | RP PROCESSADOS PAGOS                                               |         | 254.832,49      | 56.822,37          |
| DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA                                 |         | 0,00            | 0,00               | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |         | 2.331.119,53    | 2.088.568,92       |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS                                | NOTA 04 | 3.287.090,68    | 3.068.265,13       | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                               |         | 1.263.148,53    | 617.410,90         |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |         | 314.357,41      | 286.143,88         | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                       |         | 0,00            | 287.450,80         |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |         | 0,00            | 0,00               | ISS                                                                |         | 0,00            | 26.261,53          |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |         | 314.357,41      | 286.143,88         | PENSÃO ALIMENTÍCIA                                                 |         | 18.386,33       | 14.906,28          |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                     |         | 2.849.068,14    | 2.782.121,25       | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                   |         | 8.469,28        | 410,40             |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                            |         | 1.319.721,17    | 1.184.309,11       | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |         | 929.238,07      | 974.878,43         |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                    |         | 464.238,44      | 393.870,67         | OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                              |         | 111.877,32      | 167.250,58         |
| ISS                                                             |         | 10.722,93       | 35.618,98          | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |         | 141.293,26      | 50.575,41          |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                                              |         | 17.546,19       | 17.335,38          | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA                |         | 58.123,10       | 19.493,51          |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                |         | 9.996,80        | 1.231,20           | PAGO                                                               |         |                 |                    |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                        |         | 910.478,95      | 981.022,50         | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO                        |         | 83.170,16       | 31.081,90          |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                           |         | 116.363,66      | 168.733,41         | MATERNIDADE PAGO                                                   |         |                 |                    |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                          |         | 123.665,13      | 0,00               | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE                                         | NOTA 09 | 629.501,86      | 1.230.415,14       |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA             |         | 50.634,87       | 0,00               | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |         | 0,00            | 1.230.415,14       |
|                                                                 |         |                 |                    | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |         | 629.501,86      | 0,00               |

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

| INGRESSOS                                   |         |                 | DISPÊNDIOS         |                                             |      |                 |                    |
|---------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------|---------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                               | Nota    | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                               | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PAGO                                        |         |                 |                    | CONTA ÚNICA                                 |      | 629.501,86      | 0,00               |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO |         | 73.030,26       | 0,00               | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS |      | 0,00            | 0,00               |
| MATERNIDADE PAGO                            |         |                 |                    |                                             |      |                 |                    |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR                   | NOTA 05 | 1.230.415,14    | 1.660.518,27       | TOTAL                                       |      | 35.721.576,60   | 33.673.196,45      |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  |         | 0,00            | 1.660.518,27       |                                             |      |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  |         | 1.230.415,14    | 0,00               |                                             |      |                 |                    |
| CONTA ÚNICA                                 |         | 1.230.415,14    | 0,00               |                                             |      |                 |                    |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS |         | 0,00            | 0,00               |                                             |      |                 |                    |
| TOTAL                                       |         | 35.721.576,60   | 33.673.196,45      |                                             |      |                 |                    |

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2024)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2024

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO                                       | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |               | EXERCÍCIO ANTERIOR   |                     |               |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------------|---------------|
|                                                     | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)              | 15.296.776,12        | 0,00                | 15.296.776,12 | 11.179.028,00        | 0,00                | 11.179.028,00 |
| 10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                      | 14.939.826,78        | 0,00                | 14.939.826,78 | 11.179.028,00        | 0,00                | 11.179.028,00 |
| 40 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS | 356.949,34           | 0,00                | 356.949,34    | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| TOTAL                                               | 15.296.776,12        | 0,00                | 15.296.776,12 | 11.179.028,00        | 0,00                | 11.179.028,00 |

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS

SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA

CONTADORA





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

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 002/1997, O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 10.298.603/0001-75, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



Da lei nº 660/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 641/2023 de 05/10/2023, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024.

Lei nº 659/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2024.

