

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	5.140.868,43	5.140.868,43	1.341.886,18	-3.798.982,25
RECEITA PATRIMONIAL	90.257,51	90.257,51	49.834,41	-40.423,10
Valores Mobiliários	90.257,51	90.257,51	49.834,41	-40.423,10
TRANSFERENCIAS CORRENTES	5.050.610,92	5.050.610,92	1.292.051,77	-3.758.559,15
Transferências da União e de suas Entidades	3.336.010,92	3.336.010,92	1.130.239,27	-2.205.771,65
Transferências do Estado e de suas Entidades	1.714.600,00	1.714.600,00	161.812,50	-1.552.787,50
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	0,00	0,00	49.992,50	49.992,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	49.992,50	49.992,00
Demais Transferências de Capital	0,00	0,00	49.992,50	49.992,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	5.140.868,43	5.140.868,43	1.391.878,68	-3.748.990,75
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	5.140.868,43	5.140.868,43	1.391.878,68	-3.748.990,75
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	2.572.447,48	2.572,48
TOTAL (VII) = (V+VI)	5.140.868,43	5.140.868,43	3.964.326,16	-3.748.990,75
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Documento Assinado em: 31/12/2024
 Acesse em: https://www.tre.com.br/portal/assinatura/assinatura.aspx?CodigoDocumento=017/61b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	5.439.547,95	4.005.591,90	3.859.099,19	3.555.326,28	3.496.295,45	146.292,62
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.176.490,08	2.172.406,75	2.028.468,74	2.016.468,74	1.986.588,32	143.938,01
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.263.057,87	1.833.185,15	1.830.630,45	1.538.857,54	1.509.707,13	264.347,70
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	1.020.380,67	105.235,70	105.226,97	82.509,09	67.895,10	347.280,57
INVESTIMENTOS	1.020.380,67	105.235,70	105.226,97	82.509,09	67.895,10	347.280,57
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	6.459.928,62	4.110.827,60	3.964.326,16	3.637.835,37	3.564.190,55	146.032,14
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	6.459.928,62	4.110.827,60	3.964.326,16	3.637.835,37	3.564.190,55	146.032,14
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	6.459.928,62	4.110.827,60	3.964.326,16	3.637.835,37	3.564.190,55	146.032,14
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	319.540,67	77.250,24	44.006,34	42.792,64	63.399,57	290.598,70
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	188,00	188,00	188,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	319.540,67	77.062,24	43.818,34	42.604,64	63.399,57	290.598,70
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	319.540,67	77.250,24	44.006,34	42.792,64	63.399,57	290.598,70

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2024
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	198.558,19	127.078,57	139.627,73	133.200,01	52.809,02
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	55.798,85	32.483,85	31.983,85	54.653,63	1.645,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	142.759,34	94.594,72	107.643,88	78.546,38	51.163,80
DESPESAS DE CAPITAL	2.896,50	6.521,55	6.521,55	0,00	2.896,50
INVESTIMENTOS	2.896,50	6.521,55	6.521,55	0,00	2.896,50
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	201.454,69	133.600,12	146.149,28	133.200,01	55.705,52

Documento de Assinatura Digital
 https://sistema.fundomunicipal.org.br/epm/validarDoc.seam?codigo_documento:01761b7-2ee0-4c14-8607-694d00d19792

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOT. (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	74.716,11	133.525,29	113.652,73	113.652,73	99.920,07	197.246,00
DESPESAS CORRENTES	74.716,11	133.525,29	113.652,73	113.652,73	99.920,07	197.246,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	74.716,11	133.525,29	113.652,73	113.652,73	99.920,07	197.246,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANA CARLA DE MOURA FREITAS
SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/portal/Doc/seam/Codigo-do-documento:0f761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792>



PREFEITURA DA
ALIANÇA
A CIDADE AVANÇA, CUIDANDO DAS PESSOAS

Ação Social



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0f761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792

Fundo Municipal de Assistência Social
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO **Conforme Anexo XX da Resolução 270/2024**

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal de Assistência Social concebido 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 seguridade social obrigatória".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços sociais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço social.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual, federal e municipal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor



Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas 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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional



complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Assistência Social é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Assistência Social.



Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$5.140.868,43 (cinco milhões cento e quarenta mil oitocentos e sessenta e oito reais e quarenta e três centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$1.341.886,18 (um milhão trezentos e quarenta e um mil oitocentos e oitenta e seis reais e dezoito centavos), o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ - 3.798.982,25 (três milhões setecentos e noventa e oito mil novecentos e oitenta e dois reais e vinte e cinco centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ - 3.798.982,25 (três milhões setecentos e noventa e oito mil novecentos e oitenta e dois reais e vinte e cinco centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi arrecadado R\$49.992,50 (quarenta e nove mil novecentos e noventa e dois reais e cinquenta centavos), o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$49.992,50 (quarenta e nove mil novecentos e noventa e dois reais e cinquenta centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o superávit de arrecadação foi de R\$49.992,50 (quarenta e nove mil novecentos e noventa e dois reais e cinquenta centavos).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$5.140.868,43 (cinco milhões cento e quarenta mil oitocentos e sessenta e oito reais e quarenta e três centavos). A



previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$5.140.868,43 (cinco milhões cento e quarenta mil oitocentos e sessenta e oito reais e quarenta e três centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$1.391.878,68 (hum milhão trezentos e noventa e um mil oitocentos e setenta e oito reais e sessenta e oito centavos), o que gerou déficit de arrecadação de R\$ -3.748.989,75 (três milhões setecentos e quarenta e oito mil novecentos e oitenta e nove reais e setenta e cinco centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ -3.748.989,75 (três milhões setecentos e quarenta e oito mil novecentos e oitenta e nove reais e setenta e cinco centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 27,07% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$5.439.547,95 (cinco milhões quatrocentos e trinta e nove mil quinhentos e quarenta e sete reais e noventa e cinco centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$4.005.591,90 (quatro milhões e cinco mil quinhentos e noventa e um reais e noventa centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$3.859.099,19 (três milhões oitocentos e cinquenta e nove mil e noventa e nove reais e dezenove centavos). As liquidações totalizaram R\$3.555.326,28 (três milhões quinhentos e cinquenta e cinco mil trezentos e vinte e seis reais e vinte e oito centavos), sendo pagos o montante de R\$3.496.295,45 (três milhões quatrocentos e noventa e seis mil duzentos e noventa e cinco reais e quarenta e cinco centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$146.492,71 (cento e quarenta e seis mil quatrocentos e noventa e dois reais e setenta e um centavos).



Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$1.020.380,67 (um milhão e vinte mil trezentos e oitenta reais e sessenta e sete centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$105.235,70 (cento e cinco mil duzentos e trinta e cinco reais e setenta centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$105.226,97 (cento e cinco mil duzentos e vinte e seis reais e noventa e sete centavos). As liquidações totalizaram R\$82.509,09 (oitenta e dois mil quinhentos e nove reais e nove centavos), sendo pagos o montante de R\$67.895,10 (sessenta e sete mil oitocentos e noventa e cinco reais e dez centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 8,73 (oito reais e setenta e três centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$6.459.928,62 (seis milhões quatrocentos e cinquenta e nove mil novecentos e vinte e oito reais e sessenta e dois centavos). Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$4.110.827,60 (quatro milhões cento e dez mil oitocentos e vinte e sete reais e sessenta centavos). O valor total empenhado foi de R\$3.964.326,16 (três milhões novecentos e sessenta e quatro mil trezentos e vinte e seis reais e dezesseis centavos), o liquidado R\$ 3.637.835,37 (três milhões seiscentos e trinta e sete mil oitocentos e trinta e cinco reais e trinta e sete centavos) e o pago R\$ 3.564.190,55 (três milhões quinhentos e sessenta e quatro mil cento e noventa reais e cinquenta e cinco centavos). A economia orçamentária foi de R\$146.501,44 (cento e quarenta e seis mil quinhentos e um reais e quarenta e quatro centavos). O coeficiente de execução foi de 96,44% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2024, o Fundo Municipal de Assistência Social arrecadou receitas no total de R\$ 1.391.878,68 (um milhão trezentos e noventa e um mil oitocentos e setenta e oito reais e sessenta e oito centavos) e executou



despesas no montante de R\$3.964.326,16 (três milhões novecentos e sessenta e quatro mil trezentos e vinte e seis reais e dezesseis centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$ - 2.572.447,48 (dois milhões quinhentos e setenta e dois mil quatrocentos e quarenta e sete reais e quarenta e oito centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2024	2023
Total da Receita Arrecadada	1.391.878,68	1.564.920,59
Total da Despesa Empenhada	3.964.326,16	3.393.590,22
Superavit/Deficit Orçamentário	- 2.572.447,48	- 1.828.669,63

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ - 431.809,83 (quatrocentos e trinta e um mil oitocentos e nove reais e oitenta e três centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado negativo de R\$ -571.703,16 (quinhentos e setenta e um mil setecentos e três reais e dezesseis centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2024
(+) Total da Receita Arrecadada	1.391.878,68
(-) Total da Despesa Empenhada	3.964.326,16
(=) Superavit Orçamentário	- 2.572.447,48
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	2.000.744,32
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2024	- 571.703,16



Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.818 /2023.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2024, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias	-	-	2.000.744,32	2.000.744,32
Total	-	-	2.000.744,32	2.000.744,32

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar



Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2024.

A execução orçamentária do Fundo Municipal de Assistência Social, no exercício financeiro de 2024, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$400.135,61 (quatrocentos mil cento e trinta e cinco reais e sessenta e um centavos), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 303.772,91	DESPESAS CORRENTES	R\$ 59.030,33
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 12.000,00	Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 29.880,42
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 291.772,91	Outras Despesas Correntes	R\$ 29.150,91
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 22.717,88	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 14.613,99
Investimentos	R\$ 22.717,88	Investimentos	R\$ 14.613,99
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 326.490,79	TOTAL	R\$ 73.644,82

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram R\$396.790,91 (trezentos e noventa e seis mil setecentos e noventa reais e noventa e um centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$44.006,34 (quarenta e quatro mil e seis reais e trinta e quatro centavos), e pago R\$42.792,64 (quarenta e dois mil setecentos e noventa e dois reais e sessenta e quatro centavos).

Foi cancelado o valor de R\$63.399,57 (sessenta e três mil trezentos e noventa e nove reais e cinquenta e sete centavos), restando de saldo o valor de



R\$290.598,70 (duzentos e noventa mil quinhentos e noventa e oito reais e setenta centavos).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$335.054,81 (trezentos e trinta e cinco mil e cinquenta e quatro reais e oitenta e um centavos). Deste montante foram pagos R\$ 146.149,28 (cento e quarenta e seis mil cento e quarenta e nove reais e vinte e oito centavos) e cancelados R\$133.200,01 (cento e trinta e três mil e duzentos reais e um centavo), restando de saldo a pagar R\$ 55.705,52 (cinquenta e cinco mil setecentos e cinco reais e cinquenta e dois centavos).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2024, correspondeu ao valor de R\$346.304,22 (trezentos e quarenta e seis mil trezentos e quatro reais e vinte e dois centavos), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2024, R\$400.135,61 (quatrocentos mil cento e trinta e cinco reais e sessenta e um centavos), totaliza a quantia de R\$746.439,83 (setecentos e quarenta e seis mil quatrocentos e trinta e nove reais e oitenta e três centavos), conforme evidenciado a seguir:



ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	319.540,67	77.250,24	44.006,34	42.792,64	63.399,57	290.598,70
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	188,00	188,00	188,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	319.540,67	77.062,24	43.818,34	42.604,64	63.399,57	290.598,70
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	319.540,67	77.250,24	44.006,34	42.792,64	63.399,57	290.598,70

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2024
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	198.558,19	127.078,57	139.627,73	133.200,01	52.809,02
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	55.798,85	32.483,85	31.983,85	54.653,63	1.645,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	142.759,34	94.594,72	107.643,88	78.546,38	51.163,80
DESPESAS DE CAPITAL	2.896,50	6.521,55	6.521,55	0,00	2.896,50
INVESTIMENTOS	2.896,50	6.521,55	6.521,55	0,00	2.896,50
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	201.454,69	133.600,12	146.149,28	133.200,01	55.705,52

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2024, liquidado em 2024 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2025, resultando na importância de R\$1.213,70 (um mil duzentos e treze reais e setenta centavos).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2024 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$289.385,00 (duzentos e oitenta e nove mil trezentos e oitenta e cinco reais).

Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidenciação das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias



constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	74.716,11	133.525,29	113.652,73	113.652,73	99.920,07	19.872,56
DESPESAS CORRENTES	74.716,11	133.525,29	113.652,73	113.652,73	99.920,07	19.872,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	74.716,11	133.525,29	113.652,73	113.652,73	99.920,07	19.872,56
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:



DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	3.569.593,57	Despesas Orçamentárias Pagas	3.564.190,55	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	42.792,64	
Transferências Concedidas	109.122,25	Restos a Pagar Processados Pagos	146.149,28	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	74.416,65			
Total	3.753.132,47	Total	3.753.132,47	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 2.668.307,58 (dois milhões seiscentos e sessenta e oito mil trezentos e sete reais e cinquenta e oito centavos).

