



Item 05 – Balanço Financeiro do município (Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas. **(conforme modelos constantes nos anexos X e XI, no que couber)**, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2).

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>121.123.804,39</b>	<b>103.240.196,64</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>115.328.936,54</b>	<b>106.805.034,79</b>
<u>TESOURO</u>		<u>52.377.139,79</u>	<u>45.872.313,72</u>	<u>TESOURO</u>		<u>61.932.457,86</u>	<u>51.982.492,17</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL		7.415,61	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		2.795.066,58	2.074.859,29
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		2.634,24	77.827,56	EDUCAÇÃO		2.970.526,45	4.788.937,08
EDUCAÇÃO		15.167,47	434.529,02	EDUCAÇÃO-FUNDEF-MAGISTÉRIO		0,00	118.818,58
GERAL		47.725.873,45	44.290.518,62	EDUCAÇÃO INFANTIL		48.080,90	611.373,17
GERAL TOTAL		1.487.205,59	0,00	ENSINO FUNDAMENTAL		1.833.567,62	3.864.059,37
ORDINARIO		3.042.092,89	0,00	GERAL		34.954.929,52	31.156.549,24
SAÚDE		0,00	1.002.063,15	GERAL TOTAL		0,00	14.400,00
SAÚDE-GERAL		96.750,54	67.375,37	ORDINARIO		4.380,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>912.558,52</u>	<u>32.400,00</u>	SAÚDE		0,00	13.032,35
ASSISTÊNCIA SOCIAL		15.000,00	0,00	SAÚDE-GERAL		19.325.906,79	9.319.035,64
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		0,00	32.400,00	SAÚDE-OUTROS		0,00	21.427,45
EDUCAÇÃO		763.705,27	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>59.979,44</u>	<u>949.782,17</u>
F.D.M.		133.853,25	0,00	F.D.M.		59.979,44	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>67.834.106,08</u>	<u>57.335.482,92</u>	GERAL		0,00	949.782,17
ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.123.887,21	628.207,42	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>53.336.499,24</u>	<u>53.872.760,43</u>
EDUCAÇÃO		3.223.733,10	34.530.878,37	ASSISTÊNCIA SOCIAL		627.610,87	518.755,99
EDUCAÇÃO-FUNDEB		34.171.632,48	0,00	EDUCAÇÃO		25.734,10	0,00
EDUCAÇÃO INFANTIL		0,00	35.630,88	EDUCAÇÃO-FUNDEB		33.733.547,01	8.159.276,49
ENSINO FUNDAMENTAL		2.732.749,07	3.600,00	EDUCAÇÃO-FUNDEF-MAGISTÉRIO		0,00	22.418.777,06
GERAL		1.195.505,92	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEF-OUTROS		180.424,48	0,00
ORDINARIO		0,00	2.131.708,13	EDUCAÇÃO INFANTIL		1.062.653,63	0,00
SAÚDE		25.386.598,30	20.005.458,12	ENSINO FUNDAMENTAL		7.071.776,86	4.877.662,86
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>22.933.093,81</b>	<b>22.351.620,79</b>	GERAL		516.866,42	1.351.481,17
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>22.933.093,81</u>	<u>22.351.620,79</u>	SAÚDE		10.117.885,87	13.219.101,83
REPASSE RECEBIDO		22.933.093,81	22.351.620,79	SAÚDE-GERAL		0,00	3.327.705,05
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>16.529.161,81</b>	<b>15.731.990,80</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>22.933.093,81</b>	<b>22.351.620,79</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>6.915.419,03</u>	<u>5.717.150,72</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>22.933.093,81</u>	<u>22.351.620,79</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.881.150,50	4.000,00	REPASSE CONCEDIDO		22.933.093,81	22.351.620,79
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		5.034.268,53	5.713.150,72	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>12.651.286,58</b>	<b>11.619.295,07</b>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>9.149.753,69</u>	<u>9.775.849,63</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>4.188.919,01</u>	<u>2.809.188,18</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.654.618,91	4.808.170,09	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		4.000,00	661.278,25
DEPÓSITOS E CAUÇÕES		0,00	17.632,62	RP PROCESSADOS PAGOS		4.184.919,01	2.147.909,93
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.216.094,09	1.505.418,36	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>7.924.919,55</u>	<u>8.492.917,94</u>
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		25.596,04	21.969,58	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.648.126,92	4.810.346,89
ISS		199.281,89	159.031,08	DEPÓSITOS E CAUÇÕES		0,00	17.632,62
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		26.438,16	106.461,37	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		233.316,40	469.182,58
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	5.195,60				