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo



do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

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

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

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

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2024, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

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

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

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

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2024;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

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

## **BALANÇO FINANCEIRO**

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



Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

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

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:



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

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

| INGRESSOS                                                       |      |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                   | Nota | Exercicio Atual      | Exercicio Anterior   |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>                                     |      | <b>15.296.776,12</b> | <b>11.179.028,00</b> |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS <b>NOTA 01</b>                          |      | 0,00                 | 0,00                 |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) <b>NOTA 02</b>             |      | 15.296.776,12        | 11.179.028,00        |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                                     |      | 14.939.826,78        | 11.179.028,00        |
| DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS                |      | 356.949,34           | 0,00                 |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS <b>NOTA 03</b></b>      |      | <b>15.907.294,66</b> | <b>17.765.385,05</b> |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           |      | 15.907.294,66        | 17.765.385,05        |
| REPASSE RECEBIDO                                                |      | 15.907.294,66        | 17.765.385,05        |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>               |      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES                         |      | 0,00                 | 0,00                 |
| DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA                                 |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS <b>NOTA 04</b></b>          |      | <b>3.287.090,68</b>  | <b>3.068.265,13</b>  |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |      | 314.357,41           | 286.143,88           |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |      | 314.357,41           | 286.143,88           |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 2.849.068,14         | 2.782.121,25         |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                            |      | 1.319.721,17         | 1.184.309,11         |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                    |      | 464.238,44           | 393.870,67           |
| ISS                                                             |      | 10.722,93            | 35.618,98            |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                                              |      | 17.546,19            | 17.335,38            |
| RETEÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                 |      | 9.996,80             | 1.231,20             |
| RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                         |      | 910.478,95           | 981.022,50           |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                           |      | 116.363,66           | 168.733,41           |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS                          |      | 123.665,13           | 0,00                 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA             |      | 50.634,87            | 0,00                 |
| PAGO                                                            |      |                      |                      |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO    |      | 73.030,26            | 0,00                 |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR <b>NOTA 05</b></b>                 |      | <b>1.230.415,14</b>  | <b>1.660.518,27</b>  |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                      |      | 0,00                 | 1.660.518,27         |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                      |      | 1.230.415,14         | 0,00                 |
| CONTA ÚNICA                                                     |      | 1.230.415,14         | 0,00                 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                                    |      | <b>35.721.576,60</b> | <b>33.673.196,45</b> |

**Nota 1 – RECEITA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** Os Recursos Próprios (Livre) totalizou 0,00 , equivalente 0,00% da receita orçamentária 15.296.776,12.



**Nota 2 – RECEITA DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS):** As receitas vinculadas (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Assistência) totalizou 15.296.776,12, equivalente 100% da receita orçamentária 15.296.776,12.

**Nota 3 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 15.907.294,66.

**Nota 4 – RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.287.090,68, sendo R\$ 2.849.068,14, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 314.357,41, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 123.665,13 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 1.230.415,15.

| DISPÊNDIOS                                                         |      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>                                        |      | <b>32.364.829,46</b> | <b>30.246.814,61</b> |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS <b>NOTA 06</b>                             |      | 0,00                 | 0,00                 |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) <b>NOTA 07</b>                |      | 32.364.829,46        | 30.246.814,61        |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                                        |      | 32.364.829,46        | 30.246.814,61        |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>                       |      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS <b>NOTA 08</b></b>               |      | <b>2.727.245,28</b>  | <b>2.195.966,70</b>  |
| PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 254.832,49           | 56.822,37            |
| RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |      | 0,00                 | 0,00                 |
| RP PROCESSADOS PAGOS                                               |      | 254.832,49           | 56.822,37            |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 2.331.119,53         | 2.088.568,92         |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                               |      | 1.263.148,53         | 617.410,90           |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                       |      | 0,00                 | 287.450,80           |
| ISS                                                                |      | 0,00                 | 26.261,53            |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA                                                 |      | 18.386,33            | 14.906,28            |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                   |      | 8.469,28             | 410,40               |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |      | 929.238,07           | 974.878,43           |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                              |      | 111.877,32           | 167.250,58           |
| OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 141.293,26           | 50.575,41            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO           |      | 58.123,10            | 19.493,51            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO       |      | 83.170,16            | 31.081,90            |
| <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <b>NOTA 09</b></b>                   |      | <b>629.501,86</b>    | <b>1.230.415,14</b>  |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 0,00                 | 1.230.415,14         |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 629.501,86           | 0,00                 |



|                                             |                      |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| CONTA ÚNICA                                 | 629.501,86           | 0,00                 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>35.721.576,60</b> | <b>33.673.196,45</b> |

