

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

1 de 3

ISOLADO:5 - FUNDO DA CRIANÇA/ADOLESCENTE DE IPUBÍ

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	134,18	164,03	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	81.355,39	110.858,34
<u>TESOURO</u>	<u>134,18</u>	<u>164,03</u>	<u>TESOURO</u>	<u>81.355,39</u>	<u>110.858,34</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	134,18	164,03	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	81.355,39	110.858,34
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	82.616,78	110.807,84	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	1.129,50	1.470,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>82.616,78</u>	<u>110.807,84</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>1.129,50</u>	<u>1.470,00</u>
REPASSE RECEBIDO	82.616,78	110.807,84	REPASSE CONCEDIDO	1.129,50	1.470,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA	483,35	3.743,02	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.744,74	3.692,52
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>0,00</u>	<u>2.544,74</u>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>1.744,74</u>	<u>2.494,24</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	2.544,74	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	1.361,00
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>483,35</u>	<u>1.198,28</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	1.744,74	1.133,24
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	12,38	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>0,00</u>	<u>1.198,28</u>
ISS	483,35	1.185,90	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	12,38
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	2.040,81	3.346,78	ISS	0,00	1.185,90
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>2.040,81</u>	<u>3.346,78</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	1.045,49	2.040,81
TOTAL	85.275,12	118.061,67	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
			<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>1.045,49</u>	<u>2.040,81</u>
			TOTAL	85.275,12	118.061,67

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

2 de 3

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

3 de 3

NOTA EXPLICATIVA