

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA - TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.teepe.br/etp/validaDoc.seam Código do Documento: 258ae824500488b81b659457795147

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>41.462.347,84</b>	<b>32.870.333,84</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 07</b>	<b>53.107.813,53</b>	<b>48.076.744,35</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>107.722,52</u>	<u>401.499,54</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>14.138.595,30</u>	<u>13.362.235,89</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>41.354.625,32</u>	<u>32.468.834,30</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>38.969.218,23</u>	<u>34.714.508,46</u>
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		41.354.625,32	32.468.834,30	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		38.969.218,23	34.714.508,46
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>NOTA 02</b>	<b>12.021.696,56</b>	<b>9.638.644,50</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>NOTA 08</b>	<b>0,00</b>	<b>359.483,75</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>12.021.696,56</u>	<u>9.638.644,50</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		12.021.696,56	9.638.644,50	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>359.483,75</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	359.483,75
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>9.812.605,20</b>	<b>6.527.832,95</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>5.179.072,17</b>	<b>3.951.544,90</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	<b>NOTA 04</b>	<u>5.416.954,47</u>	<u>2.329.512,49</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.103.308,75</u>	<u>455.549,47</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	408,18	RP PROCESSADOS PAGOS		1.103.308,75	455.549,47
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		5.416.954,47	2.329.104,31	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.764.492,12</u>	<u>3.159.290,24</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<b>NOTA 05</b>	<u>4.081.765,11</u>	<u>3.968.402,39</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		<u>1.855.275,49</u>	<u>1.491.230,17</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.086.496,20	2.059.939,87	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		<u>539.420,77</u>	<u>580.111,85</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		589.678,29	690.056,50	ISS		<u>19.312,06</u>	<u>29.923,92</u>
ISS		145.590,14	55.567,48	PENSÃO ALIMENTÍCIA		<u>38.245,77</u>	<u>41.094,25</u>
PENSÃO ALIMENTÍCIA		38.979,06	40.673,66	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		<u>1.096,00</u>	<u>1.029,00</u>
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.104,00	1.113,00	RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		<u>120.039,60</u>	<u>58.910,22</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		80.739,79	87.050,42	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		<u>1.116.080,10</u>	<u>885.393,19</u>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.027.689,18	966.540,09	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		<u>75.022,33</u>	<u>71.597,64</u>
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		111.488,45	67.461,37	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>311.271,30</u>	<u>336.705,19</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>313.885,62</u>	<u>229.918,07</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		<u>87.832,61</u>	<u>102.471,83</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		42,10	0,30	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		<u>218.230,34</u>	<u>234.232,95</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		94.988,87	80.807,40	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		<u>5.208,35</u>	<u>0,41</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		218.854,65	149.110,37	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 09</b>	<b>8.661.594,41</b>	<b>3.651.830,51</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 06</b>	<b>3.651.830,51</b>	<b>7.002.792,22</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>8.661.594,41</u>	<u>3.651.830,51</u>

MARIA LÚCIA MATIAS FERREIRA  
 SECRETÁRIO DE SAÚDE  
 226.720.364-20

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC: 012.226/O-3

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.651.830,51</u>	<u>7.002.792,22</u>	CAIXA		0,00	0,00
CAIXA		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		8.661.594,41	3.651.830,51
CONTA ÚNICA		3.651.830,51	7.002.792,22	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>		<b>66.948.480,11</b>	<b>56.039.603,51</b>
<b>TOTAL</b>		<b>66.948.480,11</b>	<b>56.039.603,51</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etec.tec.pa.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 258ace82-d500-488b-8fb6-59457795f4a7

MARIA LÚCIA MATIAS FERREIRA  
 SECRETÁRIO DE SAÚDE  
 226.720.364-20

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC: 012.226/O-3

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 258ace82-d500-488b-8fb6-59457795f4a7

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	107.722,52	0,00	107.722,52	401.499,54	0,00	401.499,54
	107.722,52	0,00	107.722,52	401.499,54	0,00	401.499,54
1 VINCULADO	41.354.625,32	0,00	41.354.625,32	32.468.834,30	0,00	32.468.834,30
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	41.354.625,32	0,00	41.354.625,32	32.468.834,30	0,00	32.468.834,30
<b>TOTAL</b>	<b>41.462.347,84</b>	<b>0,00</b>	<b>41.462.347,84</b>	<b>32.870.333,84</b>	<b>0,00</b>	<b>32.870.333,84</b>

MARIA LÚCIA MATIAS FERREIRA  
SECRETÁRIO DE SAÚDE  
226.720.364-20

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC: 012.226/O-3



**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PAUDALHO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC Nº 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Fundo Municipal de Saúde de Paudalho
- b) **CNPJ:** 07.868.234/0001-02
- c) **Natureza Jurídica:** 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
- d) **Domicílio do órgão:** AV. RAUL BANDEIRA, 21 | CENTRO | PAUDALHO - PE | CEP: 55.825-000
- e) **Dados do representante legal:** Maria Lúcia Matias Ferreira – 01/01/2023 a 31/12/2023.
- f) **Contato:** Telefone: (81) 3636-1156  
E-mail: [paudalho@paudalho.pe.gov.br](mailto:paudalho@paudalho.pe.gov.br)  
Site: <https://www.paudalho.pe.gov.br>

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO**

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 56.665 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1058/2022, de 07 de dezembro de 2022. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**DADOS ADICIONAIS**

**I – Período da demonstração contábil:** 01/01/2023 à 31/12/2023

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@cetecpublica.com.br](mailto:tadeusande@cetecpublica.com.br)

**III – Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software

**IV – Endereço do portal da transparência:**  
<http://www.paudalho.pe.gov.br/transparencia/>

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos



internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

## II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

### BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

### JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

- Constituição de provisões:

Não se aplica a esta demonstração.

- Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

## III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.



- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

#### IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

#### BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

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

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA – NOTA 01</b>	<b>41.462.347,84</b>	<b>32.870.333,84</b>
ORDINÁRIO	107.722,52	0,00
TESOURO	41.354.625,32	401.499,54
EDUCAÇÃO	0,00	7.409,94
SAÚDE	0,00	276.281,04
SAÚDE-GERAL	0,00	117.808,56
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	41.354.625,32	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	0,00	2.659.548,64
ORDINARIO	0,00	10.720,24
SAÚDE	0,00	2.648.828,40
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	0,00	29.809.285,66
ORDINARIO	0,00	3.059.131,51
GERAL	0,00	397.056,55
SAÚDE	0,00	26.353.097,60
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS – NOTA 02</b>	<b>12.021.696,56</b>	<b>9.638.644,50</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	12.021.696,56	9.638.644,50
REPASSE RECEBIDO	12.021.696,56	9.638.644,50





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 – NOTA 03</b>	<b>9.812.605,20</b>	<b>6.527.832,95</b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR – NOTA 04</b>	<b>5.416.954,47</b>	<b>2.329.512,49</b>
<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>	<b>0,00</b>	<b>408,18</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	5.416.954,47	2.329.104,31
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS – NOTA 05</b>	<b>4.081.765,11</b>	<b>3.968.402,39</b>
<b>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>	<b>2.086.496,20</b>	<b>2.059.939,87</b>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	589.678,29	690.056,50
ISS	145.590,14	55.567,48
PENSÃO ALIMENTÍCIA	38.979,06	40.673,66
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.104,00	1.113,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	80.739,79	87.050,42
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.027.689,18	966.540,09
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	111.488,45	67.461,37
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS –</b>	<b>313.885,62</b>	<b>229.918,07</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	42,10	0,30
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	94.988,87	80.807,40
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	218.854,65	149.110,37
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR – NOTA 06</b>	<b>3.651.830,51</b>	<b>7.002.792,22</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.651.830,51	7.002.792,22
CAIXA	0,00	0,00
CONTA ÚNICA	3.651.830,51	7.002.792,22
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>66.948.480,11</b>	<b>56.039.603,51</b>

**Nota 01 – Receita Orçamentária:** São disponibilidade de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentaria somou R\$ 41.462.347,84. Se comparado ao o exercício anterior, no qual o total foi de R\$ 32.870.333,84, observa-se um aumento de 26,14%.

**Nota 02 – Transferências Financeiras Recebidas:** São as transferências recebidas pelos fundos municipais e demais entidades da administração indireta. Em 2023 observou-se um montante de R\$ 12.021.696,56, composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.

**Nota 03 – Recebimentos Extra-orçamentários:** São os ingressos não previstos no orçamento, que representam 23,67% do total geral, ou seja, R\$ 9.812.605,20, composto por Restos a Pagar Processados e Não Processados, Depósitos Restituíveis e Outros Recebimentos Extraorçamentários.

**Nota 04 – Inscrição de Restos a Pagar:** Os restos a pagar são discriminados na receita extraorçamentária do Balanço Financeiro, para compensar sua inclusão na despesa



orçamentária, conforme Art. 103 da Lei nº 4.320/64. Foram inscritos em 2023 o valor de R\$ 5.416.954,47 em Restos a Pagar Processados e R\$ 0,00 em Restos a Pagar Não Processados, conforme observa-se no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

**Nota 05 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados:** Evidenciam as transações de consignações, as quais, em 2023 perfizeram o valor de R\$ 4.081.765,11, destacando-se Contribuição ao RGPS, com o valor de R\$ 2.086.496,20, que representa 51,12% do total do grupo.

**Nota 06 – Saldo do Exercício Anterior:** Corresponde ao valor de R\$ 3.651.830,51, composto por caixa e equivalentes de caixa.