**Nota 6 – DESPESA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** As despesas ordinária totalizou R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a Recursos Próprios – Livre.

**Nota 7 – DESPESA RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AP RPPS):** A despesa vinculada totalizou R\$ 32.364.829,46 (100%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da assistência.

**Nota 8 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 2.727.245,28, sendo R\$ 2.331.119,53, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 254.832,49 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 141.293,26 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 9 – SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 629.501,86.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2024) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2024.

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





## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

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

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

## 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

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



| ESPECIFICAÇÃO                                       | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |               |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
|                                                     | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)              | 15.296.776,12        | 0,00                | 15.296.776,12 |
| 10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                      | 14.939.826,78        | 0,00                | 14.939.826,78 |
| 40 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS | 356.949,34           | 0,00                | 356.949,34    |
| TOTAL                                               | 15.296.776,12        | 0,00                | 15.296.776,12 |

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 15.296.776,12, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 15.296.776,12.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2024, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES  
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA  
Contadora CRC PE nº 033775/O-4

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

| INGRESSOS                                                       |      |                 | DISPÊNDIOS         |                                                                    |      |                 |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA                                            |      | 1.013.596,25    | 1.187.118,07       | DESPESA ORÇAMENTÁRIA                                               |      | 4.835.898,83    | 4.838.883,68       |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS   NOTA 01                               |      | 572,98          | 15.575,76          | RECURSOS NÃO VINCULADOS   NOTA 06                                  |      | 3.468.186,37    | 3.341.883,59       |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)   NOTA 02                  |      | 1.013.023,27    | 1.171.542,31       | RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)   NOTA 07                     |      | 1.367.712,46    | 1.497.000,09       |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                        |      | 1.013.023,27    | 1.171.542,31       | RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                           |      | 1.367.712,46    | 1.497.000,09       |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                     |      | 0,00            | 0,00               | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS   NOTA 03                  |      | 3.765.856,69    | 3.025.322,33       | TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS                              |      | 0,00            | 340,63             |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           |      | 3.765.856,69    | 3.025.322,33       | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00            | 0,00               |
| REPASSE RECEBIDO                                                |      | 3.765.856,69    | 3.025.322,33       | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00            | 0,00               | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |      | 0,00            | 0,00               | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 0,00            | 340,63             |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |      | 0,00            | 0,00               | REPASSE CONCEDIDO                                                  |      | 0,00            | 340,63             |
| OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS                      |      | 0,00            | 0,00               | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS   NOTA 08                           |      | 407.901,66      | 297.883,32         |
| RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES                         |      | 0,00            | 0,00               | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 98.933,38       | 22.975,11          |
| DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA                                 |      | 0,00            | 0,00               | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |      | 0,00            | 0,00               |
|                                                                 |      |                 |                    | RP PROCESSADOS PAGOS                                               |      | 98.933,38       | 22.975,11          |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS   NOTA 04                      |      | 545.069,43      | 493.670,34         | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 301.149,80      | 258.466,59         |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |      | 181.445,32      | 136.378,06         | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                               |      | 178.090,83      | 88.343,31          |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |      | 0,00            | 0,00               | ISS                                                                |      | 0,00            | 835,00             |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |      | 181.445,32      | 136.378,06         | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |      | 107.919,17      | 140.869,31         |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 357.170,51      | 357.292,28         | OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                              |      | 15.139,80       | 28.418,97          |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                            |      | 183.809,88      | 158.304,37         | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 7.818,48        | 16.441,62          |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                    |      | 43.297,38       | 25.970,99          | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO           |      | 7.300,75        | 3.807,66           |
| ISS                                                             |      | 0,00            | 835,00             | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO       |      | 517,73          | 12.633,96          |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                        |      | 113.121,84      | 141.434,79         |                                                                    |      |                 |                    |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                           |      | 16.941,41       | 30.747,13          | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE   NOTA 09                               |      | 216.055,98      | 135.334,10         |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                          |      | 6.453,60        | 0,00               | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 0,00            | 135.334,10         |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO        |      | 5.935,87        | 0,00               | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 216.055,98      | 0,00               |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO    |      | 517,73          | 0,00               | CONTA ÚNICA                                                        |      | 216.055,98      | 0,00               |
|                                                                 |      |                 |                    | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00            | 0,00               |

