



# Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério

Fundo Municipal de Saúde

Fundo Municipal de Saúde

**BALANÇO FINANCEIRO**

Balanços Gerais - Exercício de 2021

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>3.407.352,37</b>	<b>4.716.676,50</b>
<b>Vinculada</b>		<b>162.995,04</b>	<b>14.213,62</b>
		162.995,04	14.213,62
<b>Ordinária</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vinculada</b>		<b>3.244.357,33</b>	<b>4.702.462,88</b>
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		3.244.357,33	4.702.462,88
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>3.965.239,52</b>	<b>2.564.164,13</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		3.965.239,52	2.564.164,13
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 Extraorçamentários (III)</b>		<b>586.226,71</b>	<b>635.868,91</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		1.097,70	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		4.570,00	159.875,09
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		580.559,01	475.993,82
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>439.963,76</b>	<b>354.273,98</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		439.963,76	354.273,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>		<b>8.398.782,36</b>	<b>8.270.983,52</b>





# Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério

Fundo Municipal de Saúde

Fundo Municipal de Saúde

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>7.682.455,19</b>	<b>7.323.651,40</b>
<b>Ordinária</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vinculada</b>		<b>7.682.455,19</b>	<b>7.323.651,40</b>
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		7.682.455,19	7.323.651,40
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</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 Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>631.536,52</b>	<b>507.368,36</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		26.702,86	30.061,78
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		604.833,66	477.306,58
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>84.790,65</b>	<b>439.963,76</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		84.790,65	439.963,76
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>		<b>8.398.782,36</b>	<b>8.270.983,52</b>

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA  
FILHO

Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://eice.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b2143c73-4d5b-4cc4-a332-d579ddde054e4





# Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério

Fundo Municipal de Saúde

Fundo Municipal de Saúde

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021

DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

Contador, CRC-PE 025898/O-0

DENIZE MARQUES DA  
ROCHA  
SECRETÁRIA





# Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b2143c73-4d5b-4ec4-a332-d579dd054e4

## a) Informações gerais

### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde - FMS  
CNPJ: 69.902.112/0001-34

### a.2. Domicílio da entidade

Avenida Capitão Luiz de França, S/N  
Centro, Vertente do Lério – PE  
CEP: 55.760-000

### a.3. Dados do gestor

Nome: Denize Marques da Rocha  
Cargo: Secretária do Fundo  
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

### a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho  
CRC-PE nº 025898/O-0  
E-mail: [cristovam-filho@acpublica.com.br](mailto:cristovam-filho@acpublica.com.br)

### a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “a administração pública em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

### a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

#### Fundo Municipal de Saúde - FMS

### a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### b) Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

#### b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem 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 SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico

#### b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentaria realizada e a despesa orçamentaria executada, por fonte/ destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentaria; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### b.3. Bases de mensuração utilizadas

- A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art.35 da Lei nº4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

### **MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

### **MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

#### **b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP1 6.6.

#### **b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

#### **b.6. Descrição De Ajustes Relacionados Às Retenções, Bem Como Outras Operações Que Impactem Significativamente O Balanço Financeiro, Se Houver:**



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

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

**b.7. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**  
Não houve registro de deduções das receitas.

### c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

#### c.1. Ingressos orçamentários

Os ingressos orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 3.407.352,37. Houve uma redução de R\$ 1.309.324,13 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 4.716.676,50.

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		3.407.352,37	4.716.676,50
Vinculada		162.995,04	14.213,62
Ordinária		162.995,04	14.213,62
Vinculada		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Educação		3.244.357,33	4.702.462,88
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		3.244.357,33	4.702.462,88
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00

#### c.2. Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 3.965.239,52. Houve um aumento de R\$ 1.401.075,39 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 2.564.164,13.

Transferências Financeiras Recebidas (II)	3.965.239,52	2.564.164,13
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	3.965.239,52	2.564.164,13
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

#### c.3. Ingressos extraorçamentários

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 586.226,71. Houve uma redução de R\$ 49.642,20 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 635.868,91.

