

**PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



1 of 2

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>15.059.830,05</b>	<b>19.407.245,23</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>28.306.202,01</b>	<b>31.398.995,88</b>
<u>TESOURO</u>	56.477,23	584.986,42	<u>TESOURO</u>	12.693.246,53	0,00
SAÚDE-GERAL	56.477,23	584.986,42	SAÚDE-GERAL	12.693.246,53	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	232.100,64	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	15.612.955,48	31.398.995,88
SAÚDE	232.100,64	0,00	SAÚDE	15.612.955,48	31.398.995,88
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>	14.771.252,18	18.822.258,81	<u>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</u>	0,00	202.111,89
SAÚDE	14.771.252,18	18.822.258,81	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	0,00	202.111,89
<u>RECURSOS ORDINÁRIOS</u>	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00	202.111,89
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>14.810.854,42</b>	<b>14.567.495,81</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>3.179.698,19</b>	<b>7.348.840,21</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	14.810.854,42	14.567.495,81	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	76.274,00	3.779.945,21
REPASSE RECEBIDO	14.810.854,42	14.567.495,81	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	1.480.246,69
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>3.563.180,22</b>	<b>3.779.315,85</b>	RP PROCESSADOS PAGOS	76.274,00	2.299.698,52
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	322.242,75	605.026,62	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	3.070.825,84	3.568.895,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	0,00	605.026,62	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	963.311,24
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	322.242,75	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	726.764,66	771.709,63
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	3.208.339,12	3.174.289,23	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	37.818,17
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	841.052,73	INSS	589.956,44	808.595,78
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	786.618,98	797.115,17	ISS	37.706,10	63.468,65
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	17.818,19	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	51.800,51	0,00
INSS	654.519,98	876.441,94	PENSÃO ALIMENTÍCIA	25.588,42	31.298,39
ISS	48.109,12	93.937,43	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	56.428,23	47.979,30
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	51.955,71	41.822,90	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	742.833,75	752.733,62
PENSÃO ALIMENTÍCIA	25.588,42	30.644,82	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	50.478,88	91.980,22
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	56.560,77	54.115,27	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	789.268,85	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	745.238,41	340.757,65	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	32.598,35	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	50.478,88	80.583,13	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	32.598,35	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	789.268,85	0,00	<u>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</u>	4.446.987,29	2.499.022,80
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	32.598,35	0,00	<u>CONTA ÚNICA</u>	4.446.987,29	2.499.022,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	32.598,35	0,00	<b>TOTAL</b>	<b>35.932.887,49</b>	<b>41.448.970,78</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>2.499.022,80</b>	<b>3.694.913,89</b>			
<u>CONTA ÚNICA</u>	2.499.022,80	3.694.913,89			
<b>TOTAL</b>	<b>35.932.887,49</b>	<b>41.448.970,78</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=13272747-c17e-496c-a2a9-3ab66f508944

**PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2017)



2 of 2

Exercício de 2017

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Assessment: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-c12c-496c-a2aa-3ab66f5089a4

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2c-496c-a2aa-3ab6615089a4

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal de Saúde de Gravatá

**CNPJ:**

10.710.822/0001-10

**Endereço da entidade:**

Rua Izaltino Poggi, nº 33, Bairro Centro, CEP: 55.642-160

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Saúde de Gravatá -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O Fundo Municipal de Saúde de Gravatá -PE possui como atividade principal a "regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.717 (LOA 2017). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da União, Estado e Prefeitura Municipal, além de outras receitas correntes.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do Gestor:**

Luiz Tito França Júnior, cargo: Secretário. Período de Gestão: 02/01/2017 a 31/12/2017.

**Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:**

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.ecc.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2c-496c-a2aa-3ab6615089a4

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

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

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Ex: Consignações retidas em folha de pagamento.

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

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

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

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

**Receitas e Despesas ordinárias:**

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

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

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

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

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

**Recebimentos extraorçamentários:**

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

**Pagamentos extraorçamentários:**

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

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

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

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** Em 2017, o município obteve uma receita orçamentária de R\$15.059.830,05

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2017, a Prefeitura Municipal repassou R\$14.810.854,42 a esta entidade.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2c-496c-a2aa-3ab66f5089a4

**Arrecadação Extraorçamentária:** Em 2017, esses ingressos totalizaram R\$3.563.180,22, provenientes de inscrição de restos a pagar (R\$322.242,75), retenção de consignações (R\$3.208.339,12) e Créditos a Receber (R\$32.598,35).

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** Em 2017, a despesa orçamentária do Fundo Municipal de Saúde totalizou R\$28.306.202,01, oriundo de despesas corriqueiras da entidade.

