

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

Exercício de 2016

1 de 4

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	4.240.885,16	3.051.880,70	DESPA ORÇAMENTÁRIA	6.951.116,23	6.929.767,46
ORDINÁRIO	0,00	0,00	RECURSOS PRÓPRIOS	3.528.614,58	6.929.767,46
RECURSOS PRÓPRIOS	0,04	3.051.880,70	ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.925,69	0,00
ORDINARIO	0,04	3.051.880,70	ORDINARIO	1.169.543,91	2.534.507,63
SAÚDE	4.240.885,12	0,00	SAÚDE	2.356.144,98	4.395.259,83
SAÚDE	4.240.885,12	0,00	SAÚDE	3.422.501,65	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS	4.516.438,25	4.028.498,69	ORDINARIO	1.200,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	4.516.438,25	4.028.498,69	SAÚDE	3.421.301,65	0,00
REPASSE RECEBIDO	4.516.438,25	4.028.498,69	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	1.980,00	0,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA	1.003.360,54	1.563.703,59	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	1.980,00	0,00
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)	657.257,39	1.226.766,72	REPASSE CONCEDIDO	1.980,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	228.312,15	546.957,13	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.767.291,93	1.736.773,42
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	428.945,24	679.809,59	RESTOS A PAGAR (PAGOS)	1.409.440,49	1.454.542,40
CONSIGNAÇÕES	335.185,10	318.668,87	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	443.526,35	916.327,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	18.242,73	9.993,44	RP PROCESSADOS PAGOS	965.914,14	538.214,99
INSS	143.759,31	133.701,23	CONSIGNAÇÕES	345.592,03	263.963,02
ISS	4.843,70	6.375,44	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	19.174,94	18.201,13
PENSÃO ALIMENTÍCIA	881,40	881,40	INSS	158.128,04	84.861,90
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	494,70	610,70	ISS	4.843,70	6.390,85
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	160.123,31	163.418,83	PENSÃO ALIMENTÍCIA	881,40	881,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6.839,95	3.687,83	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	291,80	427,10
CRÉDITOS À RECEBER	10.918,05	18.268,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	157.358,80	149.696,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	10.918,05	12.268,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.913,35	3.503,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	0,00	6.000,00	CRÉDITOS À RECEBER	12.259,41	18.268,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	123.456,54	145.914,44	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	12.259,41	12.268,00
CONTA ÚNICA	123.456,54	145.914,44	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	0,00	6.000,00
TOTAL	9.884.140,49	8.789.997,42	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	1.163.752,33	123.456,54
			CONTA ÚNICA	1.163.752,33	123.456,54
			APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00
			TOTAL	9.884.140,49	8.789.997,42

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

Exercício de 2016

2 de 4

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE XEXÉU

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO

Aspectos Gerais

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 proveniente 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.

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 Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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, o departamento de contabilidade listou 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 2016, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores

PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

4 de 4

NOTA EXPLICATIVA

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 2016;

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

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 2016 (ou final de 2015) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2016.

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

Saldo Inicial para o Exercício de 2016:	123.456,54
Entradas de Recursos Orçamentários e Extraorçamentários:	9.760.683,95
Saídas de Recursos Orçamentários e Extraorçamentários:	8.718.408,16
Saldo p/ o Exercício Seguinte:	1.163.752,33

PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

1 de 3

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	447.204,43	590.713,54	DESPA ORÇAMENTÁRIA	664.921,98	1.194.233,02
<u>ORDINÁRIO</u>	0,00	0,00	<u>RECURSOS PRÓPRIOS</u>	432.680,75	1.194.233,02
<u>TESOURO</u>	0,00	590.713,54	ASSISTÊNCIA SOCIAL	318.014,75	0,00
ORDINARIO	0,00	590.713,54	ORDINARIO	114.666,00	1.194.233,02
<u>ASSISTÊNCIA</u>	447.204,43	0,00	<u>ASSISTÊNCIA</u>	232.241,23	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	447.204,43	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL	232.241,23	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS	515.660,00	280.200,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	306.074,32	233.314,49
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	515.660,00	280.200,00	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	275.159,44	199.004,37
REPASSE RECEBIDO	515.660,00	280.200,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	25.580,00	115.233,92
EXTRA-ORÇAMENTARIA	32.876,49	568.236,05	RP PROCESSADOS PAGOS	249.579,44	83.770,45
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	5.035,09	527.641,03	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	28.277,38	31.205,34
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	347.947,85	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	162,99
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	5.035,09	179.693,18	INSS	23.709,72	21.010,25
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	25.291,38	37.490,24	ISS	0,00	1.145,49
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	9,68	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	259,80	347,00
INSS	20.936,40	26.834,90	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.307,86	8.102,78
ISS	0,00	690,49	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	436,83
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	347,70	414,70	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	2.637,50	3.104,78
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.007,28	9.103,64	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	2.637,50	3.104,78
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	436,83	PAGO		
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	2.550,02	3.104,78	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	102.618,19	77.873,57
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	2.550,02	3.104,78	<u>CONTA ÚNICA</u>	102.618,19	77.873,57
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	77.873,57	66.271,49	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>	0,00	0,00
<u>CONTA ÚNICA</u>	77.873,57	66.271,49	TOTAL	1.073.614,49	1.505.421,08
TOTAL	1.073.614,49	1.505.421,08			

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO

Aspectos Gerais

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 proveniente 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.

