

# BALANÇO financeiro



## ASPECTOS GERAIS

- = demonstra:
  - receita e despesa orçamentárias,
  - recebimentos e pagamentos **extraorçamentários**
  - saldos em espécie provenientes do exercício anterior
  - saldos que se transferem para o exercício seguinte
- é **mais abrangente** que o orçamento (evidencia também aspectos extraorçamentários)
- os **restos a pagar** do exercício serão computados na receita **extraorçamentária** (para compensar sua inclusão na despesa orçamentária) CAI MUITO!

INGRESSOS	DISPÊNDIOS
<b>ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>ORÇAMENTÁRIOS</b>
Receitas Correntes	Educação
Receitas de Capital	Saúde
	(...)
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>
Cota	Cota
Repasso	Repasso
Sub-repasso	Sub-repasso
<b>INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>
Ingressos de Depósitos	Devolução de Depósitos
Inscrição de Restos a Pagar	Restos a Pagar Pagos <b>ATENÇÃO!</b>
Disponibilidade do Período Anterior	Disponibilidade para Período Seguinte
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>

# BALANÇO FINANCEIRO

## ESTRUTURA SEGUNDO O MCASP

**! IMPORTANTE!**

INGRESSOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (1)</b>			
Ordinária			
Vinculada			
Recursos Vinculados à Educação			
Recursos Vinculados à Saúde			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			
Recursos Vinculados à Seguridade Social			
(...)			
Outras Destinações de Recursos			
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (2)</b>			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS			
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (3)</b>			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Inscrição de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Recebimentos Orçamentários			
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (4)</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
<b>TOTAL (5) = (1 + 2 + 3 + 4)</b>			

DISPÊNDIOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (6)</b>			
Ordinária			
Vinculada			
Recursos Destinados à Educação			
Recursos Destinados à Saúde			
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS			
Recursos Destinados à Seguridade Social			
(...)			
Outras Destinações de Recursos			
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (7)</b>			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS			
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (8)</b>			
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados			
Pagamento de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Pagamentos Orçamentários			
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (9)</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
<b>TOTAL (10) = (6 + 7 + 8 + 9)</b>			

# BALANÇO FINANCEIRO



## ELABORAÇÃO ||

- seguirá as seguintes **classes**:
  - **Classe 1** (Ativo) e **2** (Passivo)
    - Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários,
    - saldo em espécie do exercício anterior
    - saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte
  - **Classe 3** (Variações Patrimoniais Diminutivas)
    - Transferências Financeiras Concedidas
  - **Classe 4** (Variações Patrimoniais Aumentativas)
    - Transferências Financeiras Recebidas
  - **Classe 5** (Orçamento Aprovado)
    - Inscrição de Restos a Pagar
  - **Classe 6** (Execução do Orçamento)
    - Receita Orçamentária
    - Despesa Orçamentária
    - Pagamento de Restos a Pagar

## NOTAS EXPLICATIVAS

- Eventuais ajustes relacionados a **operações que impactem significativamente** o balanço financeiro devem ser evidenciadas em notas explicativas.
- Detalhamento das **deduções da receita** orçamentária por fonte/destinação de recursos (também pode estar em quadros anexos ao B.F.)



## ANÁLISE DO BALANÇO ||

- visa identificar o **Resultado Financeiro**  

 = variável fluxo

$$\text{RESULTADO FINANCEIRO} = \text{TOTAL DE INGRESSOS} - \text{TOTAL DE DISPÊNDIOS}$$

$$\text{RESULTADO FINANCEIRO} = \text{SALDO ATUAL} - \text{SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR}$$

 para o exercício seguinte

- Resultado Financeiro **positivo** indica **equilíbrio financeiro**  

 mas não corresponde necessariamente a um bom desempenho da gestão financeira (pode decorrer do aumento do endividamento público, por exemplo)