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA – NOTA 07</b>	<b>53.107.813,53</b>	<b>48.076.744,35</b>
ORDINÁRIO	14.064.361,55	0,00
TESOURO	39.043.451,98	13.362.235,89
SAÚDE	0,00	3.784.381,02
SAÚDE-GERAL	0,00	9.389.869,11
SAÚDE-OUTROS	0,00	187.985,76
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	39.043.451,98	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	0,00	142.440,30
SAÚDE	0,00	142.440,30
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS – NOTA 08</b>	<b>0,00</b>	<b>34.572.068,16</b>
GERAL	0,00	28.225,44
SAÚDE	0,00	34.183.771,98
SAÚDE-GERAL	0,00	94.715,92
SAÚDE-OUTROS	0,00	265.354,82
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	0,00	359.483,75
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES	0,00	0,00
DEEXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
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	359.483,75
REPASSE CONCEDIDO	0,00	359.483,75
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>5.179.072,17</b>	<b>3.951.544,90</b>
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	1.103.308,75	455.549,47
RP PROCESSADOS PAGOS	1.103.308,75	455.549,47
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	3.764.492,12	3.159.290,24
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.855.275,49	1.491.230,17
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	539.420,77	580.111,85
ISS	19.312,06	29.923,92
PENSÃO ALIMENTÍCIA	38.245,77	41.094,25





PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.096,00	1.029,00
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	120.039,60	58.910,22
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.116.080,10	885.393,19
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	75.022,33	71.597,64
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	311.271,30	336.705,19
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	87.832,61	102.471,83
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	218.230,34	234.232,95
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	5.208,35	0,41
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE – NOTA 09</b>	<b>8.661.594,41</b>	<b>3.651.830,51</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.661.594,41	3.651.830,51
CAIXA	0,00	0,00
CONTA ÚNICA	8.661.594,41	3.651.830,51
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>66.948.480,11</b>	<b>56.039.603,51</b>

**Nota 07 – Despesas Orçamentárias:** Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para que sejam executadas, além da aprovação do orçamento pelo Poder Legislativo. Em 2023, as despesas orçamentárias somaram R\$ 53.107.813,53. Quando comparado com o Exercício Anterior, constata-se um aumento de 10,46%.

**Nota 08 – Transferências e Convênios Federais:** São recursos custeados com receitas de vinculação definida em lei. Em 2023 não houve transferências e convênios federais vinculados.

**Nota 9 – Saldos para o Exercício Seguinte:** Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 8.661.594,41, composto por Caixa e Equivalentes de Caixa. Tal montante quando comparado com 2022, indica um aumento de 137,19%.

## PREFEITURA MUNICIPAL DO

### V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

### VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.



### VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações, que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

### IX– DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não houve retenções em receitas do Fundo municipal de Saúde de Paudalho no exercício de 2023.

### X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

*Construindo um novo amanhã!*

**Marcello Fuchs Campos Gouveia**  
Prefeito

**Tadeu André Bezerra de Sande**  
Contador



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>69.494.267,65</b>	<b>58.718.701,22</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 05</b>	<b>79.032.859,52</b>	<b>67.510.977,70</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		563.156,87	12.576.433,73	<u>ORDINÁRIO</u>		2.889.400,54	5.665.458,01
<u>VINCULADO</u>		68.931.110,78	46.142.267,49	<u>VINCULADO</u>		76.143.458,98	61.845.519,69
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	755.006,90	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		76.143.458,98	61.845.519,69
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		68.931.110,78	45.005.752,70				
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	381.507,89				
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>NOTA 02</b>	<b>6.680.276,22</b>	<b>3.367.472,32</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>130.323,98</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		6.680.276,22	3.367.472,32	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		6.680.276,22	3.367.472,32	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	130.323,98
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	130.323,98
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>15.846.586,06</b>	<b>12.837.082,41</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 06</b>	<b>9.922.299,69</b>	<b>14.962.835,66</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		7.721.781,72	2.628.104,27	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		1.054.463,08	6.270.169,92
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.721.781,72	2.628.104,27	RP PROCESSADOS PAGOS		1.054.463,08	6.270.169,92
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		7.724.251,67	9.888.266,61	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		8.485.409,82	8.245.158,02
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.646.500,11	4.358.869,08	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.322.215,22	3.096.672,55
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.262.438,75	1.596.399,87	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.505.595,71	1.484.590,02
ISS		279.013,71	288.170,79	ISS		935.566,72	219.305,59
PENSÃO ALIMENTÍCIA		38.809,66	48.684,03	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.293,45	10.338,12
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		29.920,71	34.104,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		38.809,66	48.175,60
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		63.124,94	115.514,56	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		18.620,00	33.673,62
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.399.355,10	3.432.209,96	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.596.539,36	3.237.604,69
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		5.088,69	14.314,32	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		63.769,70	114.797,83
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		400.552,67	320.711,53	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		382.426,79	447.507,72
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		16,16	1.551,79	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		130.642,29	159.062,81
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		134.198,86	125.330,85	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		251.044,48	287.673,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		266.337,65	193.828,89	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		740,02	771,01
				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 07</b>	<b>7.404.623,33</b>	<b>4.338.652,61</b>
				<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		7.404.623,33	4.338.652,61

PAULA FRANSSINETTE W. MARINHO  
 SECRETARIA  
 028.979.004-23

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC: 017.226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.tcepe.br/validaDoc.seam?codigo\_documento: 258ae8245f00488b81b659457795147



