

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

CONSOLIDADO

Exercício de 2016

1 de 4

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	60.746.480,85	56.011.228,72	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	62.338.549,70	60.508.961,24
<u>TESOURO</u>	<u>60.378.718,86</u>	<u>60.786.232,90</u>	<u>TESOURO</u>	<u>57.003.257,75</u>	<u>60.508.961,24</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	217.616,72	391.043,57	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	2.277.193,33	2.082.176,62
EDUCAÇÃO	51.402.863,80	46.758.687,87	EDUCAÇÃO	9.326.193,97	7.143.085,12
GERAL	1.216.552,39	2.086.575,08	EDUCAÇÃO INFANTIL	712.288,97	977.812,39
GERAL TOTAL	11.038,34	8.040,94	EDUCAÇÃO-FUNDEF-MAGISTÉRIO	12.172.263,63	11.550.093,58
ORDINARIO	1.324.733,05	249.493,33	EDUCAÇÃO-FUNDEF-OUTROS	2.999.771,16	3.731.796,78
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	4.352.154,64	GERAL	14.269.258,08	15.135.518,24
SAÚDE	6.205.914,56	6.940.237,47	ORDINARIO	0,00	6.950,00
<u>RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE DESPESA-VINCULADOS</u>	<u>524.626,93</u>	<u>0,00</u>	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	4.933.482,43
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	524.626,93	0,00	SAÚDE	15.246.288,61	14.948.046,08
<u>RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA</u>	<u>5.233.069,74</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA</u>	<u>5.335.291,95</u>	<u>0,00</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	5.233.069,74	0,00	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	5.335.291,95	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	<u>12.400,45</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	11.881.518,14	11.220.579,82
ORDINARIO	12.400,45	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>11.881.518,14</u>	<u>11.220.579,82</u>
<u>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>-5.402.335,13</u>	<u>-4.775.004,18</u>	REPASSE CONCEDIDO	11.881.518,14	11.220.579,82
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	11.861.017,18	11.221.159,82	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	13.603.161,46	12.822.301,65
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>11.861.017,18</u>	<u>11.221.159,82</u>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>5.750.434,24</u>	<u>4.160.570,16</u>
REPASSE RECEBIDO	11.861.017,18	11.221.159,82	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	682.183,68	1.296.886,43
EXTRA-ORÇAMENTARIA	14.438.565,61	18.136.661,78	RP PROCESSADOS PAGOS	5.068.250,56	2.863.683,73
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>4.699.039,61</u>	<u>9.004.738,22</u>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>7.716.430,55</u>	<u>8.545.495,54</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	939.778,39	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	75.454,57	796.898,81
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.699.039,61	8.064.959,83	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	24.265,06	1.605.056,70
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>9.604.554,01</u>	<u>9.015.478,01</u>	INSS	235.980,08	481.541,86
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	602.725,92	546.336,88	ISS	8.982,58	238.756,36
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	886.807,88	1.327.356,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	20.827,55	17.293,37
INSS	555.152,07	787.643,82	PENSÃO ALIMENTÍCIA	92.713,13	61.041,86
ISS	170.175,05	148.627,50	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	386.034,00	411.248,75
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	231.623,21	213.230,63	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.805.082,32	3.432.944,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	88.351,37	67.806,43	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	31.600,68	59.427,99
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	396.841,50	331.268,41	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.035.490,58	1.441.285,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.042.337,52	3.593.393,40	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>136.296,67</u>	<u>116.235,95</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	75.730,11	74.413,50	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	136.296,67	116.235,95

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

2 de 4

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.554.809,38	1.925.401,44	PAGO		
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>134.971,99</u>	<u>116.445,55</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	2.160.654,10	2.937.819,76
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	134.971,99	116.445,55	<u>CAIXA</u>	<u>5.068,90</u>	<u>0,00</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	2.937.819,76	2.120.612,15	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>1.425.834,00</u>	<u>2.415.863,56</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>2.415.863,56</u>	<u>1.404.430,85</u>	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>729.751,20</u>	<u>521.956,20</u>
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>521.956,20</u>	<u>716.181,30</u>	TOTAL	89.983.883,40	87.489.662,47
TOTAL	89.983.883,40	87.489.662,47			

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

3 de 4

NOTA EXPLICATIVA

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, conjulgados 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.

1. 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 recursos. 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 Extras-Orçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal 4.320/64.

2. Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extras-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 orçamentárias e não pagos.

Neste grupo são evidenciados os ingressos não previsto no orçamento, que serão restituídos em épocas própria, por decisão administrativa ou sentencial judicial.

A seguir, o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimento Extra-Orçamentário:

- Restos a Pagar (Inscritos no Período) - Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2016, processados ou não processados a pagar;
- Receita Extra - Orçamentárias - Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

3. Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extras-Orçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamento Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitam negativamente em contas do sistema financeiro. Neste grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como;

- Restos a Pagar (Pagamento no Período) - Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2016
- Despesas Extra-Orçamentárias - Representam o pagamento de todos os ingressos extra-orçamentários, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

4. Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2016 (ou final de 2015) 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 2016

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercicio de 2016

4 de 4

NOTA EXPLICATIVA