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

| INGRESSOS                                   |      |                 | DISPÊNDIOS         |               |      |                 |                    |
|---------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                               | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR                   |      |                 | NOTA 05            |               |      |                 |                    |
|                                             |      | 135.334,10      | 566.330,99         | TOTAL         |      | 5.459.856,47    | 5.272.441,73       |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  |      | 0,00            | 566.330,99         |               |      |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)  |      | 135.334,10      | 0,00               |               |      |                 |                    |
| CONTA ÚNICA                                 |      | 135.334,10      | 0,00               |               |      |                 |                    |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS |      | 0,00            | 0,00               |               |      |                 |                    |
| TOTAL                                       |      |                 |                    |               |      |                 |                    |
|                                             |      | 5.459.856,47    | 5.272.441,73       |               |      |                 |                    |

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2024)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2024

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO |                                          | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |               | EXERCÍCIO ANTERIOR   |                     |               |
|---------------|------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------------|---------------|
|               |                                          | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 0             | RECURSOS NÃO VINCULADOS                  | 572,98               | 0,00                | 572,98        | 15.575,76            | 0,00                | 15.575,76     |
|               |                                          | 572,98               | 0,00                | 572,98        | 15.575,76            | 0,00                | 15.575,76     |
| 1             | RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)     | 1.013.023,27         | 0,00                | 1.013.023,27  | 1.171.542,31         | 0,00                | 1.171.542,31  |
| 20            | RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.013.023,27         | 0,00                | 1.013.023,27  | 1.171.542,31         | 0,00                | 1.171.542,31  |
| TOTAL         |                                          | 1.013.596,25         | 0,00                | 1.013.596,25  | 1.187.118,07         | 0,00                | 1.187.118,07  |

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA

SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA

CONTADORA





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

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 006/1997, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 12.186.339/0001-03, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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



Da lei nº 660/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 641/2023 de 05/10/2023, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024.

Lei nº 659/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2024.

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo



do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

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

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

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

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2024, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

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

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

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

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2024;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

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

## **BALANÇO FINANCEIRO**

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



Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

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

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:



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

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

| INGRESSOS                                                              |      |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                          | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>                                            |      | <b>1.013.596,25</b> | <b>1.187.118,07</b> |
| <u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u> <b>NOTA 01</b>                          |      | 572,98              | 15.575,76           |
| <u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u> <b>NOTA 02</b>             |      | 1.013.023,27        | 1.171.542,31        |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                               |      | 1.013.023,27        | 1.171.542,31        |
| <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>                                     |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 03</b>             |      | <b>3.765.856,69</b> | <b>3.025.322,33</b> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>           |      | 3.765.856,69        | 3.025.322,33        |
| REPASSE RECEBIDO                                                       |      | 3.765.856,69        | 3.025.322,33        |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> |      | 0,00                | 0,00                |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>   |      | 0,00                | 0,00                |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>   |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>                      |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>                         |      | 0,00                | 0,00                |
| <u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>                                 |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 04</b>                 |      | <b>545.069,43</b>   | <b>493.670,34</b>   |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>                                     |      | 181.445,32          | 136.378,06          |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                            |      | 0,00                | 0,00                |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                                |      | 181.445,32          | 136.378,06          |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                     |      | 357.170,51          | 357.292,28          |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                                   |      | 183.809,88          | 158.304,37          |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                           |      | 43.297,38           | 25.970,99           |
| ISS                                                                    |      | 0,00                | 835,00              |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                               |      | 113.121,84          | 141.434,79          |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                                  |      | 16.941,41           | 30.747,13           |
| <u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>                          |      | 6.453,60            | 0,00                |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO               |      | 5.935,87            | 0,00                |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO           |      | 517,73              | 0,00                |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 05</b>                        |      | <b>135.334,10</b>   | <b>566.330,99</b>   |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>                      |      | 0,00                | 566.330,99          |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>                      |      | 135.334,10          | 0,00                |
| CONTA ÚNICA                                                            |      | 135.334,10          | 0,00                |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                     |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                                                           |      | <b>5.459.856,47</b> | <b>5.272.441,73</b> |