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 04</b>	<b>4.338.652,61</b>	<b>12.019.534,00</b>	CAIXA		0,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>4.338.652,61</u>	<u>12.019.534,00</u>	CONTA ÚNICA		7.404.623,33	4.338.652,61
CAIXA		0,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA		4.338.652,61	12.019.534,00	<b>TOTAL</b>		<b>96.359.782,54</b>	<b>86.942.789,95</b>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
<b>TOTAL</b>		<b>96.359.782,54</b>	<b>86.942.789,95</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etec.tec.pa.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 258ace82-d500-488b-8fb6-59457795f4a7

PAULA FRANSSINETTE W. MARINHO  
 SECRETARIA  
 028.979.004-23

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC: 017.226/O-3

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 258ace82-d500-488b-8fb6-59457795f4a7

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	563.156,87	0,00	563.156,87	12.576.433,73	0,00	12.576.433,73
	563.156,87	0,00	563.156,87	12.576.433,73	0,00	12.576.433,73
1 VINCULADO	68.931.110,78	0,00	68.931.110,78	46.142.267,49	0,00	46.142.267,49
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	755.006,90		755.006,90
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	68.931.110,78	0,00	68.931.110,78	45.005.752,70	0,00	45.005.752,70
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	381.507,89		381.507,89
<b>TOTAL</b>	<b>69.494.267,65</b>	<b>0,00</b>	<b>69.494.267,65</b>	<b>58.718.701,22</b>	<b>0,00</b>	<b>58.718.701,22</b>

PAULA FRANSSINETTE W. MARINHO  
SECRETARIA  
028.979.004-23

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC: 017.226/O-3



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO X E XII – RESOLUÇÃO TC Nº 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Fundo Municipal de Educação
- b) **CNPJ:** 29.355.454/0001-67
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município
- d) **Domicílio do órgão:** Rua Praça Coutinho,68, Santa Tereza, Paudalho – PE, CEP: 55.825-000
- e) **Dados do representante legal:** Paula Frassinette Wanderley Marinho. Período de Gestão – 01/01/2023 a 31/12/2023.
- f) **Contato:** Telefone – (81) 3636.1156  
E-mail – [atendimento@cetecpublica.com.br](mailto:atendimento@cetecpublica.com.br)  
Site – [Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho](http://Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO**

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 56.665 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1058/2022, de 07 de dezembro de 2022. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**DADOS ADICIONAIS**

- I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2023 à 31/12/2023
- II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@cetecpublica.com.br](mailto:tadeusande@cetecpublica.com.br)
- III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software
- IV – **Endereço do portal da transparência:**  
<http://www.paudalho.pe.gov.br/transparencia/>

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de



Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pelo Fundo Municipal de Educação de Paudalho uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

## II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

## BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- Classificação de ativos:  
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- Constituição de provisões:  
Não se aplica a esta demonstração.
- Reconhecimento de variações patrimoniais:  
Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das



operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.  
b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.  
c) **Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

### IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

## BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

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





INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 01</b>		<b>69.494.267,65</b>	<b>58.718.701,22</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		563.156,87	12.576.433,73
<u>VINCULADO</u>		68.931.110,78	46.142.267,49
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	755.006,90
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		68.931.110,78	45.005.752,70
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	381.507,89
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - NOTA 02</b>		<b>6.680.276,22</b>	<b>3.367.472,32</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		6.680.276,22	3.367.472,32
REPASSE RECEBIDO		6.680.276,22	3.367.472,32
<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>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS - NOTA 03</b>		<b>15.846.586,06</b>	<b>12.837.082,41</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		7.721.781,72	2.628.104,27
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.721.781,72	2.628.104,27
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		7.724.251,67	9.888.266,61
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.646.500,11	4.358.869,08
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.262.438,75	1.596.399,87
ISS		279.013,71	288.170,79
PENSÃO ALIMENTÍCIA		38.809,66	48.684,03
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		29.920,71	34.104,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		63.124,94	115.514,56
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.399.355,10	3.432.209,96
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		5.088,69	14.314,32
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		400.552,67	320.711,53
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		16,16	1.551,79
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		134.198,86	125.330,85
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		266.337,65	193.828,89
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR - NOTA 04</b>		<b>4.338.652,61</b>	<b>12.019.534,00</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		4.338.652,61	12.019.534,00
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		4.338.652,61	12.019.534,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>96.359.782,54</b>	<b>86.942.789,95</b>

**Nota 01 – Receita Orçamentária:** São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentária somou R\$ 69.494.267,65. Se comparado ao exercício anterior onde o total foi de R\$ 58.718.701,22, representando um aumento de 18,35%.

**Nota 02 – Transferências Financeiras Recebidas:** São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas no montante de R\$ 6.680.276,22, composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.

**Nota 03 – Recebimentos Extraorçamentários:** São os ingressos não previstos no orçamento, que representam 16,44% do total geral e equivalem a R\$ 15.846.586,06, composto por Inscrição de Restos a pagar, Restos a Pagar Processados e Não Processados, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.



**Nota 04 – Saldo do Exercício Anterior:** Corresponde ao valor de R\$ 4.338.652,61, referente a disponível em caixa ou equivalente de caixa.