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA  
 PREFEITO  
 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC N° 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etec.tee.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=36f233-426d-44db-898e-0629b9167000

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



2 de 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PENSÃO ALIMENTÍCIA		123.860,42	104.500,06	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		17.583,93	21.969,58
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		23.363,00	20.330,00	ISS		4.647,83	1.115,73
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.823.030,37	2.892.414,43	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	119.134,42
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		57.470,81	134.726,44	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	5.102,39
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>463.989,09</u>	<u>238.990,45</u>	PENSÃO ALIMENTÍCIA		129.489,42	100.162,60
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		131.803,78	29.662,33	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		25.054,00	17.195,00
FAMÍLIA PAGO				RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.810.045,15	2.784.649,66
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		332.183,30	209.328,12	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		56.655,90	146.426,47
MATERNIDADE PAGO				<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>537.448,02</u>	<u>317.188,95</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		2,01	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		146.269,66	49.010,46
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>7.663.072,21</b>	<b>7.115.214,63</b>	FAMÍLIA PAGO			
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>7.663.072,21</u>	<u>7.115.214,63</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		391.178,16	268.178,49
CONTA ÚNICA		7.663.072,21	7.115.214,63	MATERNIDADE PAGO			
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,20	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>168.249.132,22</b>	<b>148.439.022,86</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>17.335.815,29</b>	<b>7.663.072,21</b>
				<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>17.335.815,29</u>	<u>7.663.072,21</u>
				CAIXA		0,00	0,00
				CONTA ÚNICA		17.335.815,29	7.663.072,21
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>168.249.132,22</b>	<b>148.439.022,86</b>

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA  
 PREFEITO  
 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC N° 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://epec.ice.pe.gov.br/epm/validaDoc.seam Código do documento: c36f23c3-426d-44db-898e-0628b9167f00

# PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

1 de 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	61.292.783,49	8.915.643,70	52.377.139,79	54.038.774,22	8.167.493,01	45.871.281,21
1 ORDINARIO	3.042.092,89	0,00	3.042.092,89	0,00	0,00	0,00
100 GERAL TOTAL	1.487.205,59	0,00	1.487.205,59	0,00	0,00	0,00
110 GERAL	56.641.517,15	8.915.643,70	47.725.873,45	52.456.979,12	8.167.493,01	44.289.486,11
200 EDUCAÇÃO	15.167,47	0,00	15.167,47	434.529,02	0,00	434.529,02
300 SAÚDE				1.002.063,15		1.002.063,15
310 SAÚDE-GERAL	96.750,54	0,00	96.750,54	67.375,37	0,00	67.375,37
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	7.415,61	0,00	7.415,61	0,00	0,00	0,00
510 ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	2.634,24	0,00	2.634,24	77.827,56	0,00	77.827,56
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	912.558,52	0,00	912.558,52	32.400,00	0,00	32.400,00
200 EDUCAÇÃO	763.705,27	0,00	763.705,27	0,00	0,00	0,00
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
510 ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL			0,00	32.400,00		32.400,00
700 F.D.M.	133.853,25	0,00	133.853,25	0,00	0,00	0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	67.834.106,08	0,00	67.834.106,08	57.335.482,92	0,00	57.335.482,92
1 ORDINARIO			0,00	2.131.708,13		2.131.708,13
110 GERAL	1.195.505,92	0,00	1.195.505,92	0,00	0,00	0,00
200 EDUCAÇÃO	3.223.733,10	0,00	3.223.733,10	34.530.878,37	0,00	34.530.878,37
210 EDUCAÇÃO INFANTIL			0,00	35.630,88		35.630,88
220 ENSINO FUNDAMENTAL	2.732.749,07	0,00	2.732.749,07	3.600,00	0,00	3.600,00
250 EDUCAÇÃO-FUNDEB	34.171.632,48	0,00	34.171.632,48	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE	25.386.598,30	0,00	25.386.598,30	20.005.458,12	0,00	20.005.458,12
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.123.887,21	0,00	1.123.887,21	628.207,42	0,00	628.207,42
<b>TOTAL</b>	<b>130.039.448,09</b>	<b>8.915.643,70</b>	<b>121.123.804,39</b>	<b>111.406.657,14</b>	<b>8.167.493,01</b>	<b>103.239.164,13</b>

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA  
PREFEITO  
053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC N° 017.226/O-3





## MUNICÍPIO DE PAUDALHO

### Resolução TC nº 66, de 04 de dezembro de 2019

#### Anexo 05 – Balanço Financeiro

### 1. Contexto Operacional

As atividades operacionais da Município de Paudalho são amparadas pela lei Municipal nº 883, de 26 de dezembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2019.