**Nota 1 – RECEITA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** Os Recursos Próprios (Livre) totalizou 572,98 , equivalente 0,06% da receita orçamentária 1.013.596,25.

**Nota 2 – RECEITA DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS):** As receitas vinculadas (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Assistência) totalizou 1.013.023,27, equivalente 99,94% da receita orçamentária 1.013.596,25.

**Nota 3 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.765.856,69.



**Nota 4 – RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 545.069,43, sendo R\$ 357.170,51, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 181.445,32, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 6.453,60 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 135.334,10.

| DISPÊNDIOS                                                         |      |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>                                        |      | <b>4.835.898,83</b> | <b>4.838.883,68</b> |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS <b>NOTA 06</b>                             |      | 3.468.186,37        | 3.341.883,59        |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) <b>NOTA 07</b>                |      | 1.367.712,46        | 1.497.000,09        |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                           |      | 1.367.712,46        | 1.497.000,09        |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>                       |      | <b>0,00</b>         | <b>340,63</b>       |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                | 0,00                |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |      | 0,00                | 0,00                |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |      | 0,00                | 0,00                |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 0,00                | 340,63              |
| REPASSE CONCEDIDO                                                  |      | 0,00                | 340,63              |
| <b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS <b>NOTA 08</b></b>               |      | <b>407.901,66</b>   | <b>297.883,37</b>   |
| PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 98.933,38           | 22.975,11           |
| RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |      | 0,00                | 0,00                |
| RP PROCESSADOS PAGOS                                               |      | 98.933,38           | 22.975,11           |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 301.149,80          | 258.466,59          |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                               |      | 178.090,83          | 88.343,31           |
| ISS                                                                |      | 0,00                | 835,00              |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |      | 107.919,17          | 140.869,31          |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                              |      | 15.139,80           | 28.418,97           |
| OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 7.818,48            | 16.441,62           |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO           |      | 7.300,75            | 3.807,66            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO       |      | 517,73              | 12.633,96           |
| <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <b>NOTA 09</b></b>                   |      | <b>216.055,98</b>   | <b>135.334,10</b>   |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 0,00                | 135.334,10          |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 216.055,98          | 0,00                |
| CONTA ÚNICA                                                        |      | 216.055,98          | 0,00                |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                                                       |      | <b>5.459.856,47</b> | <b>5.272.441,73</b> |

**Nota 6 – DESPESA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** As despesas ordinária totalizou R\$ 3.468.186,37 (71,72 %), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a Recursos Próprios – Livre.

**Nota 7 – DESPESA RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AP RPPS):** A despesa vinculada totalizou R\$ 1.367.712,46 (28,28 %), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da assistência.