<b>DISPÊNDIOS</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 05</b>		<b>79.032.859,52</b>	<b>67.510.977,70</b>
ORDINÁRIO		2.889.400,54	5.665.458,01
VINCULADO		76.143.458,98	61.845.519,69
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		76.143.458,98	61.845.519,69
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>130.323,98</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	130.323,98
REPASSE CONCEDIDO		0,00	130.323,98
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS - NOTA 06</b>		<b>9.922.299,69</b>	<b>14.962.835,66</b>
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.054.463,08	6.270.169,92
RP PROCESSADOS PAGOS		1.054.463,08	6.270.169,92
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		8.485.409,82	8.245.158,02
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.322.215,22	3.096.672,55
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.505.595,71	1.484.590,02
ISS		935.566,72	219.305,59
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.293,45	10.338,12
PENSÃO ALIMENTÍCIA		38.809,66	48.175,60
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		18.620,00	33.673,62
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.596.539,36	3.237.604,69
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		63.769,70	114.797,83
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		382.426,79	447.507,72
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		130.642,29	159.062,81
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		251.044,48	287.673,90
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		740,02	771,01
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE - NOTA 07</b>		<b>7.404.623,33</b>	<b>4.338.652,61</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.404.623,33	4.338.652,61
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		7.404.623,33	4.338.652,61
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>96.359.782,54</b>	<b>86.942.789,95</b>

**Nota 05 – Despesas Orçamentárias:** Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 as despesas orçamentárias somaram R\$ 79.032.859,52. Houve um aumento na proporção de 17,07% comparado ao exercício de 2022.

**Nota 06 – Pagamentos Extraorçamentários:** Compreende os pagamentos que não necessitam ser submetidos ao processo de execução orçamentária. Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 9.922.299,69 composto por pagamentos de restos a pagar, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros pagamentos extraorçamentários.



**Nota 07 – Saldos para o Exercício Seguinte:** Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 7.404.623,33, referente a Caixa e Equivalente de Caixa.

**V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO**

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA**

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

**VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO**

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

PREFEITURA MUNICIPAL DO

**IX – DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS**

Não houveram retenções nas receitas arrecadadas no fundo municipal de educação durante o exercício de 2023.

**X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	EM IMPLEMENTAÇÃO
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	EM IMPLEMENTAÇÃO
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

Paula Francinette Souza Guerra Vieira  
Secretaria

Tadeu André Bezerra de Sande  
Contador



PREFEITURA MUNICIPAL DO  
**PAUDALHO**  
*Construindo um novo amanhã!*

**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>65.955,80</b>	<b>103.606,45</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 05</b>	<b>0,00</b>	<b>181.144,69</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		65.955,80	0,00	<u>TESOURO</u>		0,00	111.572,49
<u>TESOURO</u>		0,00	28.606,47	F.D.M.		0,00	111.572,49
ORDINARIO		0,00	28.606,47	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		0,00	69.572,20
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		0,00	74.999,98	F.D.M.		0,00	69.572,20
F.D.M.		0,00	74.999,98	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>NOTA 02</b>	<b>8.998,52</b>	<b>172.758,26</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		8.998,52	172.758,26	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		8.998,52	172.758,26	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>8.998,52</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		8.998,52	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>0,00</b>	<b>14.310,42</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.882,06	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	14.310,42	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.002,86	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	7.970,36	ISS		4.113,60	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	2.717,17	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 06</b>	<b>723.342,56</b>	<b>657.386,76</b>
ISS		0,00	3.622,89	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		723.342,56	657.386,76
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 04</b>	<b>657.386,76</b>	<b>547.856,32</b>	CAIXA		0,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		657.386,76	547.856,32	CONTA ÚNICA		723.342,56	657.386,76
CONTA ÚNICA		657.386,76	547.856,32	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<b>TOTAL</b>		<b>732.341,08</b>	<b>838.531,45</b>
<b>TOTAL</b>		<b>732.341,08</b>	<b>838.531,45</b>				

MARCELLO FUCHS COMPOS GOUVEIA  
 PREFEITO  
 053.901.384.65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC: 017.226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Assesment: https://etce.tece.br/etp/validaDoc.seam?CodigoDoDocumento=258ae82-4500-488b-8fb6-59457795f4a7

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:5 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

Exercício de 2023

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 ORDINÁRIO	65.955,80	0,00	65.955,80	0,00	0,00	0,00
1 TESOIRO	65.955,80	0,00	65.955,80	0,00	0,00	0,00
1 ORDINARIO	0,00	0,00	0,00	28.606,47	0,00	28.606,47
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	28.606,47	0,00	28.606,47
700 F.D.M.			0,00	74.999,98	0,00	74.999,98
<b>TOTAL</b>	<b>65.955,80</b>	<b>0,00</b>	<b>65.955,80</b>	<b>103.606,45</b>	<b>0,00</b>	<b>103.606,45</b>

MARCELLO FUCHS COMPOS GOUVEIA  
PREFEITO  
053.901.384.65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC: 017.226/O-3