As ações desenvolvidas pelo Município estão agrupadas nas seguintes funções de governo previstas na Portaria Ministerial nº 42, de 14 de abril de 1999: Legislativa, Administração, Assistência Social, Previdência Social, Saúde, Trabalho, Educação, Cultura, Direitos da Cidadania, Urbanismo, Habitação, Saneamento, Gestão Ambiental, Comércio e Serviços, Comunicações, Transporte, Desporto e Lazer e Encargos Especiais.

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município (DCON) foram elaboradas com base nos dados extraídos do sistema contábil **SCPI (Sistema de Contabilidade Pública Integrada) da Fiorilli Software**, incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos Poderes: Executivo compreendendo os Órgãos da Administração Direta e Indireta e Legislativo, compreendendo a Câmara Municipal.

Tais documentos contábeis constantes no processo de prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade:

XNBC	Nome da Norma	IFAC
------	---------------	------



<a href="#">NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL</a>	<b>Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público</b>	Conceptual Framework
<a href="#">NBC TSP 01</a>	<b>Receita de Transação sem Contraprestação</b>	IPSAS 23
<a href="#">NBC TSP 02</a>	<b>Receita de Transação com Contraprestação</b>	IPSAS 9
<a href="#">NBC TSP 03</a>	<b>Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes</b>	IPSAS 19
<a href="#">NBC TSP 04</a>	<b>Estoques</b>	IPSAS 12
<a href="#">NBC TSP 05</a>	<b>Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente</b>	IPSAS 32
<a href="#">NBC TSP 06</a>	<b>Propriedade para Investimento</b>	IPSAS 16
<a href="#">NBC TSP 07</a>	<b>Ativo Imobilizado</b>	IPSAS 17
<a href="#">NBC TSP 08</a>	<b>Ativo Intangível</b>	IPSAS 31
<a href="#">NBC TSP 09</a>	<b>Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa</b>	IPSAS 21
<a href="#">NBC TSP 10</a>	<b>Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa</b>	IPSAS 26
<a href="#">NBC TSP 11</a>	<b>Apresentação das Demonstrações Contábeis</b>	IPSAS 1
<a href="#">NBC TSP 12</a>	<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa</b>	IPSAS 2
<a href="#">NBC TSP 13</a>	<b>Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis</b>	IPSAS 24
<a href="#">NBC T 16.7</a>	<b>Consolidação das Demonstrações Contábeis (revogada a partir de 1º/1/21)</b>	não há
<a href="#">NBC T 16.11</a>	<b>Sistema de Informação de Custos do Setor Público</b>	não há

As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as DCON são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);



- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL); e
- VII. Notas Explicativas.

As DCON guarda conformidade com as Instruções de Procedimentos Contábeis(IPC) de números: 00- Plano de Transição para implantação da nova contabilidade; 01- Transferências de saldos contábeis e controle de restos a pagar; 02- Reconhecimento dos créditos tributários pelo regime de competência; 03- Encerramento de contas contábeis no PCASP;04- Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial; 05- Metodologia para Elaboração das Demonstrações das Variações Patrimoniais; 06- Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro; 07- Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário; 08- Metodologia para Elaboração da Demonstração de Fluxo de Caixa; 10- Contabilização dos Consórcios Públicos; 11- Contabilização de Retenções; 12- Contabilização de Cessão de Bens Móveis e Imóveis; 13- Contabilização de Cessão de Direitos Creditórios; 14- Procedimentos Contábeis relativos ao RPPS; e 15- Depósitos judiciais e extrajudiciais.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

## 2- Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Município De Paudalho  
**Natureza Jurídica:** 124-4 Município  
**Domicílio do Órgão:** Av. Raul Bandeira, Nº 21 Centro, Paudalho - PE  
**CEP:** 55.825-000  
**Telefone:** (81) 3636-1156  
**CNPJ:** 11.097.383/0001-84  
**E-mail:** [paudalho@paudalho.pe.gov.br](mailto:paudalho@paudalho.pe.gov.br)  
**Site:** <https://www.paudalho.pe.gov.br/portal/>  
**Dados dos Representantes Legais:** Marcello Fuchs Campos Gouveia  
**Período de gestão:** 01/01/2019 a 31/12/2019  
**Natureza das operações e principais atividades do órgão**