ALIANÇA PREV
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)
ISOLADO: 5 - ALIANÇA PREV

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
Contribuições Sociais	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
RECEITA PATRIMONIAL	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
Valores Mobiliários	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.289.342,88	2.289.342,88	5.095.950,45	2.806.607,57
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	178.529,36	178.529,36	0,00	-178.529,36
Demais Receitas Correntes	2.110.813,52	2.110.813,52	5.095.950,45	2.985.136,93
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III-IV)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	2.668.307,58	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	26.363.372,73	26.363.372,73	33.924.746,70	4.893.066,39
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes,



receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		3.820.190,61	3.756.914,12
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS		49.834,41	80.610,20
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	954,00
Remuneração das Disponibilidades		49.834,41	79.656,20
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	1.292.051,77	1.484.310,39
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.478.304,43	2.191.993,53
Ingressos Extraorçamentários		418.384,60	215.608,51
Transferências Financeiras Recebidas		2.059.919,83	1.976.385,02
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		3.993.118,22	5.223.143,26
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	3.569.593,57	3.268.025,39
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	109.122,25	114.415,88
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		314.402,40	1.840.701,99
Desembolsos Extra-Orçamentários		314.402,40	1.839.201,99
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	1.500,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-172.927,61	-1.466.229,14

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		74.416,65	5.435,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		74.416,65	5.435,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-74.416,65	-5.435,00

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		558.817,00	2.030.481,14

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(-)=GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II-III)		-247.344,26	-1.471.664,14
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		311.472,74	558.817,00



PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, MS101018ENCO DE FREITAS, RTO
Acesse em: <https://stc.cepedt.br/emp/validador/ExamCodigoDocumento>

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP					
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil		Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP					
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil		Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil		Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil		Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil		Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil		Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil		Contabilização dos Eventos,	Contador	-	Implantado



	evidenciando os saldos dos ativos e passivos			
--	--	--	--	--

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e	Contador	-	Implantado



	evidenciação da provisão atuarial			
--	-----------------------------------	--	--	--

Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado



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
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

Documento assinado digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://epp.validaDoc.seam> Código do documento: 0f761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	48.779.902,66	48.779.902,66	46.871.207,93	-1.908.694,73
RECEITA PATRIMONIAL	11.073,00	11.073,00	150.577,27	139.504,27
Valores Mobiliários	11.073,00	11.073,00	150.577,27	139.504,27
TRANSFERENCIAS CORRENTES	48.767.829,66	48.767.829,66	46.641.686,35	-2.126.143,31
Transferências da União e de suas Entidades	9.141.057,94	9.141.057,94	14.805.083,50	5.664.025,56
Transferências de Outras Instituições Públicas	39.626.771,72	39.626.771,72	31.836.602,85	-7.790.168,87
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.000,00	1.000,00	78.944,31	77.944,31
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	1.000,00	1.000,00	78.944,31	77.944,31
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	48.779.902,66	48.779.902,66	46.871.207,93	-1.908.694,73
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	48.779.902,66	48.779.902,66	46.871.207,93	-1.908.694,73
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	4.535.659,25	4.535.659,25
TOTAL (VII) = (V+VI)	48.779.902,66	48.779.902,66	51.406.867,18	-1.908.694,73
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Documento Assinado em 31/12/2024 por: [Assinado] Documento assinado eletronicamente por [Assinado] em 31/12/2024 às 14:48:57. Código de Verificação: 01f761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	47.691.634,94	48.595.006,23	48.534.580,94	48.172.902,38	47.106.632,72	602.103,85
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	33.101.818,83	31.239.221,44	31.218.243,02	31.212.431,15	30.414.712,38	207.788,29
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.589.816,11	17.355.784,79	17.316.337,92	16.960.471,23	16.691.920,34	394.864,45
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	8.482.938,52	2.872.286,24	2.872.286,24	2.678.666,67	2.455.840,00	216.416,24
INVESTIMENTOS	8.482.938,52	2.872.286,24	2.872.286,24	2.678.666,67	2.455.840,00	216.416,24
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	56.174.573,46	51.467.292,47	51.406.867,18	50.851.569,05	49.562.472,72	604.723,42
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	56.174.573,46	51.467.292,47	51.406.867,18	50.851.569,05	49.562.472,72	604.723,42
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	56.174.573,46	51.467.292,47	51.406.867,18	50.851.569,05	49.562.472,72	604.723,42
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	2.111.368,59	462.759,03	183.918,79	182.593,00	1.276.046,16	1.115.888,86
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.272,41	0,00	0,00	0,00	20.384,01	1.888,40
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.089.096,18	462.759,03	183.918,79	182.593,00	1.255.662,15	1.113.000,06
DESPESAS DE CAPITAL	18.320,57	44.926,71	40.443,44	40.443,44	2.483,27	20.393,57
INVESTIMENTOS	18.320,57	44.926,71	40.443,44	40.443,44	2.483,27	20.393,57
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	2.129.689,16	507.685,74	224.362,23	223.036,44	1.278.529,43	1.135.809,03

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2024
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	789.905,62	5.761.025,54	2.889.821,03	675.281,79	2.985.828,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	594.162,15	5.204.119,83	2.357.485,27	592.239,75	2.848.556,96
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	195.743,47	556.905,71	532.335,76	83.042,04	137.271,38
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	266.770,44	266.770,44	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	266.770,44	266.770,44	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	789.905,62	6.027.795,98	3.156.591,47	675.281,79	2.985.828,34

Documento: 01761b7-2ee0-4c14-8807-999ad0a19709
 URL: https://receipe.fundmunicipal.edu.br/validarDoc.seam?codigoDocumento=01761b7-2ee0-4c14-8807-999ad0a19709

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOT. (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	6.048.136,02	9.573.244,93	9.573.000,73	9.573.000,73	8.886.565,29	444,20
DESPESAS CORRENTES	6.048.136,02	9.573.244,93	9.573.000,73	9.573.000,73	8.886.565,29	444,20
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.048.136,02	9.573.244,93	9.573.000,73	9.573.000,73	8.886.565,29	444,20
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANDERSON EDUARDO DA SILVA
SECRETÁRIO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9

Documento Assinado Digitalmente por JULIERME BARBOSA XAVIER - Contador - Nº 017454/0-9
 Acesse em: <https://site.reeppr.gov.br/portal/Doc/seam/Codigo-do-documento:0f761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792>



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0ff761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792

Fundo Municipal de Educação
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço
Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 270/2024

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal de Educação concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade econômica principal "administração pública em geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações, projetos e serviços educacionais, bem como a realização de investimentos necessários na educação.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual, federal e municipal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas 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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6



(execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Educação é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.



A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Educação.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$48.779.902,66 (quarenta e oito milhões setecentos e setenta e nove mil novecentos e dois reais e sessenta e seis centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$46.871.207,93 (quarenta e seis milhões oitocentos e setenta e um mil duzentos e sete reais e noventa e três centavos), o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ - 1.908.694,73 (hum milhão novecentos e oito mil seiscentos e noventa e quatro reais e setenta e três centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ - 1.908.694,73 (hum milhão novecentos e oito mil seiscentos e noventa e quatro reais e setenta e três centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais) e foi arrecadado R\$0,00 (zero reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$48.779.902,66 (quarenta e oito milhões setecentos e setenta e nove mil novecentos e dois reais e sessenta e seis centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$48.779.902,66 (quarenta e oito



milhões setecentos e setenta e nove mil novecentos e dois reais e sessenta e seis centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$46.871.207,93 (quarenta e seis milhões oitocentos e setenta e um mil duzentos e sete reais e noventa e três centavos), o que gerou déficit de arrecadação de R\$ -1.908.694,73 (hum milhão novecentos e oito mil seiscentos e noventa e quatro reais e setenta e três centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ -1.908.694,73 (hum milhão novecentos e oito mil seiscentos e noventa e quatro reais e setenta e três centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 96,09% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$47.691.634,94 (quarenta e sete milhões seiscentos e noventa e um mil seiscentos e trinta e quatro reais e noventa e quatro centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$48.595.006,23 (quarenta e oito milhões quinhentos e noventa e cinco mil e seis reais e vinte e três centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$48.534.580,94 (quarenta e oito milhões quinhentos e trinta e quatro mil quinhentos e oitenta reais e noventa e quatro centavos). As liquidações totalizaram R\$48.172.902,38 (quarenta e oito milhões cento e setenta e dois mil novecentos e dois reais e trinta e oito centavos), sendo pagos o montante de R\$47.106.632,72 (quarenta e sete milhões cento e seis mil seiscentos e trinta e dois reais e setenta e dois centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 60.425,29 (sessenta mil quatrocentos e vinte e cinco reais e vinte e nove centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam



R\$8.482.938,52 (oito milhões quatrocentos e oitenta e dois mil novecentos e trinta e oito reais e cinquenta e dois centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$2.872.286,24 (dois milhões oitocentos e setenta e dois mil duzentos e oitenta e seis reais e vinte e quatro centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$2.872.286,24 (dois milhões oitocentos e setenta e dois mil duzentos e oitenta e seis reais e vinte e quatro centavos). As liquidações totalizaram R\$2.678.666,67 (dois milhões seiscentos e setenta e oito mil seiscentos e sessenta e seis reais e sessenta e sete centavos), sendo pagos o montante de R\$2.455.840,00 (dois milhões quatrocentos e cinquenta e cinco mil oitocentos e quarenta reais), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$0,00 (zero reais).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$56.174.573,46 (cinquenta e seis milhões cento e setenta e quatro mil quinhentos e setenta e três reais e quarenta e seis centavos). Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$51.467.292,47 (cinquenta e um milhões quatrocentos e sessenta e sete mil duzentos e noventa e dois reais e quarenta e sete centavos). O valor total empenhado foi de R\$51.406.867,18 (cinquenta e um milhões quatrocentos e seis mil oitocentos e sessenta e sete reais e dezoito centavos), o liquidado R\$ 50.851.569,05 (cinquenta milhões oitocentos e cinquenta e um mil quinhentos e sessenta e nove reais e cinco centavos) e o pago R\$49.562.472,72 (quarenta e nove milhões quinhentos e sessenta e dois mil quatrocentos e setenta e dois reais e setenta e dois centavos). A economia orçamentária foi de R\$60.425,29 (sessenta mil quatrocentos e vinte e cinco reais e vinte e nove centavos). O coeficiente de execução foi de 99,88% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2024, o Fundo Municipal de Educação arrecadou



receitas no total de R\$ 46.871.207,93 (quarenta e seis milhões oitocentos e setenta e um mil duzentos e sete reais e noventa e três centavos) e executou despesas no montante de R\$51.406.867,18 (cinquenta e um milhões quatrocentos e seis mil oitocentos e sessenta e sete reais e dezoito centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$ -4.535.659,25 (quatro milhões quinhentos e trinta e cinco mil seiscentos e cinquenta e nove reais e vinte e cinco centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2024	2023
Total da Receita Arrecadada	46.871.207,93	38.342.480,99
Total da Despesa Empenhada	51.406.867,18	48.264.805,24
Superavit/Deficit Orçamentário	- 4.535.659,25	- 9.922.324,25

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ - 5.583.925,96 (cinco milhões quinhentos e oitenta e três mil novecentos e vinte e cinco reais e noventa e seis centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado negativo de R\$26.171.401,76 (vinte e seis milhões cento e setenta e um mil quatrocentos e um reais e setenta e seis centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2024
(+) Total da Receita Arrecadada	46.871.207,93
(-) Total da Despesa Empenhada	51.406.867,18
(=) Superavit Orçamentário	- 4.535.659,25
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	30.707.061,01
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2024	26.171.401,76



Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.818 /2023.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2024, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias	-	-	30.707.061,01	30.707.061,01
Total	-	-	30.707.061,01	30.707.061,01

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.



Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2024.

A execução orçamentária do Fundo Municipal de Educação, no exercício financeiro de 2024, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$1.844.394,46 (hum milhão oitocentos e quarenta e quatro mil trezentos e noventa e quatro reais e quarenta e seis centavos), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 361.678,56	DESPESAS CORRENTES	R\$ 1.06.269,66
Pessoal e Encargos Sociais	5.811,87	Pessoal e Encargos Sociais	797.718,77
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 355.866,69	Outras Despesas Correntes	R\$ 268.550,89
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 193.619,57	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 222.826,67
Investimentos	R\$ 193.619,57	Investimentos	R\$ 222.826,67
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 555.298,13	TOTAL	R\$ 1.289.096,33

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram R\$2.637.374,90 (dois milhões seiscentos e trinta e sete mil trezentos e setenta e quatro reais e noventa



centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$224.362,23 (duzentos e vinte e quatro mil trezentos e sessenta e dois reais e vinte e três centavos), e pago R\$223.036,44 (duzentos e vinte e três mil e trinta e seis reais e quarenta e quatro centavos).

Foi cancelado o valor de R\$1.278.529,43 (um milhão duzentos e setenta e oito mil quinhentos e vinte e nove reais e quarenta e três centavos), restando de saldo o valor de R\$1.135.809,03 (um milhão cento e trinta e cinco mil oitocentos e nove reais e três centavos).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$6.817.701,60 (seis milhões oitocentos e dezessete mil setecentos e um reais e sessenta centavos). Deste montante foram pagos R\$ 3.156.591,47 (três milhões cento e cinquenta e seis mil quinhentos e noventa e um reais e quarenta e sete centavos) e cancelados R\$675.281,79 (seiscentos e setenta e cinco mil duzentos e oitenta e um reais e setenta e nove centavos), restando de saldo a pagar R\$ 2.985.828,34 (dois milhões novecentos e oitenta e cinco mil oitocentos e vinte e oito reais e trinta e quatro centavos).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2024, correspondeu ao valor de R\$4.121.637,37 (quatro milhões cento e vinte e um mil seiscentos e trinta e sete reais e trinta e sete centavos), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2024, R\$1.844.394,46 (um milhão oitocentos e quarenta e quatro mil trezentos e noventa e quatro reais e quarenta e seis centavos), totaliza a quantia de R\$5.966.031,83 (cinco milhões novecentos e sessenta e seis mil e trinta e um reais e oitenta e três centavos), conforme evidenciado a seguir:



ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a-b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	2.111.368,59	462.759,03	183.918,79	182.593,00	1.276.046,16	1.115.488,46
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.272,41	0,00	0,00	0,00	20.384,01	1.888,40
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.089.096,18	462.759,03	183.918,79	182.593,00	1.255.662,15	1.113.600,06
DESPESAS DE CAPITAL	18.320,57	44.926,71	40.443,44	40.443,44	2.483,27	20.320,57
INVESTIMENTOS	18.320,57	44.926,71	40.443,44	40.443,44	2.483,27	20.320,57
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	2.129.689,16	507.685,74	224.362,23	223.036,44	1.278.529,43	1.135.809,03

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2024
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	789.905,62	5.761.025,54	2.889.821,03	675.281,79	2.985.828,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	594.162,15	5.204.119,83	2.357.485,27	592.239,75	2.848.556,96
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	195.743,47	556.905,71	532.335,76	83.042,04	137.271,38
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	266.770,44	266.770,44	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	266.770,44	266.770,44	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	789.905,62	6.027.795,98	3.156.591,47	675.281,79	2.985.828,34

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2024, liquidado em 2024 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2025, resultando na importância de R\$1.325,79 (um mil trezentos e vinte e cinco reais e setenta e nove centavos).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2024 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$1.134.483,24 (um milhão cento e trinta e quatro mil quatrocentos e oitenta e três reais e vinte e quatro centavos).

Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidência das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias



constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	6.048.136,02	9.573.244,93	9.573.000,73	9.573.000,73	8.886.565,29	244,20
DESPESAS CORRENTES	6.048.136,02	9.573.244,93	9.573.000,73	9.573.000,73	8.886.565,29	244,20
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.048.136,02	9.573.244,93	9.573.000,73	9.573.000,73	8.886.565,29	244,20
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos



demonstrativos, conforme print abaixo:

5.1 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)				
DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	38.989.387,34	Despesas Orçamentárias Pagas	49.562.472,72	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	223.036,44	
Transferências Concedidas	11.189.659,41	Restos a Pagar Processados Pagos	3.156.591,47	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	2.763.053,88			
Total	52.942.100,63	Total	52.942.100,63	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 2.668.307,58 (dois milhões seiscentos e sessenta e oito mil trezentos e sete reais e cinquenta e oito centavos).

ALIANÇA PREV
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)
ISOLADO: 5 - ALIANÇA PREV

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.:

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
Contribuições Sociais	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
RECEITA PATRIMONIAL	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
Valores Mobiliários	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.289.342,88	2.289.342,88	5.095.950,45	2.806.607,57
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	178.529,36	178.529,36	0,00	-178.529,36
Demais Receitas Correntes	2.110.813,52	2.110.813,52	5.095.950,45	2.985.136,93
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	2.668.307,58	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	26.363.372,73	26.363.372,73	33.924.746,70	4.893.066,39
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a



receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		38.483.945,59	46.648.112,59
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS		229.521,58	219.092,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		78.944,31	-5.913,54
Ratificação das Disponibilidades		150.577,27	225.005,55
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	46.641.686,33	38.123.388,98
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		11.612.737,66	8.305.631,40
Ingressos Extracorporativos		5.543.624,33	4.714.503,68
Transferências Financeiras Recebidas		6.069.113,33	3.591.127,72
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		55.510.401,80	43.845.835,46
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	38.989.387,34	32.250.169,63
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	11.189.659,41	7.385.115,41
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		5.331.355,05	4.210.550,42
Desembolsos Extra-Corporativos		5.265.047,49	4.145.473,38
Transferências Financeiras Concedidas		66.307,56	65.077,04
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		2.973.543,79	2.802.276,93

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		2.763.053,88	3.262.373,49
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.763.053,88	3.262.373,49
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-2.763.053,88	-3.262.373,49

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		681.724,32	1.141.820,88

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		210.489,91	-480.096,56
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		892.214,23	661.724,32



Contábil	Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos			
----------	---	--	--	--

Ação	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).			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	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).			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro	Reconhecimento,	Contador	-	Implantado



Contábil	mensuração e evidenciação da provisão atuarial			
----------	--	--	--	--

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado



19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro	Demonstrativos	Contador	-	Implantado



Contábil	contábeis exigidos		
----------	--------------------	--	--

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

FUNDO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

ISOLADO: 4 - FUNDO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	1.000,00	1.000,00	4.393,13	3.393,13
RECEITA PATRIMONIAL	1.000,00	1.000,00	1.240,11	240,11
Valores Mobiliários	1.000,00	1.000,00	1.240,11	240,11
TRANSFERENCIAS CORRENTES	0,00	0,00	3.153,02	3.153,02
Transferências da União e de suas Entidades	0,00	0,00	3.153,02	3.153,02
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	1.000,00	1.000,00	4.393,13	3.393,13
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	1.000,00	1.000,00	4.393,13	3.393,13
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	3.306,42	3.306,42
TOTAL (VII) = (V+VI)	1.000,00	1.000,00	7.699,55	3.306,42
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Documento Assinado em 31/12/2024 por: JOURENCO DE FREITAS NETO
 Acesse em: https://www.transparencia.org.br/docapp/validarDoc?assinador=01761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792

FUNDO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	264.902,14	7.457,80	7.049,55	7.049,55	7.049,55	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	68.529,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	196.373,06	7.457,80	7.049,55	7.049,55	7.049,55	0,00
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	29.281,68	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
INVESTIMENTOS	29.281,68	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	294.183,82	8.107,80	7.699,55	7.699,55	7.699,55	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	294.183,82	8.107,80	7.699,55	7.699,55	7.699,55	0,00
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	294.183,82	8.107,80	7.699,55	7.699,55	7.699,55	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2024
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	92,00	4.848,00	4.248,00	600,00	92,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.384,00	784,00	600,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	92,00	3.464,00	3.464,00	0,00	92,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	92,00	4.848,00	4.248,00	600,00	92,00

Documento assinado digitalmente por LOURENÇO DE FREITAS JUNIOR em 31/12/2024 às 14:08:59. Código de verificação: 0f761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792

FUNDO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPEAS EMPENHADAS (g)	DESPEAS LIQUIDADAS (h)	DESPEAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.321,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS CORRENTES	3.321,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.321,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO
PRÉFETO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9

Documento Assinado Digitalmente por XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://site.teeppva.org.br/validadorDoc.aspx?CodigoDoDocumento:0f1761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792>



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 270/2024

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal dos Direito da Criança e do Adolescente concebido 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 seguridade social obrigatória".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços, que atuem na garantia da promoção, proteção e defesa dos direitos da criança e do adolescente.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual, federal e municipal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor



Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas 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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza.



Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo O Fundo Municipal dos Direito da Criança e do Adolescente é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.



A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal dos Direito da Criança e do Adolescente

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$1.000,00 (hum mil reais). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$4.393,13 (quatro mil trezentos e noventa e três reais e treze centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 3.393,13 (três mil trezentos e noventa e três reais e treze centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 3.393,13 (três mil trezentos e noventa e três reais e treze centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi arrecadado R\$0,00 (zero reais) e sua previsão atualizada foi de R\$0,00 (zero reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$1.000,00 (hum mil reais). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$0,00 (zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$1.000,00 (hum mil reais). O valor arrecadado no



exercício foi de R\$4.393,13 (quatro mil trezentos e noventa e três reais e treze centavos), o que gerou superávit de arrecadação de R\$3.393,13 (três mil trezentos e noventa e três reais e treze centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$3.393,13 (três mil trezentos e noventa e três reais e treze centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 439,31% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$264.902,14 (duzentos e sessenta e quatro mil novecentos e dois reais e quatorze centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$7.457,80 (sete mil quatrocentos e cinquenta e sete reais e oitenta centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$7.049,55 (sete mil e quarenta e nove reais e cinquenta e cinco centavos). As liquidações totalizaram R\$7.049,55 (sete mil e quarenta e nove reais e cinquenta e cinco centavos), sendo pagos o montante de R\$7.049,55 (sete mil e quarenta e nove reais e cinquenta e cinco centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 408,25 (quatrocentos e oito reais e vinte e cinco centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$29.281,68 (vinte e nove mil duzentos e oitenta e um reais e sessenta e oito centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$650,00 (seiscentos e cinquenta reais), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$650,00 (seiscentos e cinquenta reais). As liquidações totalizaram R\$650,00 (seiscentos e cinquenta reais), sendo pagos o montante de R\$650,00 (seiscentos e cinquenta reais), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$0,00 (zero reais).



Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$294.183,82 (duzentos e noventa e quatro mil cento e oitenta e três reais e oitenta e dois centavos). Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$8.107,80 (oito mil cento e sete reais e oitenta centavos). O valor total empenhado foi de R\$7.699,55 (sete mil seiscentos e noventa e nove reais e cinquenta cinco centavos), o liquidado R\$ 7.699,55 (sete mil seiscentos e noventa e nove reais e cinquenta e cinco centavos) e o pago R\$7.699,55 (sete mil seiscentos e noventa e nove reais e cinquenta e cinco centavos). A economia orçamentária foi de R\$408,25 (quatrocentos e oito reais e vinte e cinco centavos). O coeficiente de execução foi de 94,96% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2024, o Fundo Municipal dos Direito da Criança e do Adolescente arrecadou receitas no total de R\$ 4.393,13 (quatro mil trezentos e noventa e três reais e treze centavos) e executou despesas no montante de R\$7.699,55 (sete mil seiscentos e noventa e nove reais e cinquenta e cinco centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$ - 3.306,42 (três mil trezentos e seis reais e quarenta e dois centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2024	2023
Total da Receita Arrecadada	4.393,13	11.012,76
Total da Despesa Empenhada	7.699,55	23.382,25
Superavit/Deficit Orçamentário	- 3.306,42	- 12.369,49

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício



Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 12.647,99 (doze mil seiscentos e quarenta e sete reais e noventa e nove centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado negativo de R\$2.708,18 (dois mil setecentos e oito reais e dezoito centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2024
(+) Total da Receita Arrecadada	4.393,13
(-) Total da Despesa Empenhada	7.699,55
(=) Superavit Orçamentário	- 3.306,42
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	6.014,60
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2024	2.708,18

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.818 /2023.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2024, as alterações



orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		-	6.014,60	6.014,60
Total	-	-	6.014,60	6.014,60

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2024.

A execução orçamentária do Fundo Municipal dos Direito da Criança e do Adolescente, no exercício financeiro de 2024, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$0,00 (zero reais), classificados conforme tabela abaixo:



RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00	DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	Pessoal e Encargos Sociais	-
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00	Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 0,00	Investimentos	R\$ 0,00
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 0,00	TOTAL	R\$ 0,00

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram R\$0,00 (zero reais). Foi liquidado no exercício o valor de R\$0,00 (zero reais), e pago R\$ 0,00 (zero reais).

Foi cancelado o valor de R\$0,00 (zero reais), restando de saldo o valor de R\$0,00 (zero reais).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$4.940,00 (quatro mil novecentos e quarenta reais). Deste montante foram pagos R\$ 4.248,00 (quatro mil duzentos e quarenta e oito reais) e cancelados R\$600,00 (seiscentos reais), restando de saldo a pagar R\$92,00 (noventa e dois reais).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2024, correspondeu ao valor de R\$92,00 (noventa e dois reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de



2024, R\$0,00 (zero reais), totaliza a quantia de 92,00 (noventa e dois reais), conforme evidenciado a seguir:

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a-b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2024	
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	92,00	4.848,00	4.248,00	600,00	92,00	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.384,00	784,00	600,00	0,00	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	92,00	3.464,00	3.464,00	0,00	92,00	
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	9	92,00	4.848,00	4.248,00	600,00	92,00

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2024, liquidado em 2024 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2025, resultando na importância de R\$ 92,00 (noventa e dois reais).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2024 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidência das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias



constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.321,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	3.321,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.321,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço



Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	11.297,55	Despesas Orçamentárias Pagas	7.699,55	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	0,00	
Transferências Concedidas	0,00	Restos a Pagar Processados Pagos	4.248,00	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	650,00			
Total	11.947,55	Total	11.947,55	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 2.668.307,58 (dois milhões seiscentos e sessenta e oito mil trezentos e sete reais e cinquenta e oito centavos).

ALIANÇA PREV ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - ALIANÇA PREV

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
Contribuições Sociais	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
RECEITA PATRIMONIAL	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
Valores Mobiliários	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.289.342,88	2.289.342,88	5.095.950,45	2.806.607,57
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	178.529,36	178.529,36	0,00	-178.529,36
Demais Receitas Correntes	2.110.813,52	2.110.813,52	5.095.950,45	2.985.136,93
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	2.668.307,58	0,00
TOTAL (VII) = (V-VI)	26.363.372,73	26.363.372,73	33.924.746,70	4.893.066,39
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CREDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		8.439,33	14.199,09
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS		1.240,11	1.946,64
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		1.240,11	1.946,64
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	3.153,02	9.066,12
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.066,20	3.186,33
Ingressos Extraorçamentários		201,00	1.515,74
Transferências Financeiras Recebidas		1.865,20	1.670,59
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		11.728,75	22.511,04
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS		11.297,55	21.918,25
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		431,20	592,79
Desembolsos Extra-Orçamentários		431,20	592,79
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-5.269,42	-8.311,95
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		650,00	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		650,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-650,00	0,00
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO			
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		18.729,41	27.041,36
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO			
(+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-5.919,42	-8.311,95
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		12.809,99	18.729,41



**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS
PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº
548/2015:**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação				
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e 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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
-------------------	--	----------	---	------------

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
-------------	---	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas	Contador e Almoxarifado	-	Implantado



	IPSAS, NBC TSP e MCASP			
--	------------------------	--	--	--

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada



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
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS	SALDO
	INICIAL	ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	DA DOTAÇÃO
	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	28.433.677,94	42.546.188,38	42.496.560,65	42.182.740,66	41.126.110,26	49.227,73
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.607.212,20	20.792.659,67	20.752.174,08	20.734.024,08	19.901.865,78	40.834,59
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.826.465,74	21.753.528,71	21.744.386,57	21.448.716,58	21.224.244,48	99.442,04
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	1.705.623,36	345.550,66	344.507,93	331.507,93	308.446,35	134,43
INVESTIMENTOS	1.705.623,36	345.550,66	344.507,93	331.507,93	308.446,35	134,43
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	30.139.301,30	42.891.739,04	42.841.068,58	42.514.248,59	41.434.556,61	50.770,46
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	30.139.301,30	42.891.739,04	42.841.068,58	42.514.248,59	41.434.556,61	50.770,46
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	30.139.301,30	42.891.739,04	42.841.068,58	42.514.248,59	41.434.556,61	50.770,46
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-d-e)
DESPESAS CORRENTES	1.165.460,47	587.182,34	245.555,43	239.766,77	719.259,19	793.367,55
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	969,05	0,00	0,00	0,00	969,05
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.165.460,47	586.213,29	245.555,43	239.766,77	719.259,19	792.447,80
DESPESAS DE CAPITAL	345.815,04	89.223,84	35.173,00	35.173,00	38.819,40	361.756,48
INVESTIMENTOS	345.815,04	89.223,84	35.173,00	35.173,00	38.819,40	361.756,48
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	1.511.275,51	676.406,18	280.728,43	274.939,77	758.078,59	1.154.663,33

