

**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE GRAVATÁ**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

**CONSOLIDADO**



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Assesora - https://epec.leg.br/pe.gov.br/peppv/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=6714b9d4-dbe8-47ee-af19-e1a5b014f406

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>142.698.503,46</b>	<b>146.797.669,22</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>143.833.278,64</b>	<b>123.735.734,59</b>
<u>TESOURO</u>	<u>105.366.780,13</u>	<u>106.563.909,92</u>	<u>TESOURO</u>	<u>73.480.510,30</u>	<u>45.079.613,42</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	16.969,86	69.217,17	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	2.737.551,73	1.755.725,28
GERAL	105.226.486,17	96.864.132,96	GERAL	43.575.930,19	31.829.172,21
ORDINARIO	18.442,30	0,00	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	14.473.781,85	11.494.715,93
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	24.960,00	9.045.573,37	SAÚDE-GERAL	12.693.246,53	0,00
RPPS-CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	294,58	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>64.176.508,93</u>	<u>72.560.080,56</u>
RPPS-CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS	269,99	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL	991.580,70	0,00
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	22.880,00	0,00	EDUCAÇÃO	9.250.771,07	0,00
SAÚDE-GERAL	56.477,23	584.986,42	EDUCAÇÃO - FUNDEB	38.321.201,68	41.161.084,68
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>	<u>232.100,64</u>	<u>0,00</u>	SAÚDE	15.612.955,48	31.398.995,88
SAÚDE	232.100,64	0,00	<u>OUTRAS FONTES DE RECURSOS</u>	<u>52.470,08</u>	<u>513.495,75</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>48.181.477,55</u>	<u>51.560.721,17</u>	ASSISTÊNCIA SOCIAL	52.470,08	513.495,75
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.732.390,26	1.243.968,58	<u>RECURSOS DO TESOURO - EXERCICIO CORRENTE</u>	<u>6.123.789,33</u>	<u>5.582.544,86</u>
EDUCAÇÃO	2.693.126,57	0,00	ORDINARIO	6.123.789,33	5.582.544,86
EDUCAÇÃO - FUNDEB	28.704.588,55	30.629.489,04	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>31.336.880,01</b>	<b>27.292.909,15</b>
GERAL	280.119,99	865.004,74	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>31.336.880,01</u>	<u>27.292.909,15</u>
SAÚDE	14.771.252,18	18.822.258,81	REPASSE CONCEDIDO	31.336.880,01	26.972.297,26
<u>OUTRAS FONTES DE RECURSOS</u>	<u>84.258,43</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00	320.611,89
ASSISTÊNCIA SOCIAL	84.258,43	0,00	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.936.796,75</b>	<b>44.729.139,49</b>
<u>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>-11.166.113,29</u>	<u>-11.326.961,87</u>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>495.121,89</u>	<u>17.452.898,26</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>31.336.880,01</b>	<b>26.658.109,20</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	1.482.096,69
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>31.336.880,01</u>	<u>26.658.109,20</u>	RP PROCESSADO PAGO	0,00	4.109.491,81
REPASSE RECEBIDO	31.336.880,01	26.448.541,78	RP PROCESSADOS PAGOS	495.121,89	11.861.309,76
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	209.567,42	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>17.404.656,58</u>	<u>27.276.241,23</u>
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>23.346.223,56</b>	<b>27.685.126,54</b>	DEPÓSITOS E CAUÇÕES	0,00	130.632,11
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>5.106.322,96</u>	<u>943.788,99</u>	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	963.311,24
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	0,00	940.339,24	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.199.671,19	3.924.687,50
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	5.106.322,96	0,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	37.818,17
RP PROCESSADOS - INSCRITOS	0,00	3.449,75	INSS	2.587.176,96	2.559.900,94
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>18.202.882,32</u>	<u>26.741.337,55</u>	ISS	41.921,46	596.795,48
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	0,00	130.632,11	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	731.211,41	12.873.245,07
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	841.052,73	PENSÃO ALIMENTÍCIA	101.755,36	48.697,43

# PREFEITURA DO MUNICIPIO DE GRAVATÁ

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

### CONSOLIDADO

Exercício de 2017



2 of 2

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.397.144,81	3.950.528,24	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.310.556,52	47.979,30
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	17.818,19	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.526.667,97	752.733,62
INSS	2.793.723,43	8.522.474,96	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	294.814,12	91.980,22
ISS	52.615,23	627.576,86	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	4.610.881,59	5.248.460,15
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	726.836,37	4.813.104,82	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>37.018,28</u>	<u>0,00</u>
PENSÃO ALIMENTÍCIA	106.102,38	48.043,86	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	37.018,28	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.397.388,10	54.115,27	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>32.218.240,09</b>	<b>27.944.038,46</b>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.753.958,74	340.757,65	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	308.335,79	80.583,13	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>12.774.515,83</u>	<u>13.432.480,32</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	4.666.777,47	5.411.714,60	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>964.599,26</u>	<u>741,70</u>
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	1.902.935,13	<u>OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>450,00</u>
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>37.018,28</u>	<u>0,00</u>	<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>18.479.125,00</u>	<u>14.510.366,44</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	37.018,28	0,00	<b>TOTAL</b>	<b>225.325.195,49</b>	<b>223.701.821,69</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>27.943.588,46</b>	<b>22.560.916,73</b>			
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>13.432.480,32</u>	<u>13.184.019,60</u>			
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>741,70</u>	<u>397.006,62</u>			
<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>14.510.366,44</u>	<u>8.979.890,51</u>			
<b>TOTAL</b>	<b>225.325.195,49</b>	<b>223.701.821,69</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Acesso em: https://e1ce1ce0e-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx  
 Código do documento: 6714ba94-dbe8-47ee-a1d9-e1a5b014f406