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 51.357 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 274,776 km<sup>2</sup>. Tem como



coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 883 de 26 de Dezembro de 2018. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**Endereço eletrônico do Portal da Transparência:**

<http://143.137.216.35:5656/Transparencia/>

**Nome do Software de Contabilidade Pública: SCPI (Fiorilli Software)**

**Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome: Tadeu André Bezerra de Sande**

**CRC: 017.226/O-3/PE**

**E-mail: [tadeusande@uol.com.br](mailto:tadeusande@uol.com.br)**

**A) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL**

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 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

**B) CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Paudalho
- b) Autarquia Municipal de Trânsito
- c) Poder Legislativo
- d) Fundo Municipal de Saúde
- e) Fundo Municipal de Assistência Social
- f) Fundo Municipal de Educação
- g) Fundo de Desenvolvimento Municipal



- h) Fundo Municipal de Direito da Criança e do Adolescente
- i) CONANAS – Consórcio dos Municípios

### C) RESUMO DAS POLITICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real(R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

#### C.A) BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a. O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b. A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c. A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

##### c.a.1) Bases de mensuração dos ativos

Base de mensuração	Descrição	Entrada ou saída	Observável ou não, no mercado	Específica, ou não, à entidade
Custo histórico	Valor para se adquirir ou desenvolver um ativo, o qual corresponde ao caixa ou equivalentes de caixa ou o valor de outra importância fornecida à época de sua aquisição ou	Entrada	Geralmente observável	Específica para a entidade



	desenvolvimento.			
Valor de mercado (quando o mercado é aberto, ativo e organizado)	Montante pelo qual um ativo pode ser trocado entre partes cientes e dispostas, em transação sob condições normais de mercado	Entrada e saída	Observável	Não específica para a entidade
Valor de mercado (em mercado inativo)		Saída	Depende da técnica de atribuição de valor	Depende da técnica de atribuição de valor
Custo de reposição ou substituição	Custo mais econômico exigido para a entidade substituir o potencial de serviços de ativo (inclusive o montante que a entidade recebe a partir de sua alienação ao final da sua vida útil) na data do relatório.	Entrada	Observável	Específica para a entidade
Preço líquido de venda	Montante que a entidade pode obter com a venda do ativo após deduzir os gastos para a venda.	Saída	Observável	Específica para a entidade
Valor em uso	Valor presente, para a entidade, do potencial de serviços ou da capacidade de gerar benefícios econômicos remanescentes do ativo, caso este continue a ser utilizado, e do valor líquido que a entidade receberá pela sua alienação ao final da sua vida útil.	Saída	Não observável	Específica para a entidade

Fonte: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 18 de dezembro de 2018



### c.a 2) Bases de mensuração dos passivos

Base de mensuração	Descrição	Entrada ou saída	Observável, ou não, no mercado	Específica, ou não, à entidade
Custo histórico	Importância recebida para se assumir uma obrigação, a qual corresponde ao caixa ou equivalentes de caixa, ou ao valor de outra importância recebida à época na qual a entidade incorreu no passivo.	Entrada	Geralmente observável	Específica para a entidade
Custo de cumprimento da obrigação	Custos nos quais a entidade incorre no cumprimento das obrigações representadas pelo passivo, assumindo que o faz da maneira menos onerosa.	Entrada	Não observável	Específica para a entidade
Valor de mercado (quando o mercado é aberto, ativo e organizado)	Montante pelo qual um passivo pode ser liquidado entre partes cientes e interessadas em transação sob condições normais de mercado.	Entrada e saída	Observável	Não específica para a entidade
Valor de mercado (em mercado inativo)		Saída	Depende da técnica de atribuição de valor	Depende da técnica de atribuição de valor
Custo de liberação	Montante que corresponde à baixa imediata da obrigação. Montante que o credor aceita no cumprimento da sua demanda, ou que terceiros cobrariam para aceitar a transferência do passivo do devedor.  Termo utilizado no contexto dos passivos para se referir ao mesmo conceito de preço líquido de venda utilizado no contexto dos ativos.	Saída	Observável	Específica para a entidade
Preço presumido	Montante que a entidade racionalmente aceitaria na troca pela assunção do passivo existente.  Termo utilizado no contexto dos passivos para se referir	Entrada	Observável	Específica para a entidade



	ao mesmo conceito do custo de reposição para os ativos.			
--	---------------------------------------------------------	--	--	--

Fonte: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 18 de dezembro de 2018

### c.a.3) Disponibilidades

Composto por dinheiro, valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. As disponibilidades são registradas pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis e as aplicações de liquidez imediata são mensuradas e avaliadas pelo valor justo, atualizadas até a data das demonstrações contábeis.

### c.a.4) Créditos e Obrigações

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações são mensurados ou avaliados de acordo com as bases de mensuração dos ativos e dos passivos, feita a conversão quando em moeda estrangeira, a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

Os riscos referentes ao recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram.

Direitos, títulos de crédito e as obrigações prefixadas são ajustados a valor presente e os pós-fixados são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento das demonstrações contábeis.

Os valores reconhecidos como provisão devem corresponder a melhor estimativa de desembolso necessário para liquidar a obrigação presente na data das demonstrações presente na data das demonstrações contábeis.

### c.a 5) Estoques

Compreendem as mercadorias para uso, os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. São avaliados e mensurados pelo valor de custo histórico ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, exceto: estoques adquiridos sem contraprestação, que devem ser mensurados pelo valor justo; e os bens de almoxarifado que devem ser mensurados pelo preço médio ponderado das compras em conformidade com o inciso III do art. 106 da Lei 4.320/64. Devem ser mensurados pelo custo histórico ou pelo custo corrente de reposição, dos dois o menor, os estoques mantidos para a distribuição gratuita ou os de consumo no processo de produção de mercadorias a serem distribuídas gratuitamente.

Havendo a possibilidade de redução do valor do estoque mediante as contas para ajustes de perdas ou de redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

### c.a 6) Imobilizado



Compreendem os bens móveis e imóveis da instituição. Os ativos imobilizados, incluindo os gastos adicionais ou complementares, são reconhecidos inicialmente pelo valor de aquisição, construção ou produção, após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão, bem como a redução ao valor recuperável e a reavaliação. Os gastos posteriores a aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros.

#### **c.a 7) Intangível**

Um ativo se enquadra na condição de ativo intangível quando pode ser identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Devem ser mensurados ou avaliados inicialmente pelo custo, após o reconhecimento, o órgão ou entidade deve escolher reconhecer um ativo intangível pelo modelo de custo, menos a amortização e a eventual perda por redução ao valor recuperável acumuladas, ou pelo modelo de reavaliação, quando aplicável.

#### **c.a 8) Depreciação**

Quando os elementos do ativo imobilizado tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos a depreciação sistemática durante esse período. A depreciação tem como característica fundamental a redução do valor do bem e se inicia a partir do momento em que o item do ativo se torna disponível para uso. A causa que influencia a redução do valor é a existência de duração limitada, prazo legal ou contratualmente limitado.

#### **c.a 9) Amortização**

A amortização é realizada para elementos patrimoniais de direitos de propriedade e bens intangíveis que tiverem a vida útil econômica limitada e tem como característica fundamental a redução do valor do bem. Inicia a partir do momento que o ativo estiver disponível para uso e cessa na data que o ativo é classificado como mantido para venda, quando estiver totalmente amortizado ou na data em que ele é baixado, o que ocorrer primeiro.

#### **c.a 10) Exaustão**

A exaustão é realizada para elementos de recursos esgotáveis que tiverem a vida útil econômica limitada e tem como característica fundamental a redução do valor do bem e a principal causa da redução do valor é a exploração de recursos naturais, como minerais ou florestais.

#### **c.a 11) Redução ao valor recuperável**

É a perda de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços de ativo superior ao reconhecimento sistemático da redução do valor devido a depreciação. A



redução ao valor recuperável reflete, portanto, o declínio na utilidade do ativo para a entidade que o controla. Sendo assim, a entidade deve avaliar, na data das demonstrações contábeis, se há indicação de que o ativo possa ser objeto de redução ao valor recuperável.

### **c.a 12) Provisões, Passivo contingente e Ativo contingente**

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. Deve ser possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação para que o valor reconhecido como provisão seja o melhor para extinguir a obrigação presente na data das demonstrações contábeis.

Os passivos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais. No entanto, deverão ser registrados em contas de controle do PCASP e divulgados em notas explicativas. A avaliação periódica deve ocorrer para determinar se a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços se tornou provável. Caso a saída se torne provável, uma provisão deverá ser reconhecida nas demonstrações contábeis do período em que ocorreu a mudança na probabilidade.

Ativos contingentes usualmente decorrem de eventos não planejados ou não esperados que não estejam totalmente sob o controle da entidade e que acarretam a possibilidade de um ingresso de recursos sob a forma de benefícios econômicos ou potencial de serviços. Assim, há incerteza quanto ao ingresso de recursos.