Recebimentos Extraorçamentários (III)	586.226,71	635.868,91
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.097,70	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	4.570,00	159.875,09
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	580.559,01	475.993,82
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

#### c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2020 foi de R\$ 439.963,76

Saldo do Exercício Anterior (IV)	439.963,76	354.273,98
Caixa e Equivalentes de Caixa	439.963,76	354.273,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00

#### c.5. Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2021 totalizaram R\$ 7.682.455,19. Houve um aumento de R\$ 358.803,79 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 7.323.651,40.



**Nota Explicativa**  
**(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.**  
**EXERCÍCIO: 2021**



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
 Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 02143c73-4d5b-4cc4-a333-8b708e054e4

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>7.682.455,19</b>	<b>7.323.651,40</b>
<b>Ordinária</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vinculada</b>		<b>7.682.455,19</b>	<b>7.323.651,40</b>
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		7.682.455,19	7.323.651,40
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00

**c.6. Transferências financeiras concedidas**

O valor das transferências concedidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2020.

<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</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

**c.7. Desembolsos extraorçamentários**

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 631.536,52. Houve um aumento de R\$ 124.168,16 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 507.368,36.

<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>	<b>631.536,52</b>	<b>507.368,36</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	26.702,86	30.061,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	604.833,66	477.306,57
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

**c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte**

O saldo disponível em 31/12/2021 foi de R\$ 84.790,65.  
 O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+ Saldo do Exercício Anterior	439.963,76
+ Receita Orçamentária	3.407.352,37
+ Transferências Financeiras Recebidas	3.965.239,52
+ Recebimentos ExtraOrçamentários	586.226,71
- Despesas Orçamentárias	7.682.455,19
- Transferências Financeiras Concedidas	0,00
- Pagamentos ExtraOrçamentários	631.536,52
<b>= Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>84.790,65</b>





Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b2143c73-4d5b-4ec4-a332-d579ddde054e4

**Nota Explicativa**  
(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

**c.9. Resultado financeiro do período**

O saldo final do exercício de 2021 totalizaram R\$ 8.398.782,36. Houve um aumento de R\$ 127.798,84 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 8.270.983,52.

TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)

8.398.782,36

8.270.983,52

**DENIZE MARQUES DA ROCHA**  
Secretária

**JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO**  
Contador  
CRC-PE nº 025898/O-0



# Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério

Fundo Municipal de Assistência Social

Fundo Municipal de Assistência Social

**BALANÇO FINANCEIRO**

Balancos Gerais - Exercício de 2021

	INGRESSOS		Exercício Atual	Exercício Anterior
		Nota		
<b>Receita Orçamentária (I)</b>			<b>297.856,14</b>	<b>419.395,62</b>
<b>Ordinária</b>			<b>929,79</b>	<b>2.100,00</b>
<b>Vinculada</b>			<b>296.926,35</b>	<b>417.295,62</b>
Recursos Vinculados à Educação			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			296.926,35	417.295,62
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>			<b>1.173.036,03</b>	<b>1.903.749,55</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			1.173.036,03	1.903.749,55
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 Extraorçamentários (III)</b>			<b>21.556,49</b>	<b>56.811,70</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados			900,00	14.700,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			20.656,49	42.111,70
Outros Recebimentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>			<b>116.281,66</b>	<b>68.794,13</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			116.281,66	68.794,13
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>			<b>1.608.730,32</b>	<b>2.448.751,00</b>





# Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério

Fundo Municipal de Assistência Social

Fundo Municipal de Assistência Social

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021

DISPÊNDIOS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>			<b>1.445.742,64</b>	<b>2.286.241,04</b>
<b>Ordinária</b>			<b>1.173.792,37</b>	<b>1.885.080,92</b>
<b>Vinculada</b>			<b>271.950,27</b>	<b>401.160,12</b>
Recursos Destinados à Educação			0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			271.950,27	401.160,12
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</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 Extraorçamentários (VIII)</b>			<b>39.355,07</b>	<b>46.228,30</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			14.700,00	5.475,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			24.655,07	40.753,29
Outros Pagamentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>			<b>123.632,61</b>	<b>116.281,66</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			123.632,61	116.281,66
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>			<b>1.608.730,32</b>	<b>2.448.751,00</b>