**Nota 8 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 407.901,66, sendo R\$ 301.149,80, decorrentes de depósitos, consignações

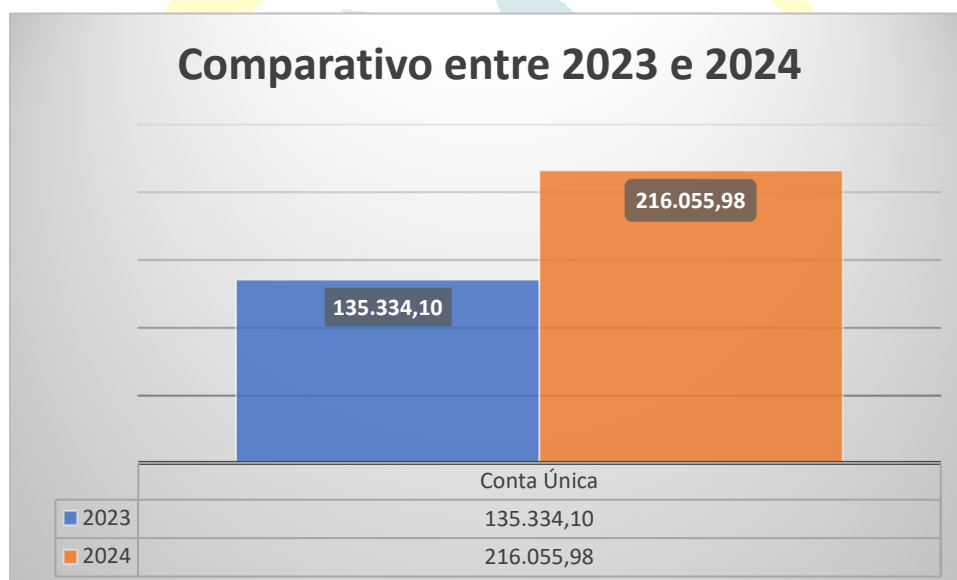


bancárias e valores restituíveis, R\$ 98.933,38 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 7.818,48 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 9 – SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 216.055,98.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2024) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2024.

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



## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



### 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

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

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

### 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

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

| ESPECIFICAÇÃO                               | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |                     |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|                                             | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e)       |
| 0 RECURSOS NÃO VINCULADOS                   | 572,98               | 0,00                | 572,98              |
|                                             | 572,98               | 0,00                | 572,98              |
| 1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)      | 1.013.023,27         | 0,00                | 1.013.023,27        |
| AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.013.023,27         | 0,00                | 1.013.023,27        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>1.013.596,25</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.013.596,25</b> |

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 1.013.596,25, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 1.013.596,25.



## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2024, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
**ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES**  
PREFEITO

\_\_\_\_\_  
**MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA**  
Contadora CRC PE nº 033775/O-4

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

| INGRESSOS                                                       |         |                 | DISPÊNDIOS         |                                                                    |         |                 |                    |
|-----------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                   | Nota    | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota    | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA                                            |         | 0,00            | 0,00               | DESPESA ORÇAMENTÁRIA                                               |         | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS                                         | NOTA 01 | 0,00            | 0,00               | RECURSOS NÃO VINCULADOS                                            | NOTA 06 | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)                            | NOTA 02 | 0,00            | 0,00               | RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)                               | NOTA 07 | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                     |         | 0,00            | 0,00               | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS                            | NOTA 03 | 0,00            | 340,63             | TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS                              |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           |         | 0,00            | 340,63             | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |         | 0,00            | 0,00               |
| REPASSE RECEBIDO                                                |         | 0,00            | 340,63             | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |         | 0,00            | 0,00               | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |         | 0,00            | 0,00               | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |         | 0,00            | 0,00               | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS                                     | NOTA 08 | 0,00            | 0,00               |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS                                | NOTA 04 | 0,00            | 0,00               | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |         | 0,00            | 0,00               |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |         | 0,00            | 0,00               | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |         | 0,00            | 0,00               |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |         | 0,00            | 0,00               | RP PROCESSADOS PAGOS                                               |         | 0,00            | 0,00               |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |         | 0,00            | 0,00               | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |         | 0,00            | 0,00               |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                     |         | 0,00            | 0,00               | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE                                         | NOTA 09 | 340,63          | 340,63             |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR                                       | NOTA 05 | 340,63          | 0,00               | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |         | 0,00            | 340,63             |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                      |         | 340,63          | 0,00               | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |         | 340,63          | 0,00               |
| CONTA ÚNICA                                                     |         | 340,63          | 0,00               | CONTA ÚNICA                                                        |         | 340,63          | 0,00               |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                     |         | 0,00            | 0,00               | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |         | 0,00            | 0,00               |
| TOTAL                                                           |         | 340,63          | 340,63             | TOTAL                                                              |         | 340,63          | 340,63             |