**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL**  
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC Nº 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Fundo de Desenvolvimento Municipal  
a) **CNPJ:** 17.929.994/0001-28  
b) **Natureza Jurídica:** 133-4 Fundo Público da Administração Direta Municipal  
c) **Domicílio do órgão:** AV. RAUL BANDEIRA, 21 | CENTRO | PAUDALHO - PE | CEP: 55.825-000  
d) **Dados do representante legal:** Marcello Fuchs Campos Gouveia. Período de Gestão – 01/01/2023 a 31/12/2023.  
e) **Contato:** Telefone – (81) 3636.1156  
E-mail – [atendimento@ctecpublica.com.br](mailto:atendimento@ctecpublica.com.br)  
Site – [Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho](http://Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO**

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 56.665 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1058/2022, de 07 de dezembro de 2022. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**DADOS ADICIONAIS**

- I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2023 à 31/12/2023  
II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@ctecpublica.com.br](mailto:tadeusande@ctecpublica.com.br)  
III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software  
IV – **Endereço do portal da transparência:** <http://www.paudalho.pe.gov.br/transparencia/>

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e



evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pelo Fundo de Desenvolvimento Municipal uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

## II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

## BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

- b) Constituição de provisões:

Não se aplica a esta demonstração.

- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das





operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.  
b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.  
c) **Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

### IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

## BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

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

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 01</b>	<b>65.955,80</b>	<b>103.606,45</b>
ORDINÁRIO	65.955,80	0,00
TESOURO	0,00	28.606,47
ORDINARIO	0,00	28.606,47
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	0,00	74.999,98
F.D.M.	0,00	74.999,98
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - NOTA 02</b>	<b>8.998,52</b>	<b>172.758,26</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	8.998,52	172.758,26
REPASSE RECEBIDO	8.998,52	172.758,26
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	0,00	0,00



PARA O RPPS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	0,00	0,00
PARA O RGPS		
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS - NOTA 03</b>	<b>0,00</b>	<b>14.310,42</b>
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	14.310,42
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	7.970,36
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	2.717,17
ISS	0,00	3.622,89
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR - NOTA 04</b>	<b>657.386,76</b>	<b>547.856,32</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	657.386,76	547.856,32
CONTA ÚNICA	657.386,76	547.856,32
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>732.341,08</b>	<b>838.531,45</b>

**Nota 01 – Receita Orçamentária:** São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentária somou R\$ 65.955,80. Se comparado ao exercício anterior onde o total R\$ 103.606,45, representando uma diminuição de R\$ 37.650,65.

**Nota 02 – Transferências Financeiras Recebidas:** São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas. No exercício de 2023 houve transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 8998,52.

**Nota 03 – Recebimentos Extraorçamentários:** Não houve Recebimentos extra-orçamentários no exercício de 2023.

**Nota 04 – Saldo do Exercício Anterior:** Corresponde ao valor de R\$ 657.386,76, sendo constituído por disponível em caixa ou equivalente de caixa.

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 05</b>	<b>0,00</b>	<b>181.144,69</b>
TESOURO	0,00	111.572,49
F.D.M.	0,00	111.572,49
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	0,00	69.572,20
F.D.M.	0,00	69.572,20
<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-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>8.998,52</b>	<b>0,00</b>
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	8.998,52	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.882,06	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3.002,86	0,00
ISS	4.113,60	0,00
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE - NOTA 06</b>	<b>723.342,56</b>	<b>657.386,76</b>



CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	723.342,56	657.386,76
	0,00	0,00
CAIXA		
CONTA ÚNICA	723.342,56	657.386,76
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>732.341,08</b>	<b>838.531,45</b>

**Nota 05 – Despesas Orçamentárias:** Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 não houveram Despesas Orçamentarias.

**Nota 06 – Saldos para o Exercício Seguinte:** Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 723.342,56, sendo composto por Caixa e Equivalente de Caixa.

#### V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

#### VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

#### IX – DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não houve retenções em receitas do Fundo Municipal de Desenvolvimento no exercício de 2023.



**X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	EM IMPLEMENTAÇÃO
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		EM IMPLEMENTAÇÃO
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
		CONTADOR		IMPLEMENTADA





		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

Marcello Fuchs Campos Gouveia  
Prefeito

Tadeu André Bezerra de Sande  
Contador

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>2.047.889,10</b>	<b>5.101.474,18</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 05</b>	<b>8.190.121,75</b>	<b>8.702.848,24</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		321.811,44	2.143.618,03	<u>ORDINÁRIO</u>		6.453.151,42	4.840.733,02
<u>VINCULADO</u>		1.726.077,66	2.957.856,15	<u>VINCULADO</u>		1.736.970,33	3.862.115,22
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.726.077,66	2.957.856,15	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.736.970,33	3.862.115,22
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>NOTA 02</b>	<b>6.159.642,03</b>	<b>5.105.261,91</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>NOTA 06</b>	<b>0,00</b>	<b>80.277,50</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		6.159.642,03	5.105.261,91	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		6.159.642,03	5.105.261,91	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	80.277,50
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	80.277,50
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>1.040.939,38</b>	<b>647.367,64</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>NOTA 07</b>	<b>540.990,25</b>	<b>262.918,87</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		713.983,59	356.472,14	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		149.607,46	30.396,69
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		713.983,59	356.472,14	RP PROCESSADOS PAGOS		149.607,46	30.396,69
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		294.502,13	279.106,97	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		366.892,87	206.189,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		189.027,92	170.039,52	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		164.240,58	118.353,99
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		29.373,33	25.255,50	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		96.483,51	21.838,01
ISS		14.450,33	17.137,83	ISS		42.165,19	4.644,99
PENSÃO ALIMENTÍCIA		880,59	2.914,86	PENSÃO ALIMENTÍCIA		880,59	2.894,14
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		523,00	903,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		607,00	903,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		58.698,82	62.856,26	RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		1.548,14	0,00
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		1.548,14	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		60.967,86	57.555,31
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		32.453,66	11.788,53	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		24.489,92	26.332,74
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		2,05	40,40	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.180,54	16.472,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		23.814,82	11.109,53	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.246,18	9.616,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		8.636,79	638,60	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		63,20	243,70
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 04</b>	<b>2.633.827,02</b>	<b>825.767,90</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 08</b>	<b>3.151.185,53</b>	<b>2.633.827,02</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.633.827,02	825.767,90	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		3.151.185,53	2.633.827,02
CAIXA		0,00	0,00	CAIXA		0,00	0,00