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA  
FILHO

Assinatura Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://eice.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b2143c73-4d5b-4cc4-a332-d579ddde054e4





**Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério**

Fundo Municipal de Assistência Social

Fundo Municipal de Assistência Social

**BALANÇO FINANCEIRO**

Balancos Gerais - Exercício de 2021

DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

Contador, CRC-PE 025898/O-0

TÁSSIO DE OLIVEIRA  
SARAIVA  
ORDENADOR DE DESPESAS





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

### a) Informações gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS  
CNPJ: 09.462.753/0001-93

#### a.2. Domicílio da entidade

Rua Maria Salome Batista de Sousa, 142  
Centro, Vertente do Lério – PE  
CEP: 55.760-000

#### a.3. Dados do gestor

Nome: Tássio de Oliveira Saraiva  
Cargo: Secretária do Fundo  
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

#### a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho  
CRC-PE nº 025898/O-0  
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

#### a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS de Vertente do Lério concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

#### a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

#### Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS

#### a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### b) Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

#### b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidência obedecem 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 SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico

#### b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentaria realizada e a despesa orçamentaria executada, por fonte/ destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentaria; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### b.3. Bases de mensuração utilizadas

- A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art.35 da Lei nº4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

### **MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

### **MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

### **b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP1 6.6.

### **b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

## **c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis**





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

### c.1. Ingressos orçamentários

Os ingressos orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 297.856,14. Houve uma redução de R\$ 121.539,48 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 419.395,62.

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>297.856,14</b>	<b>419.395,62</b>
Ordinária		929,79	2.100,00
Vinculada		296.926,35	417.295,62
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		296.926,35	417.295,62

### c.2. Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 1.173.036,03. Houve uma redução de R\$ 730.713,52 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 1.903.749,55.

	2021	2020
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>1.173.036,03</b>	<b>1.903.749,55</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.173.036,03	1.903.749,55
Transferências Recebidas Independentes da 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

### c.3. Ingressos extra orçamentários

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 21.556,49. Houve uma redução de R\$ 35.255,21 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 56.811,70.

	2021	2020
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>21.556,49</b>	<b>56.811,70</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	900,00	14.700,00
Depósitos Realizáveis e Valores Vinculados	20.656,49	42.111,70
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

### c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2020 foi de R\$ 116.281,66

	2021	2020
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>116.281,66</b>	<b>88.794,13</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	116.281,66	88.794,13
Depósitos Realizáveis e Valores Vinculados	0,00	0,00

### c.5. Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2021 totalizaram R\$ 1.445.742,64. Houve uma redução de R\$ 840.498,40 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 2.286.241,04.

DESPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>1.445.742,64</b>	<b>2.286.241,04</b>
Ordinária		1.173.792,37	1.885.600,82
Vinculada		271.950,27	401.160,12
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		271.950,27	401.160,12

### c.6. Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2020.

	2021	2020
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes da 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

### c.7. Desembolsos extra orçamentários





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 39.355,07. Houve uma redução de R\$ 6.873,23 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 46.228,30.

Pagamentos Extraorçamentários (VII)	39.355,07	46.228,30
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	14.700,00	5.475,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.655,07	40.753,29
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

### c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2021 foi de R\$ 123.632,61.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	116.281,66
+	Receita Orçamentária	297.856,14
+	Transferências Financeiras Recebidas	1.173.036,03
+	Recebimentos Extra Orçamentários	21.556,49
-	Despesas Orçamentárias	1.445.742,64
-	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
-	Pagamentos Extra Orçamentários	39.355,07
=	Saldo para o Exercício Seguinte	123.632,61

### c.9. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2021 totalizaram R\$ 1.608.730,32. Houve uma redução de R\$ 840.020,68 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 2.448.751,00.