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |               | EXERCÍCIO ANTERIOR   |                     |               |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------------|---------------|
|               | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
|               | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| TOTAL         | 0,00                 | 0,00                | 0,00          | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA





## **NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

### **IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA**

O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Tamandaré é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área dos Direitos da Criança e do Adolescente.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 156/2000, O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente surgiu inscrito sobre o CNPJ 19.180.469/0001-88, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### **APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

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

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

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados,



dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 660/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 641/2023 de 05/10/2023, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024.

Lei nº 659/2023 de 30/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2024.

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

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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

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

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as



despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

### **CrITÉRIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICAÇÃO DOS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS**

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

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

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2024, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

### **CrITÉRIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICAÇÃO DOS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS**

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

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

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2024;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

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

UM NOVO TEMPO PARA NOSSA GENTE

## **BALANÇO FINANCEIRO**

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos



programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

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

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

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

### **1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:**



| INGRESSOS                                                       |         |                 |                    |
|-----------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                   | Nota    | Exercicio Atual | Exercicio Anterior |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>                                     |         |                 |                    |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS                                         | NOTA 01 | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)                            | NOTA 02 | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                     |         | 0,00            | 0,00               |
| <b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>                     |         |                 |                    |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           | NOTA 03 | 0,00            | 340,63             |
| REPASSE RECEBIDO                                                |         | 0,00            | 340,63             |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |         | 0,00            | 0,00               |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>                         |         |                 |                    |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     | NOTA 04 | 0,00            | 0,00               |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |         | 0,00            | 0,00               |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |         | 0,00            | 0,00               |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |         | 0,00            | 0,00               |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>                                |         |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                      | NOTA 05 | 340,63          | 0,00               |
| CONTA ÚNICA                                                     |         | 340,63          | 0,00               |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                     |         | 0,00            | 0,00               |
| TOTAL                                                           |         | 340,63          | 340,63             |

**Nota 1 – RECEITA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** Os Recursos Próprios (Livre) totalizou 0,00.

**Nota 2 – RECEITA DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS):** As receitas vinculadas (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Assistência) totalizou 0,00.

**Nota 3 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 0,00.

**Nota 4 – RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 0,00.

**Nota 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 340,63.



| DISPÊNDIOS                                                         |      |                 |                    |
|--------------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                      | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>                                        |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS <b>NOTA 06</b>                             |      | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) <b>NOTA 07</b>                |      | 0,00            | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS                                        |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>                       |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS <b>NOTA 08</b></b>               |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |
| PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 0,00            | 0,00               |
| RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                                           |      | 0,00            | 0,00               |
| RP PROCESSADOS PAGOS                                               |      | 0,00            | 0,00               |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <b>NOTA 09</b></b>                   |      | <b>340,63</b>   | <b>340,63</b>      |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 0,00            | 340,63             |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)                         |      | 340,63          | 0,00               |
| CONTA ÚNICA                                                        |      | 340,63          | 0,00               |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>                                                       |      | <b>340,63</b>   | <b>340,63</b>      |

**Nota 6 – DESPESA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS:** As despesas ordinária totalizou R\$ 0,00, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a Recursos Próprios – Livre.

**Nota 7 – DESPESA RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AP RPPS):** A despesa vinculada totalizou R\$ 0,00, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da assistência.

**Nota 8 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 0,00.

**Nota 9 – SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 340,63.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2024) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2024.

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



## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

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

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.



## 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

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

| ESPECIFICAÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |               |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------|
|               | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| TOTAL         | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |

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

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2024, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES  
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA  
Contadora CRC PE nº 033775/O-4