

# ITEM – 06

**Balanço Financeiro do município (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)**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



1 of 6

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>118.234.880,58</b>	<b>99.928.032,12</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>80.826.423,64</b>	<b>77.108.676,03</b>
TESOURO		76.846.774,69	66.208.046,24	TESOURO		38.241.413,66	40.184.792,28
EDUCAÇÃO		0,00	53.939,72	CONSÓRCIO PÚBLICO		0,00	3.150,00
ORDINARIO		76.846.774,69	66.154.106,52	EDUCAÇÃO		3.617.229,59	1.756.766,33
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		0,00	483,98	ORDINARIO		34.624.184,07	38.424.875,95
EDUCAÇÃO		0,00	483,98	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		42.585.009,98	36.923.883,75
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		41.388.105,89	33.719.501,90	EDUCAÇÃO		42.585.009,98	36.483.383,75
EDUCAÇÃO		41.388.105,89	32.221.093,51	GERAL TOTAL		0,00	440.500,00
GERAL TOTAL		0,00	501.231,38	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>37.597.297,97</b>	<b>32.286.292,68</b>
SAÚDE		0,00	997.177,01	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>3.388.628,14</b>	<b>8.664.014,08</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.388.628,14	8.664.014,08	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		33.381.824,10	32.286.292,68
REPASSE RECEBIDO		3.388.628,14	8.664.014,08	REPASSE CONCEDIDO		33.381.824,10	32.286.292,68
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		4.215.473,87	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>7.348.302,51</b>	<b>14.837.784,49</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.262.792,37	6.227.910,92
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>8.874.518,14</b>	<b>13.799.461,36</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	107.994,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		2.425.605,38	6.131.947,42	RP PROCESSADOS PAGOS		1.262.792,37	6.119.916,92
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.425.605,38	6.131.947,42	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.085.510,14	8.609.873,57
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.448.912,76	7.667.513,94	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		941.306,47	440.689,68
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.014.866,43	633.868,75	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		969.793,21	1.141.961,03
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.068.331,49	1.169.080,64	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		0,00	615.425,33
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		0,00	615,42	ISS		0,00	19.770,14
ISS		1.577,87	47.278,20	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		707.793,13	2.028.531,33
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		741.972,95	1.851.523,57	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		83.153,49	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		83.153,49	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		117.512,72	131.246,49
PENSÃO ALIMENTÍCIA		96.735,98	88.519,03	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		214.935,13	1.480.636,71
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		282.402,02	1.268.582,46	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		3.051.015,99	3.366.422,77
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		3.159.872,53	2.608.045,87	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>8.621.876,32</b>	<b>3.895.873,58</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>3.895.873,58</b>	<b>5.737.119,22</b>	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		8.621.876,32	3.895.873,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.895.873,58	5.737.119,22	CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		3.895.873,58	5.737.119,22	CONTA ÚNICA		8.621.876,32	3.895.873,58
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA RPPS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>134.393.900,44</b>	<b>128.128.626,78</b>	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
 Acesso em: https://tce.pe.gov.br/epm/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=991241538954659414180f88e2198

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



2 of 6

### GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>TOTAL</b>		<b>134.393.900,44</b>	<b>128.128.626,78</b>

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Acesso em: <https://gic.ceice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 99124153-89e5-46e5-9df4-ba9f8ca2b98

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA  
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO  
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



3

NOTA EXPLICATIVA

# PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021



Av. Dr. Antônio de Castro, 680,  
Jaguaribe, Escada - PE | 55500-000  
governodaescada@gmail.com  
(81)3534-1400  
www.escada.pe.gov.br  
CNPJ: 11.294.303/0001-80



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 99124153-89e5-46e5-9d1f-ba9f8ca2b98

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



4

### NOTA EXPLICATIVA

#### Informações Gerais

#### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

**Natureza Jurídica:** 124-4 MUNICÍPIO

**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

**CEP:** 55.500-000

**Telefone:** (81) 3534-1400

**CNPJ:** 10.291.311/0001-00

**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2021 a 31/12/2021

#### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

#### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



5

### NOTA EXPLICATIVA

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

#### **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 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.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



6

### NOTA EXPLICATIVA

#### 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 extra-orçamentárias 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.

**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.

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e
- 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.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



### NOTA EXPLICATIVA

#### 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 extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

<b>Balanço Financeiro</b>	<b>Exercício Anterior</b>		<b>Exercício Atual</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>2020</b>	<b>AV</b>	<b>2021</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Receita Orçamentária	99.928.032,12	77,99%	118.234.880,58	87,98%	18,32%
Transferências Recebidas	8.664.014,08	6,76%	3.388.628,14	2,52%	-60,89%
Receita Extraorçamentária	13.799.461,36	10,77%	8.874.518,14	6,60%	-35,69%
Saldo do Exercício Anterior	5.737.119,22	4,48%	3.895.873,58	2,90%	-32,09%
<b>Total</b>	<b>128.128.626,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>134.393.900,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,89%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2020</b>	<b>AV</b>	<b>2021</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Despesa Orçamentária	77.108.676,03	60,18%	80.826.423,64	60,14%	4,82%
Transferências Concedidas	32.286.292,68	25,20%	37.597.297,97	27,98%	16,45%
Despesa Extraorçamentária	14.837.784,49	11,58%	7.348.302,51	5,47%	-50,48%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	3.895.873,58	3,04%	8.621.876,32	6,42%	121,31%
<b>Total</b>	<b>R\$ 128.128.626,78</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 134.393.900,44</b>	<b>100%</b>	<b>4,89%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2021 no montante de R\$ 2.425.605,38.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 8.621.876,32, saldo para o exercício seguinte.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



### NOTA EXPLICATIVA

#### a) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	7,92
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo

em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	2,21
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



9

### NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Assese em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 99124153-89e5-46e5-9df4-ba9f68ca2b98

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2021)

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA

Exercício de 2021

1 of 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	91.795.409,18	14.948.634,49	76.846.774,69	77.624.085,51	11.416.039,27	66.208.046,24
1 ORDINARIO	91.795.409,18	14.948.634,49	76.846.774,69	77.570.145,79	11.416.039,27	66.154.106,52
200 EDUCAÇÃO			0,00	53.939,72		53.939,72
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	483,98	0,00	483,98
200 EDUCAÇÃO			0,00	483,98		483,98
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	41.388.105,89	0,00	41.388.105,89	33.719.501,90	0,00	33.719.501,90
100 GERAL TOTAL			0,00	501.231,38		501.231,38
200 EDUCAÇÃO	41.388.105,89	0,00	41.388.105,89	32.221.093,51	0,00	32.221.093,51
300 SAÚDE			0,00	997.177,01		997.177,01
<b>TOTAL</b>	<b>133.183.515,07</b>	<b>14.948.634,49</b>	<b>118.234.880,58</b>	<b>111.344.071,39</b>	<b>11.416.039,27</b>	<b>99.928.032,12</b>