TOTAL (X) = (VI) + VII + VIII + (X)

1.608.730,32

2.448.751,00

TÁSSIO DE OLIVEIRA SARAIVA  
Secretário

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO  
Contador  
CRC-PE nº 025898/O-0



**Fundo Municipal de Educação**  
**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
 Departamento de Contabilidade  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
 Balanços Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
 Acesse em: https://eicef.gov.br/validar/211494334-4-4335440540

	INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>			<b>8.987.687,84</b>	<b>6.575.701,01</b>
<b>Vinculada</b>			<b>18.714,40</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordinária</b>			18.714,40	0,00
<b>Vinculada</b>			<b>0,00</b>	<b>21.831,63</b>
Recursos Vinculados à Educação			<b>8.968.973,44</b>	<b>6.553.869,88</b>
Recursos Vinculados à Saúde			8.886.300,68	6.553.869,88
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			82.672,76	0,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>			<b>2.103.075,92</b>	<b>1.096.624,64</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			2.103.075,92	1.096.624,64
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 Extraorçamentários (III)</b>			<b>1.394.340,11</b>	<b>1.802.170,49</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados			0,00	586.519,85
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			1.394.340,11	1.215.650,64
Outros Recebimentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>			<b>295.161,24</b>	<b>188.508,88</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			295.161,24	188.508,88
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>			<b>12.780.265,11</b>	<b>9.663.004,62</b>



**Fundo Municipal de Educação**  
**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
 Departamento de Contabilidade  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
 Balanços Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
 Acesse em: https://eicea-pg.org.br/portal/assinatura/assinatura.html

DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>10.792.486,48</b>	<b>8.154.063,02</b>
<b>Ordinária</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vinculada</b>		<b>10.792.486,48</b>	<b>8.154.063,02</b>
Recursos Destinados à Educação		10.792.486,48	8.077.070,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	76.993,02
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</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 Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>1.464.432,23</b>	<b>1.213.779,56</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		59.916,85	2.721,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.404.515,38	1.211.058,06
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>523.346,40</b>	<b>295.161,24</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		523.346,40	295.161,24
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>		<b>12.780.265,11</b>	<b>9.663.004,02</b>

\_\_\_\_\_  
 JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA  
 FILHO



	DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
--	------------	------	-----------------	--------------------

CONTADOR

SILVANEIDE MARIA SILVA  
DE LIMA  
GESTOR DO FUNDO



# Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b2143c73-4d5b-4ec4-a332-d579dded054e4

## a) Informações gerais

### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Educação - FME  
CNPJ: 31.055.800/0001-33

### a.2. Domicílio da entidade

Rua Capitão Luiz de França, 13  
Centro, Vertente do Lério – PE  
CEP: 55.760-000

### a.3. Dados do gestor

Nome: Silvaneide Maria Silva de Lima  
Cargo: Secretária do Fundo  
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

### a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho  
CRC-PE nº 025898/O-0  
E-mail: [cristovam-filho@acpublica.com.br](mailto:cristovam-filho@acpublica.com.br)

### a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Educação – FME de Vertente do Lério concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

### a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

#### Fundo Municipal de Educação - FME

### a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### b) Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

#### b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem 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 SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico

#### b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentaria realizada e a despesa orçamentaria executada, por fonte/ destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentaria; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### b.3. Bases de mensuração utilizadas

- A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art.35 da Lei nº4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

### MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

### MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

#### **b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP1 6.6.

#### **b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

### **c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis**

#### **c.1. Ingressos orçamentários**



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

Os ingressos orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 8.987.687,84. Houve um aumento de R\$ 2.411.986,83 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 6.575.701,01.

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>8.987.687,84</b>	<b>6.575.701,01</b>
Vinculada		18.714,40	0,00
Ordinária		18.714,40	0,00
Vinculada		0,00	21.831,63
Recursos Vinculados à Educação		8.968.973,44	6.553.869,38
Recursos Vinculados à Saúde		8.886.300,68	6.553.869,38
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		82.672,76	0,00

### c.2. Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 2.103.075,92. Houve um aumento de R\$ 1.006.451,28 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 1.096.624,64.

	2.103.075,92	1.096.624,64
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>2.103.075,92</b>	<b>1.096.624,64</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	2.103.075,92	1.096.624,64
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

### c.3. Ingressos extra orçamentários

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 1.394.340,11. Houve uma redução de R\$ 407.830,38 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 1.802.170,49.