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 Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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, o departamento de contabilidade listou 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 2016, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os

PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

3 de 3

NOTA EXPLICATIVA

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 2016;

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

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 2016 (ou final de 2015) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2016.

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

Saldo Inicial para o Exercício de 2016:	77.873,57
Entradas de Recursos Orçamentários e Extraorçamentários:	995.740,92
Saídas de Recursos Orçamentários e Extraorçamentários:	970.996,30
Saldo p/ o Exercício Seguinte:	102.618,19

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

Exercício de 2016

1 de 4

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	16.192.528,95	14.253.677,13	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	20.223.779,19	16.477.457,93
<u>ORDINÁRIO</u>	0,00	0,00	<u>RECURSOS PRÓPRIOS</u>	1.767.025,53	16.477.457,93
<u>TESOURO</u>	0,00	14.253.677,13	EDUCAÇÃO	1.094.690,77	946.380,99
EDUCAÇÃO	0,00	1.950.801,47	EDUCAÇÃO INFANTIL	8.463,98	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEF	0,00	12.286.459,52	EDUCAÇÃO-FUNDEF	642.907,81	56.229,14
ORDINARIO	0,00	16.416,14	ORDINARIO	20.962,97	15.439.312,66
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	44.819,68	0,00	GERAL	0,00	35.535,14
EDUCAÇÃO	44.819,68	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>	131.462,63	0,00
<u>EDUCAÇÃO</u>	1.800.940,31	0,00	EDUCAÇÃO	131.462,63	0,00
EDUCAÇÃO	1.800.940,31	0,00	<u>EDUCAÇÃO</u>	3.705.425,70	0,00
<u>FUNDEB</u>	14.346.768,96	0,00	EDUCAÇÃO	3.351.010,77	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEF	14.346.768,96	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEF	354.414,93	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS	2.929.708,10	1.881.267,30	<u>FUNDEB</u>	14.619.865,33	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	2.929.708,10	1.881.267,30	EDUCAÇÃO	34.528,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	2.929.708,10	1.881.267,30	EDUCAÇÃO-FUNDEF	14.585.337,33	0,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA	5.168.194,92	3.934.136,28	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	0,00	267.516,39
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	2.606.916,77	1.673.075,99	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	0,00	267.516,39
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.699.256,89	416.326,75	REPASSE CONCEDIDO	0,00	267.516,39
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	907.659,88	1.256.749,24	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.254.181,93	2.980.899,36
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	2.513.604,06	2.195.602,69	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	1.646.744,68	776.838,02
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	131.234,42	96.941,30	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	594.925,03	330.681,15
INSS	1.086.490,71	934.363,64	RP PROCESSADOS PAGOS	1.051.819,65	446.156,87
ISS	59.055,28	72.702,82	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	2.558.133,20	2.137.133,83
PENSÃO ALIMENTÍCIA	12.977,28	10.238,76	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	110.361,74	171.728,46
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	7.168,60	10.974,20	INSS	1.068.201,12	766.726,41
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.170.613,10	1.028.151,01	ISS	59.460,99	119.299,61
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	46.064,67	42.230,96	PENSÃO ALIMENTÍCIA	13.002,08	10.238,76
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	47.674,09	65.457,60	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	7.728,00	11.081,60
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	34.129,18	25.731,12	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.251.725,14	1.016.008,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	12.075,00	39.726,48	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	47.654,13	42.050,03
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	1.469,91	0,00	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	49.304,05	66.927,51
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	506.658,12	163.451,09	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	37.229,05	25.731,12
			CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	12.075,00	39.726,48

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

Exercício de 2016

2 de 4

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>506.658,12</u>	<u>163.451,09</u>	MATERNIDADE PAGO		
TOTAL	24.797.090,09	20.232.531,80	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	1.469,91
			SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	319.128,97	506.658,12
			<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>319.128,97</u>	<u>506.658,12</u>
			<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
			TOTAL	24.797.090,09	20.232.531,80

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO

Aspectos Gerais

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 proveniente 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.

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 Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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, o departamento de contabilidade listou 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 2016, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os

PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

4 de 4

NOTA EXPLICATIVA

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 2016;

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

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 2016 (ou final de 2015) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2016.

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

Saldo Inicial para o Exercício de 2016:	506.658,12
Entradas de Recursos Orçamentários e Extraorçamentários:	24.290.431,97
Saídas de Recursos Orçamentários e Extraorçamentários:	24.477.961,12
Saldo p/ o Exercício Seguinte:	319.128,97