



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO - JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://eicetec.org.br/portal/consultar/assinatura/12606774aef

INGRESSOS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)			10.501.692,64	6.630.737,33
Ordinária			493.982,88	338.565,22
Vinculada			10.007.709,76	6.292.172,11
Recursos Vinculados à Educação			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde			9.602.709,76	6.247.935,88
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			405.000,00	44.237,33
Transferências Financeiras Recebidas (II)			8.443.676,33	7.491.533,91
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			8.443.676,33	7.491.533,91
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)			2.195.505,24	1.682.322,99
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			0,00	60.800,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados			771.153,06	540.748,85
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			1.424.352,18	1.080.773,44
Outros Recebimentos Extraorçamentários			0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)			3.044.078,45	3.560.567,91
Caixa e Equivalentes de Caixa			3.044.078,45	3.560.567,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)			24.184.952,66	19.365.161,54



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://eicofp.casinhas.ma.gov.br/...
Código: b91129888e0e8185921b0b-bc7e72a660a59091ae7f1

DISPÊNDIOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		18.735.206,59	14.999.712,66
Ordinária		8.477.236,13	8.129.882,53
Vinculada		10.257.970,46	6.869.829,13
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		10.257.970,46	6.869.829,13
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		1.977.008,52	1.321.370,83
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		45.542,33	78.741,02
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		540.748,55	201.874,99
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.390.717,64	1.040.754,82
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		3.472.737,55	3.044.078,55
Caixa e Equivalentes de Caixa		3.472.737,55	3.044.078,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		24.184.952,66	19.365.161,64



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://eicf.cepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a69f791aef

DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº 025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a696f791aef

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde - FMS
CNPJ: 07.622.498/0001-73

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Geysa Mylena de Lima Silva
Cargo: Secretária do Fundo
Período de Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

a.4. Dados do contador responsável

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

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

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

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

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

Fundo Municipal de Saúde - FMS de Casinhas

b) Resumo das políticas contábeis significativas

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

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas 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 Informações Orçamentárias 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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

b.3. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentarias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2023 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 9ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

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



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

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

MODO 2

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

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

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

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

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

b.7. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Não houve registro de deduções das receitas.

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

c.1. Ingressos orçamentários

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 10.501.692,64. Houve um aumento de R\$ 3.870.954,91, em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 6.630.737,73.

Receita Orçamentária (I)	10.501.692,64	6.630.737,73
Ordinária	493.982,88	338.565,12
Vinculada	10.007.709,76	6.292.172,61
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	9.602.709,76	6.247.935,48
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	405.000,00	44.237,13

c.2. Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 8.443.676,33.



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a696f791aef

Houve um aumento de R\$ 952.142,42 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 7.491.533,91

Transferências Financeiras Recebidas (II)	8.443.676,33	7.491.533,91
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	8.443.676,33	7.491.533,91
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00

c.3. Ingressos extraorçamentários

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.195.505,24. Houve um aumento de R\$ 513.183,15 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.682.322,09.

Recebimentos Extraorçamentários (III)	2.195.505,24	1.682.322,09
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	60.800,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	771.153,06	540.748,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.424.352,18	1.080.773,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 3.044.078,45 conforme BF página dos ingressos, no saldo do balanço financeiro disponível em 31/12/2022, página dos dispêndios foi de R\$ 3.044.078,45. Desta forma não havendo alterações.

Ingressos

INGRESSOS			
	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Receita Orçamentária (I)		10.501.692,64	6.630.737,73
Ordinária		493.982,88	338.565,12
Vinculada		10.007.709,76	6.292.172,61
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		9.602.709,76	6.247.935,48
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		405.000,00	44.237,13
Transferências Financeiras Recebidas (II)		8.443.676,33	7.491.533,91
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		8.443.676,33	7.491.533,91
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		2.195.505,24	1.682.322,09
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		0,00	60.800,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		771.153,06	540.748,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.424.352,18	1.080.773,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)		3.044.078,45	3.560.567,91
Caixa e Equivalentes de Caixa		3.044.078,45	3.560.567,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		24.184.952,66	19.365.161,64



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a696f791aef

Dispêndios

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		18.735.206,59	14.999.712,36
Ordinária		8.477.236,13	8.129.882,53
Vinculada		10.257.970,46	6.869.829,83
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		10.257.970,46	6.869.829,83
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		1.977.008,52	1.321.370,83
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		45.542,33	78.741,92
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		540.748,55	201.874,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.390.717,64	1.040.754,55
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		3.472.737,55	3.044.078,45
Caixa e Equivalentes de Caixa		3.472.737,55	3.044.078,45
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		24.184.952,66	19.365.161,64

c.5. Despesa orçamentaria

A despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 18.735.206,59. Houve um aumento de R\$ 3.735.494,23 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 14.999.712,36.

Despesa Orçamentária (VI)	18.735.206,59	14.999.712,36
Ordinária	8.477.236,13	8.129.882,53
Vinculada	10.257.970,46	6.869.829,83
Recursos Destinados à Educação	0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde	10.257.970,46	6.869.829,83
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00

c.6. Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2022.

Transferências Financeiras Concedidas (VII)	0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00

c.7. Desembolsos extraorçamentários

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 1.977.008,52. Houve um aumento de R\$ 655.637,69 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.321.370,83.

Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	1.977.008,52	1.321.370,83
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	45.542,33	78.741,92
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	540.748,55	201.874,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.390.717,64	1.040.754,55
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 3.472.737,55.



Nota Explicativa
(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://tcepe.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a696f791aef

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	3.044.078,45
+	Receita Orçamentária	10.501.692,64
+	Transferências Financeiras Recebidas	8.443.676,33
+	Recebimentos ExtraOrçamentários	2.195.505,24
-	Despesas Orçamentárias	18.735.206,59
-	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
-	Pagamentos ExtraOrçamentários	1.977.008,52
=	Saldo para o Exercício Seguinte	3.472.737,55

c.9. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 24.184.952,66. Houve um aumento de R\$ 4.819.791,02 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 19.365.161,64.

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

24.184.952,66 19.365.161,64

GEYSA MYLENA DE LIMA SILVA
Secretária

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



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://eica.casinhas-pe.gov.br/portal/assinatura/assinatura.html#id=967774aef

INGRESSOS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)			859.521,75	1.431.361,11
Ordinária			5.077,63	4.200,00
Vinculada			854.444,12	1.427.161,11
Recursos Vinculados à Educação			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			854.444,12	1.427.161,11
Transferências Financeiras Recebidas (II)			2.153.000,00	2.046.002,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			2.153.000,00	2.046.002,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)			251.456,10	281.593,87
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			0,00	4.796,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados			130.977,75	167.213,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			120.478,35	109.584,76
Outros Recebimentos Extraorçamentários			0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)			1.393.217,73	453.460,96
Caixa e Equivalentes de Caixa			1.393.217,73	453.460,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)			4.657.195,58	4.212.418,84



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://eica.depsa.casinhas-pe.gov.br/Code/98840983-2a19-4909-b912-72a19901ae73

DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		3.422.107,76	2.734.754,11
Ordinária		2.102.279,08	2.224.149,89
Vinculada		1.319.828,68	510.604,22
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		1.319.828,68	510.604,22
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		277.125,77	84.445,00
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		4.796,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		167.213,61	2.452,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		105.116,16	81.993,88
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		957.962,05	1.393.217,23
Caixa e Equivalentes de Caixa		957.962,05	1.393.217,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		4.657.195,58	4.212.418,04



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a69f791aef

DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE, 025898/O-0

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Secretária



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://tcepe.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a696f791aef

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS
CNPJ: 07.622.504/0001-92

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Ana Cristina Aguiar Dos Santos Queiroz
Cargo: Secretário do Fundo
Período de Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

a.4. Dados do contador responsável

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

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

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

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

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

Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS

b) Resumo das políticas contábeis significativas

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

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas 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 Informações Orçamentárias 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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

b.3. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentarias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2023 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 9ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

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



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

constantes.