	1.394.340,11	1.802.170,49
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>1.394.340,11</b>	<b>1.802.170,49</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	586.519,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.394.340,11	1.215.650,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

### c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2020 foi de R\$ 295.161,24

	295.161,24	188.508,48
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>295.161,24</b>	<b>188.508,48</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	295.161,24	188.508,48
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00

### c.5. Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2021 totalizaram R\$ 10.792.486,48. Houve um aumento de R\$ 2.638.422,66 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 8.154.063,82.

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>10.792.486,48</b>	<b>8.154.063,82</b>
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		10.792.486,48	8.154.063,82
Recursos Destinados à Educação		10.792.486,48	8.077.070,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	76.993,82

### c.6. Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2020.





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

Transferências Financeiras Concedidas (VII)	0,00	0,00
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

### c.7. Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 1.464.432,23. Houve um aumento de R\$ 250.652,67 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 1.213.779,56.

Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	1.464.432,23	1.213.779,56
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	59.916,85	2.721,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.404.515,38	1.211.058,56
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

### c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2021 foi de 523.346,40  
O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+ Saldo do Exercício Anterior	295.161,24
+ Receita Orçamentária	8.987.687,84
+ Transferências Financeiras Recebidas	2.103.075,92
+ Recebimentos Extra Orçamentários	1.394.340,11
- Despesas Orçamentárias	10.792.486,48
- Transferências Financeiras Concedidas	0,00
- Pagamentos Extra Orçamentários	1.464.432,23
= Saldo para o Exercício Seguinte	523.346,40

### c.9. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2021 totalizaram R\$ 12.780.265,11. Houve um aumento de R\$ 3.117.260,49 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 9.663.004,62.

TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	12.780.265,11	9.663.004,62
------------------------------------	---------------	--------------

SILVANEIDE MARIA SILVA DE LIMA  
Secretário

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO  
Contador  
CRC-PE nº 025898/O-0



## Fundo de Desenvolvimento Municipal

Fundo de Desenvolvimento Municipal

Departamento de Contabilidade

**BALANÇO FINANCEIRO**

Balancos Gerais - Exercício de 2021

INGRESSOS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>			<b>317.586,00</b>	<b>117.845,10</b>
<b>Vinculada</b>			<b>0,00</b>	<b>88,17</b>
				88,17
<b>Ordinária</b>			<b>1.147,83</b>	<b>0,00</b>
<b>Vinculada</b>			<b>316.438,17</b>	<b>117.756,93</b>
Recursos Vinculados à Educação			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			316.438,17	117.756,93
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>			<b>53.984,88</b>	<b>204.306,24</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			53.984,88	204.306,24
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 Extraorçamentários (III)</b>			<b>66.794,77</b>	<b>182.636,12</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			39.691,28	155.459,95
Inscrição de Restos a Pagar Processados			3.562,93	8.455,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			23.540,56	18.721,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>			<b>969,65</b>	<b>0,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			969,65	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>			<b>439.335,30</b>	<b>504.787,46</b>





## Fundo de Desenvolvimento Municipal

Fundo de Desenvolvimento Municipal

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021

	DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>			<b>70.223,91</b>	<b>285.034,37</b>
<b>Vinculada</b>			<b>0,00</b>	<b>213.589,59</b>
<b>Ordinária</b>			<b>768,03</b>	<b>213.589,59</b>
<b>Vinculada</b>			<b>69.455,88</b>	<b>71.444,78</b>
Recursos Destinados à Educação			0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			69.455,88	0,00
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</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 Extraorçamentários (VIII)</b>			<b>351.845,68</b>	<b>218.783,44</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			316.015,34	203.887,05
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			8.455,05	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			27.375,29	14.896,39
Outros Pagamentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>			<b>17.265,71</b>	<b>969,65</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			17.265,71	969,65
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>			<b>439.335,30</b>	<b>504.787,46</b>





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

### a) Informações gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo de Desenvolvimento Municipal - FDM  
CNPJ: 18.002.491/0001-75

#### a.2. Domicílio da entidade

Praça Severino Barbosa de Sales, 40  
Centro, Vertente do Lério – PE  
CEP: 55.760-000