**Transferências Financeiras Concedidas:** Não houve.

**Despesa Extraorçamentária:** Esses dispêndios totalizaram R\$3.179.698,19, sendo R\$76.274,00 resultante do pagamento de restos a pagar, R\$3.070.825,84 do pagamento de consignações e R\$32.598,35 de Créditos a Receber.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2016, o valor disponível em banco foi de R\$2.499.022,80, extraídos de Conta Única.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2017 foi R\$4.446.987,29.

**4. Resultado Financeiro em 2017:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2016 (R\$2.499.022,80) com o valor disponível em 31/12/2017 (R\$4.446.987,29), houve uma variação positiva de R\$1.947.964,49.

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

Nada consta para este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**5. Adequação ao PIPCP:**

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

Gravatá, 20/03/2018

**PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



1 of 1

**ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>15.277,20</b>	<b>51.797,96</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>693.269,46</b>	<b>273.430,49</b>
<u>TESOURO</u>	<u>15.277,20</u>	<u>51.797,96</u>	<u>TESOURO</u>	<u>693.269,46</u>	<u>273.430,49</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	15.277,20	51.797,96	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	693.269,46	273.430,49
<u>RECURSOS ORDINÁRIOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>41.324,93</b>	<b>22.780,49</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>567.050,45</b>	<b>348.032,78</b>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>4.500,00</u>	<u>17.688,15</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>567.050,45</u>	<u>348.032,78</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	1.850,00
REPASSE RECEBIDO	567.050,45	348.032,78	RP PROCESSADOS PAGOS	4.500,00	15.838,15
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>63.078,81</b>	<b>19.060,90</b>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>36.824,93</u>	<u>5.092,34</u>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>7.657,58</u>	<u>4.500,00</u>	INSS	36.824,93	5.092,34
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	0,00	4.500,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>37.871,60</b>	<b>127.059,53</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	7.657,58	0,00	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>55.421,23</u>	<u>14.560,90</u>	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>37.871,60</u>	<u>127.059,53</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	8.972,96	435,20	<b>TOTAL</b>	<b>772.465,99</b>	<b>423.270,51</b>
INSS	46.157,52	13.780,20			
ISS	290,75	345,50			
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>127.059,53</b>	<b>4.378,87</b>			
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>127.059,53</u>	<u>4.378,87</u>			
<b>TOTAL</b>	<b>772.465,99</b>	<b>423.270,51</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDocumento.asp?Codigo=documento:1372747c-c12c-496c-a2aa-3ab66f5089a4

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2c-496c-a2aa-3ab66f5089a4

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal da Criança e do Adolescente

**CNPJ:**

04.857.703/0001-91

**Endereço da entidade:**

Rua Maurício de Nassau, nº 87, Bairro Centro, CEP: 55.641-220

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Gravatá -PE é concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Gravatá -PE possui como atividade principal "Atividades de associações de defesa de direitos sociais". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.717 de 11 de janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do Gestor:**

Josefa Severina de Moura, cargo: Secretária. Período de Gestão: 02/01/2017 a 31/12/2017.

**Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:**

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2e-496c-a2aa-3ab6615089a4

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

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

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

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

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Ex: Consignações retidas em folha de pagamento.

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

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

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

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

**Receitas e Despesas ordinárias:**

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

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

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

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

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

**Recebimentos extraorçamentários:**

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

**Pagamentos extraorçamentários:**

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 13727/7c-cf2c-496c-a2aa-3ab6615089a4

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** Em 2017, o município obteve uma receita orçamentária de R\$15.277,20, proveniente de rendimentos (R\$1.029,35), restituições (R\$179,93) e doações (R\$14.067,92). Essas doações foram do Banco Santander.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2017, esse fundo recebeu R\$567.050,45 de repasses da prefeitura municipal.

**Arrecadação Extraorçamentária:** Em 2017, totalizou R\$63.078,81, divididos entre Consignações (R\$55.421,23) e Inscrição de Restos a Pagar (R\$7.657,58).

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** Em 2017, a despesa orçamentária totalizou R\$693.269,46.

**Transferências Financeiras Concedidas:** Não houve.

**Despesa Extraorçamentária:** Totalizou R\$41.324,93, sendo R\$4.500,00 provenientes do pagamento de Restos a Pagar e R\$36.824,93 de Consignações.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2016, o valor disponível em banco foi de R\$127.059,53, extraídos de Conta Única.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2017 foi R\$37.871,60.

**4. Resultado Financeiro em 2017:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2016 (R\$127.059,53) com o valor disponível em 31/12/2017 (R\$37.871,60), houve uma variação positiva/negativa de R\$89.187,93.

