



Documento Assinado Digitalmente por: WALQUE DUTRA DA SILVA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Assinse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 20b6b05-510d-458f-83df-769be447833

ITEM – 04

Balanco Financeiro (Anexo 13 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXI, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)



Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021

CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO - PE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO - PE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA			0,00	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA			2.500.865,69	2.589.352,20
RECURSOS ORDINÁRIOS			0,00	0,00	TESOURO			2.500.865,69	2.589.352,20
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS			2.503.879,73	2.588.490,73	ORDINARIO			2.500.865,69	2.589.352,20
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			2.503.879,73	2.588.490,73	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS			0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO			2.503.879,73	2.588.490,73	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS			0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS			0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS			544.481,38	560.980,13	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS			547.712,87	559.524,92
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS			542.487,15	560.980,13	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS			545.718,64	559.524,92
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			146.528,36	130.826,46	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			146.528,36	130.538,74
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES			0,00	12.809,35	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES			0,00	12.657,52
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF			147.385,42	158.659,13	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF			147.385,42	158.659,13
ISS			0,00	2.597,60	ISS			2.080,60	2.690,60
OUTROS CONSIGNATÁRIOS			2.208,03	631,47	OUTROS CONSIGNATÁRIOS			3.358,92	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			232.825,84	255.456,12	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			232.825,84	254.978,93
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS			13.539,50	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS			13.539,50	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			1.994,23	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			1.994,23	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			1.994,23	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			1.994,23	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR			765,03	171,29	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE			547,58	765,03
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			765,03	171,29	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			547,58	765,03
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS			765,03	171,29	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS			547,58	765,03
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS			0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS			0,00	0,00
TOTAL			3.049.126,14	3.149.642,15	TOTAL			3.049.126,14	3.149.642,15

WALQUE DUTRA DA SILVA
PRESIDENTE
027.644.784-22

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR - CRC 17714-O



1 of 6

Documento Assinado Digitalmente por: WALQUE DUTRA DA SILVA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Assessoria: https://epec.gov.br/ppp/validarDocumento
Código do documento: 20b6b05-5104-458f-83df-769be4478103

CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO - PE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



2

NOTA EXPLICATIVA



CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

ESTADO DE PERNAMBUCO

BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DZEMBRO DE 2021

WALQUE DUTRA DA SILVA

PRESIDENTE

027.644.784-22

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

CONTADOR - CRC 17714-O



Documento Assinado Digitalmente por: WALQUE DUTRA DA SILVA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 20b6bb05-510d-458f-83df-769be4478103

NOTA EXPLICATIVA

PODER LEGISLATIVO
CASA Dr. ARSÊNIO MEIRA VASCONCELOS

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE
APLICÁVEIS**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 8ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação dos Demonstrativos Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

WALQUE DUTRA DA SILVA

PRESIDENTE

027.644.784-22

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

CONTADOR - CRC 17714-O

CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO - PE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, 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 extraorçamentária 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.

a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas 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. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

b) Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de receitas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

163/2001 e atualizações posteriores. As despesas estão listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício.

1. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS – Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

WALQUE DUTRA DA SILVA

PRESIDENTE

027.644.784-22

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

CONTADOR - CRC 17714-O

CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO - PE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.;
- Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

2. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS - Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

d) Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extraorçamentários:

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

WALQUE DUTRA DA SILVA

PRESIDENTE

027.644.784-22

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

CONTADOR - CRC 17714-O

CÂMARA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO - PE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



6

NOTA EXPLICATIVA

Balanço Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
INGRESSOS	2020	AV	2021	AV	AH
Receita Orçamentária	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Transferências Recebidas	2.588.490,73	82,18%	2.503.879,73	82,12%	-3,27%
Receita Extraorçamentária	560.980,13	17,81%	544.481,38	17,86%	-2,94%
Saldo do Exercício Anterior	171,29	0,01%	765,03	0,03%	-
Total	3.149.642,15	100,00%	3.049.126,14	100,00%	-3,19%
DISPÊNDIOS	2020	AV	2021	AV	AH
Despesa Orçamentária	2.589.352,20	82,21%	2.500.865,69	82,02%	-3,42%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Despesa Extraorçamentária	559.524,92	17,76%	547.712,87	17,96%	-2,11%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	765,03	0,02%	547,58	0,02%	-
Total	3.149.642,15	100,00%	3.049.126,14	100,00%	-3,19%

Não houve inscrição de Restos a Pagar não Processados e processados conforme o balanço para o exercício de 2022. Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 547,58** de saldo para o exercício seguinte.

WALQUE DUTRA DA SILVA
PRESIDENTE
027.644.784-22

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR - CRC 17714-O