



**ESTADO DE SERGIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO**

Poço Verde(SE), 03 de fevereiro de 2022.

**EXERCÍCIO 2021**

**CONTEXTO**

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Poço Verde integra a prestação de contas anual da Secretária Municipal, a Sr<sup>a</sup>. Edilânia da Silva Souza e refere-se às ações governamentais executadas pela Secretaria Municipal.

Em 25 de agosto de 2008, foi publicada a portaria do Ministério da Fazenda nº 184, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no **Setor Público Brasileiro** quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das **Demonstrações contábeis**, com o objetivo de convergir com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público. Com isso a Secretaria do Tesouro Nacional – STN, começou a introduzir mudanças na Contabilidade Pública no sentido de promover de forma gradual as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Assistência Social foram elaboradas em consonância:



## **ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE**

- Com os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/64, que institui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balancos da união, dos Estados, dos municípios e do Distrito Federal;
- Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Lei nº 734 de 21/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;
- Lei nº 784 de 25/08/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;
- Lei nº 792 de 30/12/2020, que dispõe sobre o Orçamento Programa para o exercício de 2021;
- Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Normas Brasileira de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTs) e outras normas que regulam o assunto;
- E a Resolução do TCE/SE de N°s 222/02.

### **DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

#### **EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

Da análise do Balanço orçamentário, a receita arrecada foi **inferior** à previsão orçamentária em R\$ 393.896,64 ou seja, apresentou um **déficit** de arrecadação.

#### **EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

A despesa pública, de acordo com o enfoque orçamentário, compreende todos os dispêndios que derivam da execução das dotações orçamentárias consignadas no orçamento da entidade, com o objetivo de atender às



## **ESTADO DE SERGIPE**

### **FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE**

necessidades da população e que podem ou não causar diminuição da situação líquida das entidades.

Observa-se que a execução da despesa orçamentária atingiu o montante de R\$ 1.891.655,34, que representou 99,83% do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 1.894.775,34, gerando uma economia orçamentária.

#### **DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA**

As despesas orçamentárias estruturam-se, segundo a categoria econômica em:

- **DESPESAS CORRENTES**

Classificam-se nesta categoria econômica todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

- **DESPESAS DE CAPITAL**

Classificam-se nesta categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

As despesas por categoria podem ser observadas no relatório Natureza da Despesa, neste balanço.

Esses valores podem ser observados no Demonstrativo da Receita e despesa por categoria econômica neste balanço.

#### **DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO**

A classificação das funções de governo é um tipo de classificação orçamentária utilizada pela administração pública e que representa a agregação dos créditos distribuídos pelos grandes objetivos das políticas públicas. As funções de governo são as constantes da portaria nº 42 de 14 de abril de 1999.



## ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE

Podem ser observadas no demonstrativo de despesa por função, subfunção e programas, neste balanço.

- **INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR** – (consideram-se **restos a pagar** as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31/12, distinguindo-se as **processadas** das **não processadas**).
  - Restos a pagar processados (RPP) inscritos no exercício.
    - Assim, a diferença entre despesas liquidadas e as despesas pagas, importa na inscrição pelo Fundo em 2021 de R\$ 56.960,23 (pegar valor na dívida flutuante) de RPP.
    -
  - Restos a pagar não processados (RPNP), inscritos no exercício.
    - Assim, a diferença entre despesas empenhadas e despesas liquidadas, importou em uma inscrição pelo Fundo em 2021 de R\$ 13.055,17 de RPNP.

a) **Das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)**

Não houveram receitas e despesas intraorçamentárias.

b) **Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário):**

Tipo de Credito	Inicial (LOA+demais leis)	Execução
Anulação	792	R\$1.153.004,82
Excesso de Arrecadação	792	R\$86.549,00
Total		R\$1.259.553,82



**ESTADO DE SERGIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE**

- c) A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário;

Utilização do superávit financeiro	Não houve
Reabertura de créditos especiais e extraordinários	Não houve
Influência no resultado orçamentário	Não houve

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício e conseqüentemente influencia no resultado.

- d) Não houve atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária;
- e) O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados: o ente mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados ao final do exercício separadamente.
- f) Não foi utilizado "recursos de exercícios anteriores" para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente.
- g) Demonstrativo do desequilíbrio orçamentário (receitas x despesas): por não ser agente arrecadador, não representa uma irregularidade, pois o órgão recebe transferência de outro.



## ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE

### BALANÇO FINANCEIRO

O anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, define a estrutura do balanço financeiro, no qual a receita orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a despesa orçamentária segundo sua destinação e funções. Os ingressos e os dispêndios do balanço financeiro para os orçamentos fiscal e da seguridade social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a receita e a despesa orçamentária, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

a) Deduções da Receita: Não houve deduções de receita.

b) Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas

<b>Orgãos</b>	<b>Transferências concedidas</b>	<b>Transferências recebidas</b>
Prefeitura Municipal	R\$1.500,00	R\$1.116.462,78

c) Outros Recebimentos Extraorçamentários

Plano Conta	Valor
Salário Família	R\$ 740,00
Salário Maternidade	R\$ 6.796,67
INSS Servidores	R\$ 236.363,80
IRRF	R\$ 12.238,83
IRRF - Prestação de Serviços	R\$ 4.443,15
ISS	R\$ 18.217,87



**ESTADO DE SERGIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE**

Pensão Alimentícia	R\$ 1.060,70
Empréstimos Banco do Brasil	R\$9.033,93
Empréstimos Banese	R\$28.920,18
Empréstimos TEM Cartões	R\$373,05
SINDSERV	R\$1.659,27
Outros Consignatários	R\$1.004,55
<b>Total</b>	<b>R\$320.852,00</b>

d) Outros Pagamentos Extraorçamentários (PREENCHER PELO DEMONSTRATIVO DE DESPESA EXTRA)

Plano Conta	Valor
Salário Família	R\$ 1.885,04
Salário Maternidade	R\$ 12.296,67
INSS Servidores	R\$7.323,86
IRRF	R\$12.238,83
IRRF - Prestação de Serviços	R\$4.430,76
ISS	R\$17.554,94
Pensão Alimentícia	R\$ 1.060,70
Empréstimos Banco do Brasil	R\$8.225,82
Empréstimos Banese	R\$25.814,84
Empréstimos TEM Cartões	R\$373,05
SINDSERV	R\$1.659,27
Outros Consignatários	R\$143.030,95
Total	R\$235.894,73

e) Metodologia das retenções: é considerada a retenção como paga apenas na baixa da obrigação. Sendo assim, nenhum ajuste foi promovido.



## ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE

### **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Fundo em 31 de Dezembro de 2021. Mediante sua observação é possível conhecer **qualitativa** e **quantitativamente** a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste órgão.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, os ativos segregam-se em **circulante** e **não circulante**, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em **circulante** e **não circulante**. Por fim, são também apresentados o **patrimônio líquido** e o grupo de contas de compensação.

### **ATIVO CIRCULANTE – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO**

Compreende depósitos restituíveis e valores vinculados, e outros créditos a receber, com a seguinte disposição:

<b>Créditos a CP</b>	<b>Fundo Municipal</b>
-SALÁRIO FAMÍLIA	R\$1.145,04
- SALÁRIO MATERNIDADE	R\$5.500,00
=TOTAL	R\$6.645,04

### **ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES**

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o **custo médio ponderado**, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no balanço patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados do Fundo Municipal.



## **ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE**

### **ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO**

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

### **PASSIVO CIRCULANTE – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR – CP**

**Este grupo** é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de **“Restos a pagar processados”** para as despesas com folha de pagamento e encargos sociais a pagar.

### **PASSIVO CIRCULANTE – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP E DEMAIS OBRIGAÇÕES – CP**

**O grupo de contas Fornecedores e contas a pagar – CP** é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de **“Restos a pagar processados”**. Compreende também parcela a vencer, de **precatórios a pagar**, reclassificados do **longo prazo** para o **curto prazo** e contrapartida do **ativo circulante**, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.



## ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE

O grupo demais obrigações a CP: é composto pelas contas de **consignações, depósitos e cauções, outros depósitos**. O detalhamento desse grupo encontram-se nos Demonstrativos de Passivo financeiro e Permanente. (caso não haja passivo permanente, não citar)- lembrando que no passivo permanente devem constar do que se tratam os valores, se tiver apenas como "dívida fundada" não vale de nada.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O resultado acumulado no exercício foi **deficitário** de R\$ 169.552,25.

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS

A demonstração das variações patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Fundo Municipal durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o **resultado patrimonial**, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

<b>Detalhamento das "outras variações aumentativas"</b>	<b>Valor</b>	<b>Detalhamento das "outras variações diminutivas"</b>	<b>Valor</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.274,05	Pessoal e Encargos	1.038.510,99
Transferências e Delegações Recebidas	1.732.392,09	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.950,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de		Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	489.332,18



**ESTADO DE SERGIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE POÇO VERDE**

Passivos	9.937,38		
		Transferencias e Delegações Concedidas	306.463,05
<b>Total</b>	<b>1.744.603,52</b>	<b>Total</b>	<b>1.842.256,22</b>

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, baixas de investimento e/ou constituição ou reversão de provisões.

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**

Observa-se que o Fundo teve geração de caixa líquida das Atividades operacionais do órgão no montante de R\$ -50.688,39, o que não conseguiu manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 37.622,41 em Ativo Não Circulante.

As atividades de financiamento obtiveram resultado nulo.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

**CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Sergipe, TCE/SE

EDILANIA DA SILVA SOUZA

  
JOSÉ VALMIR DOS PASSOS - CRC/SE 4.111