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

Nada consta para este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**5. Adequação ao PIPCP:**

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

**Gravatá, 13/03/2018**

**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017



1 of 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>1.818.341,35</b>	<b>1.261.387,79</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>3.088.333,05</b>	<b>1.995.790,54</b>
<u>TESOURO</u>	<u>1.692,66</u>	<u>17.419,21</u>	<u>TESOURO</u>	<u>2.044.282,27</u>	<u>1.482.294,79</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	1.692,66	17.419,21	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	2.044.282,27	1.482.294,79
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>1.732.390,26</u>	<u>1.243.968,58</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>991.580,70</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.732.390,26	1.243.968,58	ASSISTÊNCIA SOCIAL	991.580,70	0,00
<u>OUTRAS FONTES DE RECURSOS</u>	<u>84.258,43</u>	<u>0,00</u>	<u>OUTRAS FONTES DE RECURSOS</u>	<u>52.470,08</u>	<u>513.495,75</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	84.258,43	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL	52.470,08	513.495,75
<u>RECURSOS ORDINÁRIOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>237.729,05</b>	<b>481.187,03</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>2.053.355,13</b>	<b>1.698.837,77</b>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>3.332,75</u>	<u>303.703,64</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>2.053.355,13</u>	<u>1.698.837,77</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	3.332,75	303.703,64
REPASSE RECEBIDO	2.053.355,13	1.698.837,77	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>229.976,37</u>	<u>177.483,39</u>
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>278.452,53</b>	<b>182.434,87</b>	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	48.168,54	38.201,17
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>29.287,22</u>	<u>3.449,75</u>	INSS	114.907,98	92.999,75
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	29.287,22	0,00	ISS	4.166,25	592,05
RP PROCESSADOS - INSCRITOS	0,00	3.449,75	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	514,10	32.949,28
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>244.745,38</u>	<u>178.985,12</u>	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4.444,74	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	48.199,48	38.201,17	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	36.727,52	0,00
INSS	129.646,05	98.533,02	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	523,74	0,00
ISS	4.166,25	559,15	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	20.523,50	12.741,14
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	514,10	28.796,80	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>4.419,93</u>	<u>0,00</u>
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4.444,74	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	4.419,93	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	36.727,52	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>2.213.041,73</b>	<b>1.389.404,82</b>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	523,74	0,00	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>2.213.041,73</u>	<u>1.388.954,82</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	20.523,50	12.894,98	<u>OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>450,00</u>
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>4.419,93</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>	<b>5.539.103,83</b>	<b>3.866.382,39</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	4.419,93	0,00			
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>1.388.954,82</b>	<b>723.721,96</b>			
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>1.388.954,82</u>	<u>723.721,96</u>			
<b>TOTAL</b>	<b>5.539.103,83</b>	<b>3.866.382,39</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=1372747c-c7e-496c-a2aa-3ab66f5089d4

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2e-496c-a2aa-3ab6615089a4

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá (FMAS)

**CNPJ:**

11.331.244/0001-73

**Endereço da entidade:**

Rua Francisco Bezerra de Carvalho, nº 96, Bairro Centro, CEP: 55.641-330

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá de -PE é concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Público".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FMAS de Gravatá -PE possui como atividade principal a "regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3717 de 11 de janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua atividade financeira origina-se, exclusivamente, do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e também de doações em geral.

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do Gestor:**

Ana Lourdes Soares de Andrade, cargo: Secretária. Período de Gestão: 02/01/2017 a 31/12/2017.

**Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:**

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2e-496c-a2aa-3ab6615089a4

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

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

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

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

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Ex: Consignações retidas em folha de pagamento.

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

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

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

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

**Receitas e Despesas ordinárias:**

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

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

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

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

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

**Recebimentos extraorçamentários:**

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

**Pagamentos extraorçamentários:**

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1372747c-cf2c-496c-a2aa-3ab66f5089a4

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** Em 2017, o município obteve uma receita orçamentária de R\$1.818.341,35, proveniente de receitas correntes.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2017, o FMAS recebeu R\$2.053.355,13 da Prefeitura.

**Arrecadação Extraorçamentária:** Em 2017, as receitas extraorçamentária totalizaram R\$278.452,53

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** Em 2017, a despesa orçamentária do FMAS totalizou R\$3.088.333,05, oriundo de despesas correntes e de capital.

**Transferências Financeiras Concedidas:** Não houve no exercício.

**Despesa Extraorçamentária:** Em 2017, essas despesas totalizaram R\$237.729,05.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2016, o valor disponível em banco foi de R\$1.388.954,82, extraídos de Conta Única.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2017 foi R\$2.213.041,73.

**4. Resultado Financeiro em 2017:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2016 (R\$1.388.954,82) com o valor disponível em 31/12/2017 (R\$2.213.041,73), houve uma variação positiva de R\$824.086,91

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

Nada consta para este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) Outras Informações Relevantes:**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**5. Adequação ao PIPCP:**

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

**Gravatá, 12/03/2018**