BRUNNA RAYSSA BORBA DIAS  
 SECRETÁRIA  
 CPF: 097.180.174-61

TADEU ANDRE ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC: 017.226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.tcep.br/etce/validaDoc.seam?Codigo do Documento: 258ae824500488b81b659457795f47

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA		2.633.827,02	825.767,90	CONTA ÚNICA		3.151.185,53	2.633.827,02
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>11.882.297,53</b>	<b>11.679.871,63</b>	<b>TOTAL</b>		<b>11.882.297,53</b>	<b>11.679.871,63</b>

BRUNNA RAYSSA BORBA DIAS  
SECRETÁRIA  
CPF: 097.180.174-61

TADEU ANDRE ANDRE BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC: 017.226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesso em: https://etec.cpe.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 258ace82-4500-488b-8fb6-59457795f4a7

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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 ORDINÁRIO	321.811,44	0,00	321.811,44	2.143.618,03	0,00	2.143.618,03
	321.811,44	0,00	321.811,44	2.143.618,03	0,00	2.143.618,03
1 VINCULADO	1.726.077,66	0,00	1.726.077,66	2.957.856,15	0,00	2.957.856,15
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.726.077,66	0,00	1.726.077,66	2.957.856,15	0,00	2.957.856,15
<b>TOTAL</b>	<b>2.047.889,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2.047.889,10</b>	<b>5.101.474,18</b>	<b>0,00</b>	<b>5.101.474,18</b>

BRUNNA RAYSSA BORBA DIAS  
SECRETÁRIA  
CPF: 097.180.174-61

TADEU ANDRE ANDRE BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC: 017.226/O-3



**FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO - FMDI**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

**ISOLADO: 10 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO - FMDI**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>39.829,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>596,50</b>	<b>10,00</b>
<b>ORDINÁRIO</b>		<b>39.829,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ORDINÁRIO</b>		<b>596,50</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>10,00</b>	<b>TESOURO</b>		<b>0,00</b>	<b>10,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>10,00</b>	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		<b>0,00</b>	<b>10,00</b>
REPASSE RECEBIDO		0,00	10,00	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>39.232,50</b>	<b>0,00</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>39.232,50</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>39.829,00</b>	<b>10,00</b>	<b>CONTA ÚNICA</b>		<b>39.232,50</b>	<b>0,00</b>
				<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>39.829,00</b>	<b>10,00</b>

BRUNNA RAYSSA BORBA DIAS

SECRETÁRIA

097.180.174-61

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CRC: 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.tcepe.br/br/validaDoc.seam?Codigo do documento: 2588ce82-d500-488b-8fb6-59457795f4a7



# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO - FMDI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 10 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO - FMDI

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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 ORDINÁRIO	39.829,00	0,00	39.829,00	0,00	0,00	0,00
	39.829,00	0,00	39.829,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>39.829,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.829,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BRUNNA RAYSSA BORBA DIAS

SECRETÁRIA

097.180.174-61

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CRC: 017.226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://etce.icep.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 258ace82-d500-488b-8fb6-59457795f4a7

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

**ISOLADO: 6 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLE**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 01</b>		<b>11.431,89</b>	<b>253.176,32</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 04</b>		<b>36.369,85</b>	<b>26.369,50</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		11.431,89	3.176,32	<u>ORDINÁRIO</u>		36.369,85	26.369,50
<u>VINCULADO</u>		0,00	250.000,00	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>225.000,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	250.000,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>5.000,00</b>	<b>20.500,00</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		5.000,00	20.500,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		5.000,00	20.500,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		225.000,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		225.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		5.000,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS - NOTA 02</b>		<b>250,00</b>	<b>5.875,00</b>	RP PROCESSADOS PAGOS		5.000,00	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		0,00	5.000,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	5.000,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE - NOTA 05</b>		<b>23.873,20</b>	<b>273.561,16</b>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		250,00	875,00	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		23.873,20	273.561,16
ISS		250,00	875,00	<u>CONTA ÚNICA</u>		23.873,20	273.561,16
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR - NOTA 03</b>		<b>273.561,16</b>	<b>20.379,34</b>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		273.561,16	20.379,34	<b>TOTAL</b>		<b>290.243,05</b>	<b>299.930,66</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>		273.561,16	20.379,34				
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>290.243,05</b>	<b>299.930,66</b>				