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)	(c)	(d)	JAN A DEZ 2024
DESPESAS CORRENTES	189.134,45	2.797.755,06	2.603.363,51	137.578,36	245.947,64
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	58.543,25	1.121.095,80	952.288,32	54.438,86	172.911,87
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	130.591,20	1.676.659,26	1.651.075,19	83.139,50	73.035,77
DESPESAS DE CAPITAL	11.287,99	67.715,89	64.643,89	0,00	14.359,99
INVESTIMENTOS	11.287,99	67.715,89	64.643,89	0,00	14.359,99
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	200.422,44	2.865.470,95	2.668.007,40	137.578,36	260.307,63

Documento: 01761b7-2ee0-4c14-8017-899ad0159793
 URL: https://www.fundomunicipal.gov.br/pt-br/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=01761b7-2ee0-4c14-8017-899ad0159793

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOT. (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.301.534,12	5.505.400,04	5.497.858,12	5.497.858,12	5.171.365,93	74.541,92
DESPESAS CORRENTES	3.301.534,12	5.505.400,04	5.497.858,12	5.497.858,12	5.171.365,93	74.541,92
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.301.534,12	5.505.400,04	5.497.858,12	5.497.858,12	5.171.365,93	74.541,92
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLEISY TAVARES DE ARAÚJO
SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: <https://site.pec.br/portal/Doc/seam/Codigo-do-documento:0f761b7-2ee0-4c14-8eb7-694dbdd39792>



Fundo Municipal de Saúde
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço
Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 270/2024

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal de Saúde concebido 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".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços da saúde, bem como a realização de investimentos necessários ao serviço da saúde.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes, além de repasses dos governos estadual, federal e municipal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº



1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas 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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza.



Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentária adotado pelo Fundo Municipal de Saúde é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.



As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Saúde.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$17.892.509,46 (dezessete milhões oitocentos e noventa e dois mil quinhentos e nove reais e quarenta e seis centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$23.295.633,10 (vinte e três milhões duzentos e noventa e cinco mil seiscentos e trinta e três reais e dez centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 5.403.123,64 (cinco milhões quatrocentos e três mil cento e vinte e três reais e sessenta e quatro centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 5.403.123,64 (cinco milhões quatrocentos e três mil cento e vinte e três reais e sessenta e quatro centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$166.095,00 (cento e sessenta e seis mil e noventa e cinco



reais), foi arrecadado R\$ 130.454,00 (cento e trinta mil quatrocentos e cinquenta e quatro reais) e a previsão atualizada de arrecadação foi R\$166.095,00 (cento e sessenta e seis mil e noventa e cinco reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$18.058.604,46 (dezoito milhões e cinquenta e oito mil seiscentos e quatro reais e quarenta e seis centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$18.058.604,46 (dezoito milhões e cinquenta e oito mil seiscentos e quatro reais e quarenta e seis centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$23.426.087,10 (vinte e três milhões quatrocentos e vinte e seis mil e oitenta e sete reais e dez centavos), o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 5.367.482,64 (cinco milhões trezentos e sessenta e sete mil quatrocentos e oitenta e dois reais e sessenta e quatro centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$5.367.482,64 (cinco milhões trezentos e sessenta e sete mil quatrocentos e oitenta e dois reais e sessenta e quatro centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 129,72% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$28.433.677,94 (vinte e oito milhões quatrocentos e trinta e três mil seiscentos e setenta e sete reais e noventa e quatro centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$42.546.188,38 (quarenta e dois milhões quinhentos e quarenta e seis mil cento e oitenta e oito reais e trinta e oito centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de



R\$42.496.560,65 (quarenta e dois milhões quatrocentos e noventa e seis mil quinhentos e sessenta reais e sessenta e cinco centavos). As liquidações totalizaram R\$42.182.740,66 (quarenta e dois milhões cento e oitenta e dois mil setecentos e quarenta reais e sessenta e seis centavos), sendo pagos o montante de R\$41.126.110,26 (quarenta e um milhões cento e vinte e seis mil cento e dez reais e vinte e seis centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$49.627,73 (quarenta e nove mil seiscentos e vinte e sete reais e setenta e três centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$1.705.623,36 (hum milhão setecentos e cinco mil seiscentos e vinte e três reais e trinta e seis centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$345.550,66 (trezentos e quarenta e cinco mil quinhentos e cinquenta reais e sessenta e seis centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$344.507,93 (trezentos e quarenta e quatro mil quinhentos e sete reais e noventa e três centavos). As liquidações totalizaram R\$331.507,93 (trezentos e trinta e um mil quinhentos e sete reais e noventa e três centavos), sendo pagos o montante de R\$308.446,35 (trezentos e oito mil quatrocentos e quarenta e seis reais e trinta e cinco centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 1.042,73 (hum mil e quarenta e dois reais e setenta e três centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 30.139.301,30 (trinta milhões cento e trinta e nove mil trezentos e um reais e trinta centavos) mais R\$ 0,00 (Zero reais) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$42.891.739,04 (quarenta e dois milhões oitocentos e noventa e um mil setecentos e trinta e nove reais e quatro centavos). O valor total empenhado foi de R\$42.841.068,58 (quarenta e dois milhões oitocentos e quarenta e um mil e sessenta e oito reais e cinquenta e oito centavos), o liquidado R\$ 42.514.248,59



(quarenta e dois milhões quinhentos e quatorze mil duzentos e quarenta e oito reais e cinquenta e nove centavos) e o pago R\$41.434.556,61 (quarenta e um milhões quatrocentos e trinta e quatro mil quinhentos e cinquenta e seis reais e sessenta e um centavos). A economia orçamentária foi de R\$50.670,46 (cinquenta mil seiscentos e setenta reais e quarenta e seis centavos). O coeficiente de execução foi de 99,88% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2024, o Fundo Municipal de Saúde arrecadou receitas no total de R\$ 23.426.087,10 (vinte e três milhões quatrocentos e vinte e seis mil e oitenta e sete reais e dez centavos) e executou despesas no montante de R\$42.841.068,58 (quarenta e dois milhões oitocentos e quarenta e um mil e sessenta e oito reais e cinquenta e oito centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$ -19.414.981,48 (dezenove milhões quatrocentos e quatorze mil novecentos e oitenta e um reais e quarenta e oito centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2024	2023
Total da Receita Arrecadada	23.426.087,10	18.955.647,55
Total da Despesa Empenhada	42.841.068,58	36.987.278,25
Superavit/Deficit Orçamentário	- 19.414.981,48	- 18.031.630,70

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ -2.104.347,92 (dois milhões cento e quatro mil trezentos e quarenta e sete reais e noventa e dois centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.



Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$13.456.367,14 (treze milhões quatrocentos e cinquenta e seis mil trezentos e sessenta e sete reais e quatorze centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2024
(+) Total da Receita Arrecadada	23.426.087,10
(-) Total da Despesa Empenhada	42.841.068,58
(=) Superavit Orçamentário	- 19.414.981,48
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	32.871.348,62
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2024	13.456.367,14

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.818/2023.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2024, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		10.067.269,94	22.804.078,68	32.871.348,62
Total	-	10.067.269,94	22.804.078,68	32.871.348,62



Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

A utilização de recursos provenientes do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 10.067.269,94 (dez milhões e sessenta e sete mil duzentos e sessenta e nove reais e noventa e quatro centavos) no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

a) Excesso de Arrecadação utilizado para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente conforme metodologia indicada na Lei Federal 4.320/64 considerando a tendência do Exercício:

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO (MÊS: SETEMBRO)

Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	17.903.999,72
II - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	17.903.999,72
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	11.440.373,79
V - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	11.440.373,79
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	7.515.273,78
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	7.515.273,78
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	1,56
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	11.723.827,07
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	17.903.999,72
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	29.627.826,79
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	18.058.604,46
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	11.569.222,33
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	0,00
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	11.569.222,33



Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2024.

A execução orçamentária do Fundo Municipal de Saúde, no exercício financeiro de 2024, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$1.406.511,97 (hum milhão quatrocentos e seis mil quinhentos e onze reais e noventa e sete centavos), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 313.819,99	DESPESAS CORRENTES	R\$ 1.056.630,40
Pessoal e Encargos Sociais	18.150,00	Pessoal e Encargos Sociais	832.158,30
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 295.669,99	Outras Despesas Correntes	R\$ 224.472,10
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 13.000,00	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 23.061,58
Investimentos	R\$ 13.000,00	Investimentos	R\$ 23.061,58
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 326.819,99	TOTAL	R\$ 1.079.691,98

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores foi de R\$2.187.681,69 (dois milhões cento e oitenta e sete mil seiscentos e oitenta e um reais e sessenta e nove centavos). Foi liquidado



no exercício o valor de R\$280.728,43 (duzentos e oitenta mil setecentos e vinte e oito reais e quarenta e três centavos), e pago R\$274.939,77 (duzentos e setenta e quatro mil novecentos e trinta e nove reais e setenta e sete centavos).

Foi cancelado o valor de R\$758.078,59 (setecentos e cinquenta e oito mil e setenta e oito reais e cinquenta e nove centavos), restando de saldo o valor de R\$1.154.663,33 (hum milhão cento e cinquenta e quatro mil seiscentos e sessenta e três reais e trinta e três centavos).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$3.065.893,39 (três milhões e sessenta e cinco mil oitocentos e noventa e três reais e trinta e nove centavos). Deste montante foram pagos R\$ 2.668.007,40 (dois milhões seiscentos e sessenta e oito mil e sete reais e quarenta centavos) e cancelados R\$137.578,36 (cento e trinta e sete mil quinhentos e setenta e oito reais e trinta e seis centavos), restando de saldo a pagar R\$260.307,63 (duzentos e sessenta mil trezentos e sete reais e sessenta e três centavos).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2024, correspondeu ao valor de R\$1.414.970,96 (hum milhão quatrocentos e quatorze mil novecentos e setenta reais e noventa e seis centavos), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2024, R\$1.406.511,97 (hum milhão quatrocentos e seis mil quinhentos e onze reais e noventa e sete centavos), totaliza a quantia de 2.821.482,93 (dois milhões oitocentos e vinte e um mil quatrocentos e oitenta e dois reais e noventa e três centavos), conforme evidenciado a seguir:



ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	1.165.460,47	587.182,34	245.555,43	239.766,77	719.259,19	793.616,85
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	969,05	0,00	0,00	0,00	969,05
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.165.460,47	586.213,29	245.555,43	239.766,77	719.259,19	792.647,80
DESPESAS DE CAPITAL	345.815,04	89.223,84	35.173,00	35.173,00	38.819,40	361.046,48
INVESTIMENTOS	345.815,04	89.223,84	35.173,00	35.173,00	38.819,40	361.046,48
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	1.511.275,51	676.406,18	280.728,43	274.939,77	758.078,59	1.154.663,33

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2024
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	189.134,45	2.797.755,06	2.603.363,51	137.578,36	245.947,64
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	58.543,25	1.121.095,80	952.288,32	54.438,86	172.911,87
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	130.591,20	1.676.659,26	1.651.075,19	83.139,50	73.035,77
DESPESAS DE CAPITAL	11.287,99	67.715,89	64.643,89	0,00	14.359,99
INVESTIMENTOS	11.287,99	67.715,89	64.643,89	0,00	14.359,99
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	200.422,44	2.865.470,95	2.668.007,40	137.578,36	260.307,63

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2024, liquidado em 2024 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2025, resultando na importância de R\$5.788,66 (cinco mil setecentos e oitenta e oito reais e sessenta e seis centavos).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2024 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$1.148.874,67 (um milhão cento e quarenta e oito mil oitocentos e setenta e quatro reais e sessenta e sete centavos).



Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	37.887.953,76	Despesas Orçamentárias Pagas	41.434.556,61	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	274.939,77	
Transferências Concedidas	6.081.286,78	Restos a Pagar Processados Pagos	2.668.007,40	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	408.263,24			
Total	44.377.503,78	Total	44.377.503,78	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 2.668.307,58 (dois milhões seiscentos e sessenta e oito mil trezentos e sete reais e cinquenta e oito centavos).

ALIANÇA PREV
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)
ISOLADO: 5 - ALIANÇA PREV

Orçamento Programa - Exercício de 2024 Pág.: 1

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
Contribuições Sociais	24.056.176,92	24.056.176,92	25.938.497,53	1.882.320,61
RECEITA PATRIMONIAL	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
Valores Mobiliários	17.852,93	17.852,93	221.991,14	204.138,21
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.289.342,88	2.289.342,88	5.095.950,45	2.806.607,57
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	178.529,36	178.529,36	0,00	-178.529,36
Demais Receitas Correntes	2.110.813,52	2.110.813,52	5.095.950,45	2.985.136,93
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III-IV)	26.363.372,73	26.363.372,73	31.256.439,12	4.893.066,39
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	2.668.307,58	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	26.363.372,73	26.363.372,73	33.924.746,70	4.893.066,39
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		44.299.407,76	33.351.492,38
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS		322.883,27	328.188,33
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		30.822,56	-122.478,13
Ratificação das Disponibilidades		292.060,71	430.666,46
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	23.103.203,83	18.627.459,22
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		20.873.320,66	16.395.844,83
Ingressos Extracorporativos		2.822.863,69	2.220.934,43
Transferências Financeiras Recebidas		18.050.456,97	14.174.890,40
DESEMBOLSOS (Incluído pago de RP)		47.006.569,49	33.918.730,96
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	37.887.953,76	29.741.531,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	6.081.256,78	4.227.421,42
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		3.037.328,93	1.949.777,55
Desembolsos Extra-Corporativos		3.012.191,72	1.949.337,85
Transferências Financeiras Concedidas		25.137,23	439,70
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-2.707.161,73	-567.238,18

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		408.263,24	1.363.613,37
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		408.263,24	1.363.613,37
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-408.263,24	-1.363.613,37

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		4.252.360,02	6.183.212,17

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-3.115.424,97	-1.930.832,15
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		1.136.935,05	4.252.360,02



Contábil	Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos			
----------	---	--	--	--

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro	Reconhecimento,	Contador	-	Implantado



Contábil	mensuração e evidenciação da provisão atuarial			
----------	--	--	--	--

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado



Contábil	contábeis exigidos			
----------	--------------------	--	--	--

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado