

**PREFEITURA MUNICIPAL DO BOM JARDIM**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 de 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>75.934.871,48</b>	<b>66.988.615,24</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>77.168.309,45</b>	<b>75.331.651,60</b>
<u>RECURSOS DO TESOURO - EXERCICIO CORRENTE</u>	<u>38.705.655,90</u>	<u>8.745.709,38</u>	<u>RECURSOS DO TESOURO - EXERCICIO CORRENTE</u>	<u>39.658.076,58</u>	<u>35.578.707,79</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	32.793,00	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.715.509,76	8.078,15
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	0,00	3.743,86	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	0,00	1.570.059,66
EDUCAÇÃO	0,00	6.544,67	EDUCAÇÃO	4.393.851,80	0,00
GERAL	0,00	2.968.770,70	EDUCAÇÃO GERAL	0,00	3.336.115,24
ORDINARIO	31.582.745,16	91.623,72	GERAL	0,00	15.982.619,44
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	5.593.687,00	GERAL TOTAL	0,00	496.874,00
RPPS - CONTRIBUIÇÕES	7.037.759,91	0,00	ORDINARIO	18.162.811,30	1.234.027,37
SAÚDE	52.357,83	18.777,44	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	13.168,73
SAÚDE-GERAL	0,00	62.561,99	RPPS - CONTRIBUIÇÕES	7.277.583,62	6.583.206,18
<u>TRANSFERÊNCIA E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>76.089,27</u>	<u>6.306.628,98</u>	SAÚDE	8.108.320,10	0,00
GERAL	0,00	6.094.752,52	SAÚDE-GERAL	0,00	6.354.559,02
GERAL TOTAL	59.992,50	61.876,46	<u>TRANSFERÊNCIA E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>463.933,91</u>	<u>0,00</u>
SAÚDE	16.096,77	150.000,00	GERAL TOTAL	463.933,91	0,00
<u>TRANSFERÊNCIA E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>37.153.126,31</u>	<u>57.876.112,02</u>	<u>TRANSFERÊNCIA E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>37.046.298,96</u>	<u>39.542.877,25</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	474.157,11	1.051.764,38	ASSISTÊNCIA SOCIAL	492.266,32	378.995,85
EDUCAÇÃO	5.745.829,98	2.277.070,56	EDUCAÇÃO	4.538.165,65	4.161.651,04
EDUCAÇÃO - FUNDEB	22.880.413,84	21.563.778,66	EDUCAÇÃO - FUNDEB	23.571.145,75	24.934.536,48
GERAL	0,00	27.009.013,61	GERAL TOTAL	1.477.053,86	0,00
SAÚDE	8.052.725,38	5.974.484,81	SAÚDE	6.967.667,38	10.067.693,88
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	-5.939.835,14	<u>RECURSOS DO TESOURO - EXERCICIO CORRENTE</u>	<u>0,00</u>	<u>5.306,56</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>11.220.573,64</b>	<b>11.580.907,13</b>	ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	5.306,56
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>11.220.573,64</u>	<u>11.580.907,13</u>	<u>RECURSOS DE OUTRAS FONTES - EXERCICIO CORRENTE</u>	<u>0,00</u>	<u>204.760,00</u>
REPASSE RECEBIDO	11.220.573,64	11.580.907,13	ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	204.760,00
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>12.476.916,71</b>	<b>14.181.301,47</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>11.220.573,64</b>	<b>11.580.907,13</b>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>5.526.050,09</u>	<u>7.783.504,40</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>11.220.573,64</u>	<u>11.580.907,13</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3.928.292,14	6.321.591,85	REPASSE CONCEDIDO	11.220.573,64	11.580.907,13
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.597.757,95	1.461.912,55	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>9.519.718,23</b>	<b>6.011.600,27</b>
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>6.950.866,62</u>	<u>6.397.191,61</u>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>3.214.561,81</u>	<u>515.442,36</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.267.578,79	1.334.967,92	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	2.040.591,15	393.475,39
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	4.312,00	1.434,82	RP PROCESSADOS PAGOS	1.173.970,66	121.966,97
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	549.099,42	633.766,97	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>6.305.156,42</u>	<u>5.495.552,45</u>



**PREFEITURA MUNICIPAL DO BOM JARDIM**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

2 de 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ISS	76.137,93	23.975,85	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.317.010,81	1.288.948,10
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	520.546,13	156.461,19	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	240.170,64	249.045,22
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	468,48	ISS	52.587,83	6.458,28
PENSÃO ALIMENTÍCIA	26.291,04	16.186,24	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	170.787,00	127.278,87
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.514.939,01	2.319.198,92	PENSÃO ALIMENTÍCIA	24.155,95	15.779,26
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	27.423,18	23.262,15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.508.728,32	2.196.566,26
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.964.539,12	1.887.469,07	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	23.976,22	25.202,55
CRÉDITOS À RECEBER	0,00	605,46	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.967.739,65	1.586.273,91
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	0,00	605,46	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>0,00</u>	<u>605,46</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>3.918.713,28</b>	<b>4.092.048,44</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	0,00	605,46
<u>CAIXA</u>	<u>609,44</u>	<u>609,44</u>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>5.642.473,79</b>	<b>3.918.713,28</b>
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>372.579,04</u>	<u>276,06</u>	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>609,44</u>
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>551.860,19</u>	<u>1.815.933,52</u>	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>144.946,37</u>	<u>372.579,04</u>
<u>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</u>	<u>2.993.664,61</u>	<u>2.275.229,42</u>	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>551.860,19</u>	<u>551.860,19</u>
<b>TOTAL</b>	<b>103.551.075,11</b>	<b>96.842.872,28</b>	<u>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</u>	<u>4.945.667,23</u>	<u>2.993.664,61</u>
			<b>TOTAL</b>	<b>103.551.075,11</b>	<b>96.842.872,28</b>



**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Consolidado - Exercício: 2018  
Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1646e8e8-26c-4f09-a760-6a2395ce4189

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Município do Bom Jardim

**CNPJ:**

10.293.074/0001-17

**Endereço da entidade:**

Praça 19 de Julho, nº S/N, Bairro Centro, CEP: 55.730-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O município do Bom Jardim - PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".

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

O município do Bom Jardim - PE possui como atividade principal a "administração pública geral". A população estimada pelo IBGE é de 39.132 habitantes. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.012, de 20 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira originou-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

**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 02 de 22 de dezembro de 2016 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).

**Consolidação das Demonstrações Contábeis:**

A consolidação desta demonstração contábil engloba os Poderes Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta (fundos, autarquias e fundações), conforme disposto a seguir:

**Poder Legislativo:**

1. Câmara Municipal de Vereadores do Bom Jardim;

**Poder Executivo:**

1. Prefeitura Municipal do Bom Jardim;
2. Fundo Municipal de Saúde do Bom Jardim (FMS);
3. Fundo Municipal de Assistência Social do Bom Jardim (FMAS);
4. Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões;
5. CONIAPE – Consórcio Público do Agreste-PE e Fronteiras

**Nome do Gestor:**

João Francisco de Lira, Cargo: Prefeito. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

**Nome e CRC do contador responsável:**

Fabio José da Silva, CRC nº 027956/O 4, e-mail: fabio@naap.com.br

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

**Base 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

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Consolidado - Exercício: 2018**  
**Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1646e8e8-2a6c-4f09-a760-6a2395cc4189

forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso 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.

**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.

**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.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Consolidado - Exercício: 2018**  
**Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1646e8e8-2a6c-4f09-a760-6a2395cc4189

**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 2018, o município obteve uma receita orçamentária de R\$ 75.934.871,48, já consideradas as deduções para o FUNDEB (R\$ 6.352.300,38), detalhadas logo mais nesta Nota Explicativa.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2018, estas totalizaram R\$ 11.220.573,64.

**Arrecadação Extraorçamentária:** Em 2018, houve ingressos extraorçamentários provenientes de Inscrição de Restos a Pagar (R\$ 5.526.050,09), Consignações (R\$ 6.950.866,62), o que totaliza R\$ 12.476.916,71.

**2. Comportamento da Despesa:**

**Despesa Executada:** Em 2018, a despesa orçamentária empenhada totalizou R\$ 77.168.309,45.

**Transferências Financeiras Concedidas:** Em 2018, estas totalizaram R\$ 11.220.573,64.

**Despesa Extraorçamentária:** Em 31/12/2018, houve dispêndios orçamentários com pagamento de Restos a Pagar (R\$ 3.214.561,81), Consignações (R\$ 6.305.156,42), totalizando R\$ 9.519.718,23.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$ 3.918.713,28.

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$ 5.642.473,79.

**4. Resultado Financeiro em 2018:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 (R\$ 3.918.713,28) com o valor disponível em 31/12/2018 (R\$ 5.642.473,79), houve uma variação positiva de R\$ 1.723.760,51.

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

Descrição	Prev. Inicial	Prev. Atualizada	Receitas	
			Realizadas	Saldo
FPM (1)	- 5.519.000,00	- 5.519.000,00	- 5.063.175,41	455.824,59
ITR (2)	- 800,00	- 800,00	- 679,61	120,39
ICMS Desoneração (3)	- 2.400,00	- 2.400,00	- 1.984,80	415,20
ICMS (4)	- 1.056.000,00	- 1.056.000,00	- 1.054.162,57	1.837,43
IPI (5)	- 1.600,00	- 1.600,00	- 5.130,78	- 3.530,78
IPVA (6)	- 210.600,00	- 210.600,00	- 227.167,21	- 16.567,21
<b>TOTAL (1+2+3+4+5+6):</b>	<b>- 5.519.000,00</b>	<b>- 5.519.000,00</b>	<b>- 5.063.175,41</b>	<b>455.824,59</b>

Em todos os casos, a fonte dos recursos foi o Tesouro (Recursos Próprios) e a destinação dos mesmos foi o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB).

**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:**

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Consolidado - Exercício: 2018  
Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1646e8e8-26c-4f09-a760-6a2395ce4189

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto 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 há o que registrar quanto 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.

**BOM JARDIM, 27/03/2019**