

PREFEITURA DE FEIRA NOVA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 DEZEMBRO(31/12/2022)

Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Feira Nova



Documento Assinado Digitalmente por: PAULO EDUARDO PEREIRA A DE SANTANA, DANILSON CANDIDO GONZAGA
 Acesso em: https://etce.fee.pe.gov.br/gnpy/validaDoc.ssgm Código do documento: 88105360-f20-4a57-a82b-5171709309c9

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		43.761.613,32	29.789.838,27	DESPA ORÇAMENTÁRIA		27.139.918,14	16.712.003,36
ORDINÁRIO	1.1	43.761.613,32	0,00	ORDINÁRIO	2.1	26.658.106,83	0,00
TESOURO		0,00	29.650.179,13	TESOURO		481.811,31	15.327.044,36
ORDINARIO		0,00	29.650.179,13	ORDINARIO		0,00	15.327.044,36
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	139.659,14	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	2.2	481.811,31	0,00
GERAL TOTAL		0,00	139.659,14	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	1.384.959,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		608.314,20	505.449,88	GERAL TOTAL		0,00	1.384.959,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO		608.314,20	505.449,88	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		17.945.968,73	13.860.082,51
ORÇAMENTÁRIA				TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	1.2	608.314,20	505.449,88	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
ORÇAMENTÁRIA				RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE		0,00	0,00
PARA O RPPS				RECURSOS PARA O RGPS			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		17.945.968,73	13.860.082,51
PARA O RGPS				ORÇAMENTÁRIA			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.093.086,73	2.720.534,00	REPASSE CONCEDIDO	2.3	17.945.968,73	13.860.082,51
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.687.200,12	1.915.072,29	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.354.790,09	2.492.888,47
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.3	34.763,83	1.384.959,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		592.071,93	1.799.012,58
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.3	1.652.436,29	530.113,29	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	2.4	186.510,61	764.552,78
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.405.886,61	805.461,71	RP PROCESSADOS PAGOS	2.4	405.561,32	1.034.459,80
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.3	175.831,68	271.079,64	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		762.718,16	693.875,89
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	14.114,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.4	159.821,57	170.366,36
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.3	820.427,08	46.293,98	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.4	141.210,75	0,00
OUTROS DEPÓSITOS		0,00	22.407,78	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.4	28.644,29	5.497,97
PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.3	33.036,41	26.618,70	OUTROS DEPÓSITOS		0,00	17.790,69
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.3	189.120,09	234.750,56	PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.4	38.127,80	32.481,84
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.3	512,94	7.399,96	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.4	206.036,96	288.684,70
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.3	186.958,41	182.797,09	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	729.435,70
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		199.376,32	248.528,51	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.4	188.876,79	178.324,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		199.376,32	248.528,51	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.221.713,61	199.376,32
BANCOS		0,00	-272.450,88	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.221.713,61	199.376,32
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	1.4	199.376,32	497.334,19	BANCOS		0,00	-272.420,49
CAIXA		0,00	0,00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	2.5	199.376,32	459.745,81
CONTA ÚNICA		0,00	8.844,33	CAIXA		0,00	0,00
				CONTA ÚNICA	2.6	1.022.337,29	11.368,92

PREFEITURA DE FEIRA NOVA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2022)



Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Feira Nova

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	14.800,87	CONTA ÚNICA RPPS		0,00	682,04
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		47.662.390,57	33.264.350,66	TOTAL		47.662.390,57	33.264.350,66

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA. DANILSON CANDIDO GONZAGA
Assesores em: <https://etcc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 88105360-f3e0-4a57-a82b-5d7179d3c9c9

DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO DE 2022



Documento Assinado Digitalmente por: PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA, DANILSON CANDIDO GONZAGA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 88105360-13e0-4a57-4a82b-5d7179d3c9c9

APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 16.621.695,18 (superavitário).



RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

Bases de mensuração utilizadas:

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

MODO 1

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



MODO 2

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

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nota 1.1

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Destinação Ordinária: é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Destinação Vinculada: é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

<u>ORDINÁRIO</u>	1.1	<u>43.761.613,32</u>	<u>0,00</u>
<u>TESOURO</u>		<u>0,00</u>	<u>29.650.179,13</u>
<u>ORDINARIO</u>		<u>0,00</u>	<u>29.650.179,13</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>139.659,14</u>
<u>GERAL TOTAL</u>		<u>0,00</u>	<u>139.659,14</u>

Nota 1.2

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentária ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas Transferências Financeiras Concedidas.

<u>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</u>		<u>608.314,20</u>	<u>505.449,88</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>608.314,20</u>	<u>505.449,88</u>
<u>REPASSE RECEBIDO</u>	1.2	<u>608.314,20</u>	<u>505.449,88</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



Nota 1.3

RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.093.086,73	2.720.534,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.687.200,12</u>	<u>1.915.072,29</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.3	34.763,83	1.384.959,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.3	1.652.436,29	530.113,29
<u>DEPÓSITOS RESSTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.405.886,61</u>	<u>805.461,71</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.3	175.831,68	271.079,64
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	14.114,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.3	820.427,08	46.293,98
OUTROS DEPÓSITOS		0,00	22.407,78
PENSAO ALIMENTÍCIA	1.3	33.036,41	26.618,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.3	189.120,09	234.750,56
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.3	512,94	7.399,96
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.3	186.958,41	182.797,09

Nota 1.4

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		199.376,32	248.528,51
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>199.376,32</u>	<u>248.528,51</u>
BANCOS		0,00	-272.450,88
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	1.4	199.376,32	497.334,19
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		0,00	8.844,33

Notas 2.1 e 2.2

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Destinação Ordinária: é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Destinação Vinculada: é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

<u>ORDINÁRIO</u>	2.1	<u>26.658.106,83</u>	<u>0,00</u>
<u>TESOURO</u>		<u>481.811,31</u>	<u>15.327.044,36</u>
ORDINARIO		0,00	15.327.044,36
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	2.2	481.811,31	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>1.384.959,00</u>
GERAL TOTAL		0,00	1.384.959,00

Nota 2.3

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias e representam a contrapartida das transferências financeiras recebidas.

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		17.945.968,73	13.860.082,51
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>17.945.968,73</u>	<u>13.860.082,51</u>
REPASSE CONCEDIDO	2.3	17.945.968,73	13.860.082,51



Nota 2.4

PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

São evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como pagamento de restos a pagar e obrigações que representam ingressos extra orçamentários.

PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.354.790,09	2.492.888,47
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>592.071,93</u>	<u>1.799.012,58</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	2.4	186.510,61	764.552,78
RP PROCESSADOS PAGOS	2.4	405.561,32	1.034.459,80
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>762.718,16</u>	<u>693.875,89</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.4	159.821,57	170.366,36
INDENIZAÇÕES E RESSTITUIÇÕES	2.4	141.210,75	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.4	28.644,29	5.497,97
OUTROS DEPÓSITOS		0,00	17.790,69
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.4	38.127,80	32.481,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.4	206.036,96	288.684,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	729,43
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.4	188.876,79	178.324,90

Nota 2.5 e 2.6

SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

Representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4320/64.

O valor em espécie para o exercício seguinte, de R\$ 1.221.713,61 é compatível com o saldo em conciliações, fluxo de caixa e balanço patrimonial.

<u>SALDOS PRO EXERC. SEGUINTE</u>		<u>1.221.713,61</u>	<u>199.376,32</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.221.713,61</u>	<u>199.376,32</u>
BANCOS		0,00	-272.420,49
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	2.5	199.376,32	459.745,85
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA	2.6	1.022.337,29	11.368,92

Feira Nova, 31 de dezembro de 2022.

Paulo Eduardo Pereira de Santana
Contador

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis da Prefeitura do Município de Feira Nova, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Feira Nova, 31 de dezembro de 2022.

Danilson Candido Gonzaga
Prefeito

Paulo Eduardo Pereira de Santana
Contador