### **c.a 12) Variações patrimoniais aumentativas e diminutivas**

As variações patrimoniais aumentativas e diminutivas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público e que afetam o resultado, que correspondem ao aumento (VPA) ou diminuição (VPD) na situação patrimonial líquida da entidade não oriundo de distribuições aos proprietários.

O reconhecimento da variação patrimonial pode ocorrer em três momentos: para a variação patrimonial aumentativa, antes, depois ou no momento da arrecadação da receita orçamentaria e para a variação patrimonial diminutiva, antes depois ou no momento da liquidação da despesa orçamentaria.

## **D) JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS**

### **I. Classificação de ativos:**

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

### **II. Constituição de provisões:**



Tivemos a constituição de provisão para créditos provenientes da dívida ativa tributária. Considerando a metodologia do Tesouro Nacional, sendo classificado em baixo, médio e alto risco.

III. Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não tivemos o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

IV. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não tivemos a transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### **Nota 1 – Critérios Contábeis adotados para o Balanço Financeiro - Anexo 13**

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

### **Nota 2 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias**

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extra-Orçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

### **Nota 3 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos**



## Recebimentos Extra Orçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extra Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

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

A seguir, listamos o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

>> **Restos a Pagar (Inscritos no Período)** – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2019, processados ou não processados a pagar;

>> **Receitas Extra - Orçamentárias** – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

## Nota 4 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extra Orçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extra Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

>> **Restos a Pagar (Pagamentos no Período)** – Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2019;

>> **Despesas Extraorçamentárias** – Representam o pagamento de todos os ingressos extraorçamentários, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.



## Nota 5 – Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2019 (ou final de 2018) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar no saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2019.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:

<b>Análise dos Resultados Apresentados</b>		
10.1.Ingressos Orçamentários:	R\$	121.123.804,39
10.2.Transferências Financeiras Recebidas:	R\$	22.933.093,81
10.3.Ingressos Extraorçamentários:	R\$	16.529.161,81
10.4.Saldo bancário anterior:	R\$	7.663.072,21
10.5.Despesa Orçamentária:	R\$	115.328.936,54
10.6.Transferências Financeiras Concedidas:	R\$	22.933.093,81
10.7.Desembolsos Extraorçamentários:	R\$	12.651.286,58
10.8. Saldo bancário para o exercício seguinte:	R\$	17.335.815,29
10.9. Resultado Financeiro do Período:	<b>R\$</b>	<b>9.672.743,08</b>

Fonte: Balanço Financeiro Anexo 4-Prestação de Contas Anual 2019

### Nota 5.1 – Análise dos quocientes

Buscando melhor entendimento aos valores apresentados no Balanço Financeiro, segue análise feita a partir dos resultados apurados nos quocientes a seguir:

<b>Quociente da Execução Orçamentária</b>		<b>%</b>
Receita Orçamentária	R\$ 121.123.804,39	1,05
Despesa Orçamentária	R\$ 115.328.936,54	

O quociente da execução orçamentaria demonstra que foi realizada 1,05 de



receita orçamentaria realizada no exercício, para cada 1,0 de despesa orçamentaria.

Quociente da Execução Extraorçamentária		%
Receita Extraorçamentária	R\$ 16.529.161,81	1,31
Despesa Extraorçamentária	R\$ 12.651.286,58	

Relativo ao resultado da execução extraorçamentária, demonstra que houve ingressos correspondentes à receita extraorçamentária recebida no exercício que foram de 131% em relação ao dispêndio da despesa extraorçamentária pagas no exercício.

Quociente do Resultado da Execução Financeira		%
Receita (Orçamentária + Extraorçamentária)	R\$ 137.652.966,20	1,08
Despesa (Orçamentária + Extraorçamentária)	R\$ 127.980.223,12	

Quociente relativo à soma da receita orçamentária e extraorçamentária, confrontada com a soma da despesa orçamentaria e extraorçamentária, demonstrando que os ingressos correspondentes à receita recebida no exercício foram de 108% em relação ao dispêndio da despesa paga no exercício.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros		%
Saldo que passa para o Exercício Seguinte	R\$ 17.335.815,29	2,26
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 7.663.072,21	

O confronto do saldo para o exercício seguinte com o saldo do exercício anterior, pode-se concluir que os saldos que passa para o exercício seguinte foram superiores em 126% em relação ao saldo do exercício anterior.