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Consolidado - Exercício: 2017  
Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6714ba94-dbe8-47ee-a1d9-efa5b014f406

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Município de Gravatá

**CNPJ:**

11.049.830/0001-20

**Endereço da entidade:**

Rua Cleto Campelo, nº 268, bairro Centro, CEP: 55.641-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O município de Gravatá -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 de Gravatá -PE possui como atividade principal a "administração pública em geral". A população estimada pelo IBGE é de 83.241 habitantes. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.717, de 11 de janeiro de 2017 (LOA 2017). Sua atividade financeira origina-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 01 de 10 de dezembro de 2014 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).

**Nome do Gestor:**

Joaquim Neto de Andrade Silva. Cargo: Prefeito. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

**Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:**

Vanessa Michelle de Carvalho Fernandes, CRC nº 021186/O-2

**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 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.

**Crítérios 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".

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Consolidado - Exercício: 2017**  
**Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6714ba9d4d8e847ee-a1d9-efa5b014f406

**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. Ex: Consignações retidas em folha de pagamento.

**a) 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.

**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.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS  
NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**Arrecadação Orçamentária:** Em 2017, o município obteve uma receita orçamentária de R\$142.698.503,46, já consideradas as deduções para o FUNDEB (-R\$11.166.113,29), detalhadas logo mais nesta Nota Explicativa.

**Transferências Financeiras Recebidas:** Em 2017, as entidades deste município receberam repasses intraorçamentários nestes valores:

CV	R\$6.115.782,80
----	-----------------

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Consolidado - Exercício: 2017  
Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epf/validarDoc.seam> Código do documento: 6714ba9d-4d9e-47ee-a1d9-efa5b014f406

FECAM	R\$3.740,38
FMS	R\$14.810.854,42
FMAS	R\$2.053.355,13
RPPS FINANCEIRO.	R\$7.786.096,83
FUNDECA	R\$567.050,45
<b>O que totalizou R\$31.336.880,01</b>	
<b>Arrecadação Extraorçamentária:</b> Em 2017, houve ingressos extraorçamentários provenientes de Inscrição de Restos a Pagar (R\$5.106.322,96), Retenção de Consignações (R\$18.202.882,32) e de Créditos a Receber (R\$37.018,28), o que totaliza R\$23.346.223,56.	

**2. Comportamento da Despesa:**

<b>Despesa Executada:</b> Em 2017, a despesa orçamentária empenhada totalizou R\$143.833.278,64.
<b>Transferências Financeiras Concedidas:</b> A Prefeitura Municipal foi responsável por repassar R\$31.333.139,63 às diversas entidades do município. Já a Câmara repassou R\$3.740,38 para o Fundo Especial da Câmara (FECAM).
<b>Despesa Extraorçamentária:</b> Em 31/12/2017, houve dispêndios orçamentários com Restos a Pagar pagos (R\$495.121,89), Consignações pagas (R\$17.404.656,58) e Créditos a Receber (R\$37.018,28), totalizando R\$17.936.796,75.

**3. Saldos bancários:**

<b>Saldo Financeiro do Exercício Anterior:</b> Em 31/12/2016, o saldo financeiro foi de R\$27.943.588,46.
<b>Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:</b> O valor disponível no banco em 31/12/2017 foi R\$32.218.240,09.

**4. Resultado Financeiro em 2017:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2016 (R\$27.943.588,46) com o valor disponível em 31/12/2017 (R\$32.218.240,09), houve uma variação positiva de R\$4.274.651,63.
--

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

Descrição	Prev. Inicial	Prev. Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
FPM	-8.428.200,00	-8.428.200,00	-7.362.067,38	1.066.132,62
ITR	-20.800,00	-20.800,00	-10.865,57	9.934,43
ICMS Desoneração	-10.400,00	-10.400,00	-6.045,96	4.354,04
ICMS	-3.687.600,00	-3.687.600,00	-2.955.406,97	732.193,03
IPI	-20.800,00	-20.800,00	-10.454,04	10.345,96
IPVA	-847.000,00	-847.000,00	-821.273,37	25.726,63
<b>TOTAL:</b>	<b>-13.014.800,00</b>	<b>-13.014.800,00</b>	<b>-11.166.113,29</b>	<b>1.848.686,71</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.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Não se aplica a este demonstrativo.

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO  
Órgão: Consolidado - Exercício: 2017  
Município: Gravatá**



Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6714ba94-dbe8-47ee-a1d9-efa5b014f406

**2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica 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 se aplica 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.

**Gravatá, 26/03/2018**