- 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.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

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

MODO 2

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

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

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

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

c.1. Ingressos orçamentários

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 859.521,75. Houve uma diminuição de R\$ 571.839,46 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.431.361,21.

Receita Orçamentária (I)	859.521,75	1.431.361,21
Ordinária	5.077,63	4.200,00
Vinculada	854.444,12	1.427.161,21
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	854.444,12	1.427.161,21

c.2. Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 1.153.000,00. Houve uma diminuição de R\$ 893.002,00 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 2.046.002,00.

Transferências Financeiras Recebidas (II)	2.153.000,00	2.046.002,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	2.153.000,00	2.046.002,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://tcepe.cepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a696f791aef

c.3. Ingressos extra orçamentários

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 251.456,10. Houve uma redução de R\$ 30.137,77 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 281.593,87.

Recebimentos Extraorçamentários (III)	251.456,10	281.593,87
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	4.796,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	130.977,75	167.213,61
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	120.478,35	109.584,26
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 1.393.217,73 conforme BF página dos ingressos, no saldo do balanço financeiro disponível em 31/12/2022, página dos dispêndios foi de R\$ 1.393.217,73, não havendo diferença entre os exercícios.

Ingressos

INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		859.521,75	1.431.361,21
Ordinária		5.077,63	4.200,00
Vinculada		854.444,12	1.427.161,21
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		854.444,12	1.427.161,21
Transferências Financeiras Recebidas (II)		2.153.000,00	2.046.002,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		2.153.000,00	2.046.002,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		251.456,10	281.593,87
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		0,00	4.796,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		130.977,75	167.213,61
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		120.478,35	109.584,26
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)		1.393.217,73	453.460,96
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.393.217,73	453.460,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		4.657.195,58	4.212.418,04



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a6967191aef

Dispêndios

DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		3.422.107,76	2.734.754,51
Ordinária		2.102.279,08	2.224.149,89
Vinculada		1.319.828,68	510.604,62
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		1.319.828,68	510.604,62
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		277.125,77	84.445,80
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		4.796,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		167.213,61	2.452,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		105.116,16	81.993,58
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		957.962,05	1.393.217,73
Caixa e Equivalentes de Caixa		957.962,05	1.393.217,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		4.657.195,58	4.212.418,04

c.5. Despesa orçamentaria

A despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 3.422.107,76. Houve um aumento de R\$ 687.353,25 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 2.734.754,51.

Despesa Orçamentária (VI)	3.422.107,76	2.734.754,51
Ordinária	2.102.279,08	2.224.149,89
Vinculada	1.319.828,68	510.604,62
Recursos Destinados à Educação	0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	1.319.828,68	510.604,62

c.6. Transferências financeiras concedidas

Não houve transferências concedidas.

Transferências Financeiras Concedidas (VII)	0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00

c.7. Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 277.125,77. Houve um aumento de R\$ 192.679,97 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 84.445,80.

Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	277.125,77	84.445,80
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	4.796,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	167.213,61	2.452,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.116,16	81.993,58
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 957.962,05.



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b912e988-e0e8-426b-be7c-2a696f791aef

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+ Saldo do Exercício Anterior	1.393.217,73
+ Receita Orçamentária	859.521,75
+ Transferências Financeiras Recebidas	2.153.000,00
+ Recebimentos Extra Orçamentários	251.456,10
- Despesas Orçamentárias	3.422.107,76
- Transferências Financeiras Concedidas	0,00
- Pagamentos Extra Orçamentários	277.125,77
= Saldo para o Exercício Seguinte	957.962,05

c.9. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 4.657.195,58. Houve um aumento de R\$ 444.777,54 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 4.212.418,04.

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

4.657.195,58

4.212.418,04

**ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ**
Secretário

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