BRUNNA RAYSSA BORBA DIAS

SECRETÁRIA

097.180.174-61

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CRC: 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.fcepe.br/ep/validaDoc.seam?Codigo do documento: 258acc82-d500-488b-8fb6-59457795f4a7

# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 6 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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 ORDINÁRIO	11.431,89	0,00	11.431,89	3.176,32	0,00	3.176,32
1 VINCULADO	11.431,89	0,00	11.431,89	3.176,32	0,00	3.176,32
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
TOTAL	11.431,89	0,00	11.431,89	253.176,32	0,00	253.176,32

BRUNNA RAYSSA BORBA DIAS

SECRETÁRIA

097.180.174-61

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CRC: 017.226/O-3





**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC Nº 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Fundo Municipal da Criança e do Adolescente
- b) **CNPJ:** 06.209.598/0001-00
- c) **Natureza Jurídica:** 133-4 Fundo Público da Administração Direta Municipal
- d) **Domicílio do órgão:** AV. RAUL BANDEIRA, 21 | CENTRO | PAUDALHO - PE | CEP: 55.825-000
- e) **Dados do representante legal:** Brunna Rayssa Borba Dias – 01/01/2023 a 31/12/2023.
- f) **Contato:** Telefone – (81) 3636.1156  
E-mail – [atendimento@cetecpublica.com.br](mailto:atendimento@cetecpublica.com.br)  
Site – [Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho](http://Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO**

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 57.346 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 274.776 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1014/2021, de 03 de dezembro de 2021. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**DADOS ADICIONAIS**

**I – Período da demonstração contábil:** 01/01/2023 à 31/12/2023

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@cetecpublica.com.br](mailto:tadeusande@cetecpublica.com.br)

**III – Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software

**IV – Endereço do portal da transparência:**  
<http://www.paudalho.pe.gov.br/transparencia/>

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de



Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pelo Fundo Municipal da Criança e do Adolescente uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

## II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

## BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituição de provisões:

Não se aplica a esta demonstração.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das





operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.  
b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.  
c) **Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

### IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

### BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

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



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 01</b>		<b><u>11.431,89</u></b>	<b><u>253.176,32</u></b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>11.431,89</u>	<u>3.176,32</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>0,00</u>	<u>250.000,00</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	250.000,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b><u>5.000,00</u></b>	<b><u>20.500,00</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>5.000,00</u>	<u>20.500,00</u>
REPASSE RECEBIDO		5.000,00	20.500,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS - NOTA 02</b>		<b><u>250,00</u></b>	<b><u>5.875,00</u></b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>0,00</u>	<u>5.000,00</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	5.000,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>250,00</u>	<u>875,00</u>
ISS		250,00	875,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR - NOTA 03</b>		<b><u>273.561,16</u></b>	<b><u>20.379,34</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>273.561,16</u>	<u>20.379,34</u>
CONTA ÚNICA		273.561,16	20.379,34
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>290.243,05</b>	<b>299.930,66</b>

**Nota 01 – Receita Orçamentária:** São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentária somou R\$ 11.431,89. Se comparado ao exercício anterior onde o total foi de R\$ 253.176,32.

**Nota 02 – Recebimentos Extraorçamentários:** São ingressos não previstos no orçamento, composto por Restos a Pagar Processados e Não Processados, Depósitos Restituíveis e Outros Recebimentos Extraorçamentários. Totalizando R\$ 250,00 no exercício de 2023.

**Nota 03 – Saldo do Exercício Anterior:** Corresponde ao valor de R\$ 273.561,16, sendo disponível em caixa ou equivalente de caixa o valor de R\$ 273.561,16.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 04</b>		<b>36.369,85</b>	<b>26.369,50</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>36.369,85</u>	<u>26.369,50</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>225.000,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>225.000,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE CONCEDIDO		225.000,00	0,00
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>5.000,00</u>	<u>0,00</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		5.000,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE - NOTA 05</b>		<b>23.873,20</b>	<b>273.561,16</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>23.873,20</u>	<u>273.561,16</u>
CONTA ÚNICA		23.873,20	273.561,16
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>290.243,05</b>	<b>299.930,66</b>

**Nota 04 – Despesas Orçamentárias:** Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 as despesas orçamentárias somaram R\$ 36.369,85. Houve um aumento na proporção de 37,92% comparado ao exercício de 2022.

**Nota 05 – Saldos para o Exercício Seguinte:** Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 273.561,16, sendo Caixa e Equivalente de Caixa o valor de R\$ 273.561,16.

**V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO**

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA**

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.



## VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

## IX – DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Não houve dedução das receitas orçamentárias no Fundo Municipal da Criança e do Adolescente no exercício 2023.

## X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		EM IMPLEMENTAÇÃO
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		EM IMPLEMENTAÇÃO
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>





		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

Brunna Rayssa Borba Dias  
Secretario

Tadeu André Bezerra de Sande  
Contador