

**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**

Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 1

**ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Feira Nova**

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>43.761.613,32</b>	<b>29.789.838,27</b>
TESOURO		42.510.740,59	29.650.179,13
ORDINÁRIO		42.510.740,59	29.650.179,13
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS		250.872,73	0,00
ORDINÁRIO		250.872,73	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	0,00
GERAL TOTAL		0,00	139.659,14
OUTRAS FONTES DE RECURSOS		1.000.000,00	139.659,14
GERAL TOTAL		1.000.000,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>608.314,20</b>	<b>505.449,88</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO		608.314,20	505.449,88
ORÇAMENTÁRIA			
REPASSE RECEBIDO		608.314,20	505.449,88
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO		0,00	0,00
ORÇAMENTÁRIA			
PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS		0,00	0,00
PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS		0,00	0,00
PARA O RPPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>3.093.086,73</b>	<b>2.720.534,00</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.687.200,12	1.915.072,29
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		34.763,83	1.384.959,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.652.436,29	530.113,29
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.405.886,61	805.461,71
CONTRIBUIÇÃO AO RPPS		175.831,68	271.079,64
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	14.114,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		820.427,08	46.293,98
OUTROS DEPÓSITOS		0,00	22.407,78
PENSAO ALIMENTÍCIA		33.036,41	26.618,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		189.120,09	234.750,56
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		512,94	7.399,96
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		186.958,41	182.797,09
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>199.376,32</b>	<b>248.528,51</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		199.376,32	248.528,51
BANCOS		0,00	-272.450,88
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>27.139.918,14</b>	<b>16.712.003,36</b>
TESOURO		25.682.533,05	15.327.044,36
ORDINÁRIO		25.682.533,05	15.327.044,36
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS		507.959,19	1.384.959,00
ORDINÁRIO		507.959,19	1.384.959,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	0,00
GERAL TOTAL		0,00	0,00
OUTRAS FONTES DE RECURSOS		17.945.968,73	13.860.082,51
GERAL TOTAL		17.945.968,73	13.860.082,51
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>17.945.968,73</b>	<b>13.860.082,51</b>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		17.945.968,73	13.860.082,51
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE CONCEDIDO		17.945.968,73	13.860.082,51
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.354.790,09</b>	<b>2.492.888,47</b>
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		592.071,93	1.799.012,58
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		186.510,61	764.552,78
RP PROCESSADOS PAGOS		405.561,32	1.034.459,80
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		762.718,16	693.875,89
CONTRIBUIÇÃO AO RPPS		159.821,57	170.366,36
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		141.210,75	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		28.644,29	5.497,97
OUTROS DEPÓSITOS		0,00	17.790,69
PENSAO ALIMENTÍCIA		38.127,80	32.481,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		206.036,96	288.684,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	729,43
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		188.876,79	178.324,90
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.221.713,61</b>	<b>199.376,32</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.221.713,61	199.376,32
BANCOS		0,00	-272.420,49
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		199.376,32	459.745,85
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		1.022.337,29	11.368,92



Documento Assinado Digitalmente por: PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA, DANILSON CANDIDO GONZAGA  
Acesse em: <https://eccc.tec.pe.gov.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: cdb8d246-3acd-441e-bdc4-2a51b9b58564

**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 DEZEMBRO(31/12/2022)

Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Feira Nova

INGRESSOS		DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		199.376,32	497.334,19	CONTA ÚNICA RPPS		0,00	682,04
CAIXA		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		0,00	8.844,33			47.662.390,57	33.264.350,66
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	14.800,87	<b>TOTAL</b>			
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>47.662.390,57</b>	<b>33.264.350,66</b>				



Documento Assinado Digitalmente por: PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA, DANILSON CANDIDO GONZAGA  
 Acesse em: <https://efce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cdb8d246-3acd-441e-bdc4-2a51b9b58564



## NOTA EXPLICATIVA

### DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO DE 2022

#### APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 16.621.695,18 (superavitário).



## **RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### **Bases de mensuração utilizadas:**

- a) O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- b) A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- c) Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- d) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- e) Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de



contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

f) O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

#### **MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

#### **MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

### **INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

#### **I. RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

**Destinação Ordinária:** é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

**Destinação Vinculada:** é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		
Descrição	2022	2021
Ordinária	42.510.740,59	29.650.179,13
Vinculada	250.872,73	139.659,14
Total	43.761.613,32	29.789.838,27

#### **II. TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentária ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da



transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas Transferências Financeiras Concedidas.

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		
Descrição	2022	2021
Transferências Financeiras recebidas	608.314,20	505.449,88
Total	608.314,20	505.449,88

### III. RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

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

RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS		
Descrição	2022	2021
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.687.200,12	1.915.072,29
Depósitos restituíveis e valores vinculados	1.405.886,61	805.461,71
Total	3.093.086,73	2.720.534,00

### IV. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

**Destinação Ordinária:** é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

**Destinação Vinculada:** é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
Descrição	2022	2021
Ordinária	25.682.533,05	15.327.044,36
Vinculada	507.959,19	1.384.959,00
Total	27.139.918,14	16.712.003,36

### V. TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias e representam a contrapartida das transferências financeiras recebidas.

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		
Descrição	2022	2021
Transferências Financeiras Concedidas	17.945.968,73	13.860.082,51
Total	17.495.968,73	13.860.082,51

### VI. PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

São evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como pagamento de restos a pagar e obrigações que representam ingressos extra orçamentários.

PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS		
Descrição	2022	2021
Pagamento de Restos a Pagar Processados	592.071,93	1.799.012,58
Depósitos restituíveis e valores vinculados	762.718,16	693.875,89
Total	1.354.790,09	2.492.888,47



## VII. SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

Representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4320/64.

O valor em espécie para o exercício seguinte, de R\$ 1.221.713,61 é compatível com o saldo em conciliações, fluxo de caixa e balanço patrimonial.

SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE		
Descrição	2022	2021
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.221.713,61	199.376,32
Total	1.221.713,61	199.376,32

Feira Nova, 31 de dezembro de 2022.

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador

### DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis da Prefeitura do Município de Feira Nova, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Feira Nova, 31 de dezembro de 2022.

Danilson Candido Gonzaga  
Prefeito

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador