



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA  
Assesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6a5c1b68-8266-4744-b1a3-ea392996dd11

# 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)**



**PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>42.688.590,03</b>	<b>35.680.564,01</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>21.871.710,34</b>	<b>15.885.451,57</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	35.496.289,01	<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	15.124.861,86
<u>TESOURO</u>		41.488.590,03	184.275,00	<u>TESOURO</u>		21.323.817,35	760.589,71
ORDINARIO		41.488.590,03	0,00	ORDINARIO		21.275.994,06	0,00
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	184.275,00	RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS		36.119,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		1.200.000,00	0,00	RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO		11.704,29	0,00
EMENDA PARMENTAR		1.200.000,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	760.589,71
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		547.892,99	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	OUTRAS TRANSF. DE CONVÊNIO DA UNIÃO		547.892,99	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>19.055.917,59</b>	<b>19.273.083,75</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>2.304.854,34</b>	<b>749.189,19</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		1.478.695,05	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		19.055.917,59	19.273.083,75
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.478.695,05	0,00	REPASSE CONCEDIDO		19.055.917,59	19.273.083,75
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		800.161,98	722.714,95	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>826.159,29</b>	<b>2.476.090,88</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		467.813,47	348.936,27	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		0,00	1.714.838,30
PENSÃO ALIMENTÍCIA		1.647,36	1.774,08	RP PROCESSADO PAGO		0,00	1.714.838,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		245.069,07	277.560,05	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		800.161,98	734.778,34
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		369,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		467.813,47	354.466,99
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		435,00	836,00	DEPÓSITOS E CAUÇÕES		0,00	5.510,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		84.828,08	93.608,55	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	759,80
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		25.997,31	26.474,24	PENSÃO ALIMENTÍCIA		1.647,36	1.774,08
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		25.997,31	22.363,90	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		245.069,07	277.822,92
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	4.110,34	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		369,00	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>260.192,85</b>	<b>1.465.065,85</b>	RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		435,00	836,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		260.192,85	1.465.065,85	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		84.828,08	93.608,55
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		260.192,85	1.465.065,85	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		25.997,31	26.474,24
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		25.997,31	22.363,90
<b>TOTAL</b>		<b>45.253.637,22</b>	<b>37.894.819,05</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	4.110,34
				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>3.499.850,00</b>	<b>260.192,85</b>
				<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		3.499.850,00	260.192,85

**PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO



2 of 2

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		3.499.850,00	260.192,81
				DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
				<b>TOTAL</b>		<b>45.253.637,22</b>	<b>37.894.819,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA  
 Acesso em: https://etec.fcg.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6a5c1b68-8266-4744-b1a3-ea392996dc41



# PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

Entidade Isolada

ESTADO DE PERNAMBUCO

## BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021



# PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



### NOTA EXPLICATIVA



### Prefeitura Municipal de João Alfredo

**Nome da Entidade:** Prefeitura Municipal de João Alfredo

**Natureza Jurídica:** 103-3 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal

**Domicílio do Órgão:** Rua 13 de Maio, nº S/N, bairro Centro,

**CEP:** 55720-000

**Telefone:** (81) 3648-1156

**CNPJ:** 11.097.359/0001-45

**E-mail:** controleinterno@joaoalfredo.pe.gov.br

**Site:** www.joaoalfredo.pe.gov.br

**Prefeito** – José Antonio Martins da Silva

**Vice Prefeito** – Adeildo Batista de Oliveira Filho

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

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

A Prefeitura Municipal de João Alfredo - PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-3 "Órgão Público do Poder Executivo Municipal". A Prefeitura de João Alfredo - PE possui como atividade principal a "administração pública geral". Durante exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1090 de 30 de outubro de 2020 (LOA 2021). Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo ou convênios).

#### **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

# PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/empenhamento/615c1b68-8266-4744-b1a3-ca392996dc41>

### 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 e 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.

##### 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

# PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



6

### NOTA EXPLICATIVA

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, e 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.



# PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 695c1b68-8266-4744-b1a3-ea392996dc41

### NOTA EXPLICATIVA

Balanço Financeiro	Exercicio Anterior		Exercicio Atual		
	2020	AV	2021	AV	AH
<b>INGRESSOS</b>					
Receita Orçamentária	35.680.564,01	94,16%	42.688.590,03	94,33%	19,64%
Receita Extraorçamentária	749.189,19	1,98%	2.304.854,34	5,09%	207,65%
Saldo do Exercício Anterior	1.465.065,85	3,87%	260.192,85	0,57%	-82,24%
<b>Total</b>	<b>37.894.819,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>45.253.637,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,42%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>					
Despesa Orçamentária	15.885.451,57	41,92%	21.871.710,34	48,33%	37,68%
Transferências Concedidas	19.273.083,75	50,86%	19.055.917,59	42,11%	-1,13%
Despesa Extraorçamentária	2.476.090,88	6,53%	826.159,29	1,83%	-66,63%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	260.192,85	0,69%	3.499.850,00	7,73%	1245,10%
<b>Total</b>	<b>37.894.819,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>45.253.637,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,42%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2021 no montante de R\$ 1.478.695,05. Já os Restos a pagar não processados não houve restos a pagar não processados no período.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 3.499.850,00 saldo para o exercício seguinte.

- e) **Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro**  
Não existe ajustes relacionados às retenções e outras operações que impactaram o Balanço no exercício.
- f) **O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos**  
não há dedução da receita orçamentária desta entidade.



# PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



8

### NOTA EXPLICATIVA

#### g) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	6,43
	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, tem-se um resultado orçamentário positivo que houve reflexos na variação positiva do saldo em espécie.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	13,45
	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.

# PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO

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)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	41.613.477,92	6.117.188,91	35.496.289,01
1 TESOURO	49.488.878,97	8.000.288,94	41.488.590,03	184.275,00	0,00	184.275,00
1 ORDINARIO	49.488.878,97	8.000.288,94	41.488.590,03	0,00	0,00	0,00
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	184.275,00		184.275,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO S FEDERAIS-VINCULADO S	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
93 EMENDA PARMENTAR	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>50.688.878,97</b>	<b>8.000.288,94</b>	<b>42.688.590,03</b>	<b>41.797.752,92</b>	<b>6.117.188,91</b>	<b>35.680.564,01</b>

