



**CÂMARA
MUNICIPAL
DO PAUDALHO**
CASA PORFÍRIO JOÃO DE OLIVEIRA



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE.JOSIMAR FERREIRA CAVALCANTI
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c47af6d-73fc-4fe9-ab99-f3e438c0779a

Item 04 – Balanço Financeiro (Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente no exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.

CAMARA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2017)

ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES

INGRESSOS		DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEPESAS ORÇAMENTÁRIA			DEPESAS ORÇAMENTÁRIA	3.517.780,76	3.128.254,60
TESOURO	7.559,77	0,00	TESOURO	3.517.780,76	3.128.254,60
ORDINÁRIO	7.559,77	0,00	GERAL	3.517.780,76	3.128.254,60
CURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	613.630,44	740.583,49
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	3.413.181,96	3.037.858,68	CONSIGNAÇÕES	613.630,44	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	3.413.181,96	3.037.858,68	DEPÓSITOS E CAUÇÕES	759,99	0,00
REPASSE RECEBIDO	3.413.181,96	3.037.858,68	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	167.940,95	0,00
RA-ORÇAMENTÁRIA	710.654,09	719.448,44	INSS	178.688,78	0,00
DESTAQUE PARA PAGAR (INSCRIÇÃO)	64.075,79	0,00	ISS	6.833,88	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	6.500,00	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	408,24	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	57.575,79	0,00	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	2.585,56	0,00
CONSIGNAÇÕES	646.578,30	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA	14.106,07	0,00
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	759,99	0,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	7.552,74	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	184.583,20	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	228.953,99	0,00
INSS	196.566,20	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.800,24	0,00
ISS	5.367,28	0,00	CRÉDITOS À RECEBER	0,00	740.583,49
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	408,24	0,00	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	740.583,49
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	2.492,35	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	90,82	106,20
PENSÃO ALIMENTÍCIA	15.388,44	0,00	CONTA ÚNICA	90,82	106,20
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	7.640,74	0,00	TOTAL	4.131.502,02	3.868.944,29
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	227.571,62	0,00			
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.800,24	0,00			
RÉDITOS À RECEBER	0,00	719.448,44			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	719.448,44			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	106,20	111.637,17			
BAIXA	0,00	89.704,86			
CONTA ÚNICA	106,20	21.932,31			
TOTAL	4.131.502,02	3.868.944,29			

JOSIMAR FERREIRA CAVALCANTI
 PRESIDENTE
 067.008.104-34

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR CRC Nº 017.226/O-3
 821.798.754-87



CAMARA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2017)

NOTA EXPLICATIVA

Nota 5 – Critérios Contábeis adotados para o Balanço Financeiro - Anexo 13

- 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 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.

Nota 6 – 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 Extra-Orçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

JOSIMAR FERREIRA CAVALCANTI
PRESIDENTE
067.008.104-34

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC Nº 017.226/O-3
821.798.754-87



CAMARA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

3 de 5

exercício de 2017

NOTA EXPLICATIVA

Nota 7 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extra 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 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, listamos o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extra-Orçamentários:

>>> **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;

>>> **Receitas Extra - Orçamentárias** – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

JOSIMAR FERREIRA CAVALCANTI
PRESIDENTE
067.008.104-34

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC Nº 017.226/O-3
821.798.754-87



CAMARA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

4 de 5

exercício de 2017

NOTA EXPLICATIVA

Nota 8 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extra Orçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extra Orçamentários são todas aquelas cujos valores 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 2017;

>>> **Despesas Extra-Orçamentárias** – Representam o pagamento de todos os ingressos extra-orçamentários, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

Nota 9 – 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 2017 (ou final de 2016) 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 2017.

JOSIMAR FERREIRA CAVALCANTI
PRESIDENTE
067.008.104-34

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC Nº 017.226/O-3
821.798.754-87



CAMARA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2017)

NOTA EXPLICATIVA

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

Balanço Financeiro Anexo 13		
Saldo do Exercício Anterior		
Bancos C/ Movimento	106,20	
Aplicações Financeiras	0,00	106,20
Entradas de Recursos ou Equivalente		4.131.395,82
Saídas de Recursos ou Equivalente		4.131.411,20
Saldo do Exercício Seguinte		
Bancos C/ Movimento	90,82	
Aplicações Financeiras	0,00	90,82

Fonte: Balanço Financeiro Anexo 13-Prestação de Contas Anual 2017

 JOSIMAR FERREIRA CAVALCANTI
 PRESIDENTE
 067.008.104-34

 TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR CRC Nº 017.226/O-3
 821.798.754-87