#### a.3. Dados do gestor

Nome: Elisângela de Sousa Diniz  
Cargo: Secretária do Fundo  
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

#### a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho  
CRC-PE nº 025898/O-0  
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

#### a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo de Desenvolvimento Municipal – FDM de Vertente do Lério concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

#### a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### **a.7. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas**

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

#### **Fundo de Desenvolvimento Municipal - FDM**

### **b) Resumo das políticas contábeis significativas**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

#### **b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem 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 SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico

#### **b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentaria realizada e a despesa orçamentaria executada, por fonte/ destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentaria; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **b.3. Bases de mensuração utilizadas**

- A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art.35 da Lei nº4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

### MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

### MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

#### b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP1 6.6.

#### b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

### c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

#### c.1. Ingressos orçamentários



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

Os ingressos orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 317.586,00. Houve um aumento de R\$ 199.740,90 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 117.845,10.

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>317.586,00</b>	<b>117.845,10</b>
Vinculada		0,00	88,17
Ordinária		1.147,83	0,00
Vinculada		316.438,17	117.756,93
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		316.438,17	117.756,93

### c.2. Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 53.984,88. Houve uma redução de R\$ 150.321,36 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 204.306,24.

Transferências Financeiras Recebidas (II)			
		Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		53.984,88	204.306,24
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

### c.3. Ingressos extra orçamentários

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 66.794,77. Houve uma redução de R\$ 115.841,35 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 182.636,12.

Recebimentos Extraorçamentários (III)			
		Exercício Atual	Exercício Anterior
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		39.891,28	155.459,95
Inscrição de Restos a Pagar Processados		3.562,93	8.455,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		23.540,56	18.721,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00

### c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2020 foi de R\$ 969,65

Saldo do Exercício Anterior (IV)			
		Exercício Atual	Exercício Anterior
Caixa e Equivalentes de Caixa		969,65	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00

### c.5. Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2021 totalizaram R\$ 70.223,91. Houve uma redução de R\$ 214.810,46 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 285.034,37.

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>70.223,91</b>	<b>285.034,37</b>
Vinculada		0,00	213.589,59
Ordinária		768,03	71.444,78
Vinculada		69.455,88	0,00
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		69.455,88	0,00

### c.6. Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2020.

Transferências Financeiras Concedidas (VII)			
		Exercício Atual	Exercício Anterior
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

### c.7. Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 351.845,68. Houve um aumento de R\$ 133.062,24 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 218.783,44.



**Nota Explicativa**  
**(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.**  
**EXERCÍCIO: 2021**

Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	351.845,68	218.783,44
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	316.015,34	203.887,05
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	8.455,05	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	27.375,29	14.896,39
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

**c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte**

O saldo disponível em 31/12/2021 foi de 17.265,71

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+ Saldo do Exercício Anterior	969,65
+ Receita Orçamentária	317.586,00
+ Transferências Financeiras Recebidas	53.984,88
+ Recebimentos Extra Orçamentários	66.794,77
- Despesas Orçamentárias	70.223,91
- Transferências Financeiras Concedidas	0,00
- Pagamentos Extra Orçamentários	351.845,68
= Saldo para o Exercício Seguinte	17.265,71

**c.9. Resultado financeiro do período**

O saldo final do exercício de 2021 totalizaram R\$ 439.335,30. Houve uma redução de R\$ 65.452,16 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 504.787,46.

TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)

439.335,30

504.787,46

**ELISANGELA DE SOUSA DINIZ**  
Secretário

**JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO**  
Contador  
CRC-PE nº 025898/O-0



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b2143c73-4d5b-4cc4-a332-d579ddde054e4





# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

## BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021

	INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>			<b>449,86</b>	<b>34,49</b>
<b>Ordinária</b>			<b>449,86</b>	<b>34,49</b>
<b>Vinculada</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados à Educação			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>			<b>129.211,42</b>	<b>140.000,00</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			129.211,42	140.000,00
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 Extraorçamentários (III)</b>			<b>8.185,10</b>	<b>9.598,64</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados			0,00	245,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			8.185,10	9.353,64
Outros Recebimentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>			<b>3.020,46</b>	<b>2.826,66</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			3.020,46	2.826,66
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>			<b>140.866,84</b>	<b>152.459,79</b>





# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021

	DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>			<b>123.849,25</b>	<b>140.090,64</b>
<b>Ordinária</b>			<b>123.849,25</b>	<b>140.090,64</b>
<b>Vinculada</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Destinados à Educação			0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</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 Extraorçamentários (VIII)</b>			<b>9.299,52</b>	<b>9.348,69</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			245,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			9.054,52	9.348,69
Outros Pagamentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>			<b>7.718,07</b>	<b>3.020,46</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			7.718,07	3.020,46
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>			<b>140.866,84</b>	<b>152.459,79</b>

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA  
FILHO

Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://eicf.cei.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b2143c73-4d5b-4cc4-a332-d579ddde054e4





**Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério**

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

**BALANÇO FINANCEIRO**

Balancos Gerais - Exercício de 2021

DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

Contador, CRC-PE 025898/O-0

FÁBIO DA SILVA FRANÇA  
Gestor do Fundo





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

### a) Informações gerais

#### a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente (FUNDECA)  
CNPJ: 08.986.213/0001-46

#### a.2. Domicílio da entidade

Rua Capitão Luis de França, s/n  
Centro, Vertente do Lério – PE  
CEP: 55.760-000

#### a.3. Dados do gestor

Nome: Hélia de França Barbosa Silva  
Cargo: Secretária do Fundo  
Período de Gestão: 04/01/2021 a 15/07/2021

#### a.4. Dados do gestor

Nome: Fábio da Silva França  
Cargo: Secretário do Fundo  
Período de Gestão: 15/07/2021 a 31/12/2021

#### a.5. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho  
CRC-PE nº 025898/O-0  
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

#### a.6. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de assistência à criança e ao adolescente. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

#### a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na





## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### **a.8. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis**

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

**Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério**

### **b) Resumo das políticas contábeis significativas**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

#### **b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem 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 SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico

#### **b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentaria realizada e a despesa orçamentaria executada, por fonte/ destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentaria; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **b.3. Bases de mensuração utilizadas**



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

- A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art.35 da Lei nº4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraordinários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraordinários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraordinários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraordinários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

### **MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

### **MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

### **b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas**



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP1 6.6.

### **b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

### **c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis**

#### **c.1. Ingressos orçamentários**

Os ingressos orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 449,86. Houve um aumento de R\$ 415,37 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 34,49.

#### **c.2. Transferências financeiras recebidas**

O valor das transferências recebidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 129.211,42. Houve uma redução de R\$ 10.788,58 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 140.000,00.

#### **c.3. Ingressos extra orçamentários**

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 8.185,10. Houve uma redução de R\$ 1.413,54 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 9.598,64

#### **c.4. Saldo bancário anterior**

O saldo disponível em 31/12/2020 foi de R\$ 3.020,46

#### **c.5. Despesa orçamentaria**

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2021 totalizaram R\$ 123.849,25. Houve uma redução de R\$ 16.241,39 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 140.090,64.

#### **c.6. Transferências financeiras concedidas**

O valor das transferências concedidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2020.

#### **c.7. Desembolsos extra orçamentários**

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 9.299,52. Houve uma redução de R\$ 49,17 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 9.348,69.

#### **c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte**

O saldo disponível em 31/12/2021 foi de 7.718,07



**Nota Explicativa**  
**(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.**  
**EXERCÍCIO: 2021**

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	3.020,46
+	Receita Orçamentária	449,86
+	Transferências Financeiras Recebidas	129.211,42
+	Recebimentos Extra Orçamentários	8.185,10
-	Despesas Orçamentárias	123.849,25
-	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
-	Pagamentos Extra Orçamentários	9.299,52
=	Saldo para o Exercício Seguinte	7.718,07

**c.9. Resultado financeiro do período**

O saldo final do exercício de 2021 totalizaram R\$ 140.866,84. Houve uma redução de R\$ 11.592,95 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 152.459,79.

**FÁBIO DA SILVA FRANÇA**  
Secretário

**JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO**  
Contador  
CRC-PE nº 025898/O-0

