



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018**  
**BALANÇO FINANCEIRO**

O Balço Financeiro (Anexo 13) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários e outras operações financeiras, conjugados com os saldos em espécie do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte, e foi elaborado de acordo com as orientações da IPC 06 da STN.

Assim, o Balço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias, Transferências Financeiras Recebidas, Recebimentos Extraorçamentários e Outras Operações Financeiras) e Dispêndios (Despesa Orçamentária, Transferências Financeiras Concedidas, Pagamentos Extraorçamentários e Outras Operações Financeiras), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

**a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias**

- No Balço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recursos.
- As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.
- As despesas empenhadas e não pagas são reconhecidas como restos a pagar, sendo acrescidas no lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

**b) Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários:**

- As contas listadas como recebimentos extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro, que são.

- Transferências Financeiras Recebidas:
  - ✓ Transferências de Recursos Recebidos: são recursos recebidos pelos Órgãos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridades Social repassados pela Prefeitura Municipal para execução de despesas, bem como transferências



ESTADO DA BAHIA  
**MUNICÍPIO DE ALAGOINHAS**  
**Balanco Financeiro**



de recursos devolvidos pelos respectivos Órgãos e Entidades à Prefeitura Municipal.

- Recebimentos Extraorçamentários são divididos em:
  - ✓ Valores Restituíveis, que representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações e direitos relativas a consignações em folha, fianças, cauções, salário-família, salário-maternidade e outros créditos antecipados; e
  - ✓ Restos a Pagar, que são as despesas empenhadas e não pagas até o dia 31 de dezembro do exercício, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/64, que se distinguem em processados e não processados.

### **c) 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. Nele são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- Transferências Financeiras Concedidas:
  - ✓ Transferências de Recursos Concedidas: são recursos repassados pela Prefeitura Municipal aos Órgãos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridades Social para execução de despesas, bem como transferências de recursos devolvidos pelos Órgãos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridades Social à Prefeitura Municipal.
- Pagamentos Extraorçamentários são divididos:
  - ✓ Valores Restituíveis, que representam os pagamentos de obrigações relativas e direitos relativas a consignações em folha, fianças, cauções, salário-família, salário-maternidade e outros créditos antecipados etc; e
  - ✓ Restos a Pagar, que são os pagamentos de despesas empenhadas e não pagas até o dia 31 de dezembro, referentes a exercícios anteriores, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/64, que se distinguem em processados e não processados.



ESTADO DA BAHIA  
**MUNICÍPIO DE ALAGOINHAS**  
Balço Financeiro

**d) Outras Operações Financeiras**

- As contas listadas no grupo de Outras Operações Financeiras correspondem a fatos relacionados a incorporações e desincorporações de ativos que resultem em alterações da posição de recursos financeiros do Município.

- No exercício financeiro de 2018 não houve incorporação e desincorporação de ativos financeiros.

**e) Saldo do Exercício Anterior e do Exercício Atual**

- As linhas de Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte correspondem aos saldos em espécie inicial e final registrados no Balço Patrimonial (Anexo 14) nas contas Caixas e Equivalentes de Caixa, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Em Espécie) e Investimentos Temporários (Em Espécie), conforme composição abaixo:

**Dos Saldos em Espécie**

**Saldo do Exercício Anterior**

|   |            |                      |
|---|------------|----------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa                 | R\$        | 52.468.971,24        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados   | R\$        | 72.211,20            |
| <b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior</b> | <b>R\$</b> | <b>52.541.182,44</b> |

**Saldo para o Exercício Seguinte**

|   |            |                      |
|---|------------|----------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa                     | R\$        | 57.795.316,49        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados       | R\$        | 79.485,72            |
| <b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b> | <b>R\$</b> | <b>57.874.802,21</b> |

  
JOAQUIM BELARMINO CARDOSO NETO  
PREFEITO Mat.19153

  
HAMAIANA RIOS ALMEIDA  
Contadora - CRC/BA 039251/O

