



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 orçamentário (evidencia também aspectos extraorçamentários)
 - os **restos a pagar** do exercício serão computados na receita **extraorçamentária** (para compensar sua inclusão na despesa orçamentária)  **CAI MUITO!**

ESTRUTURA

SEGUNDO A LEI 4.320/64

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

BALANÇO FINANCEIRO

ESTRUTURA

SEGUNDO O MCASP



INGRESSOS

EXERCÍCIO
ATUAL

EXERCÍCIO
ANTERIOR

RECEITA ORÇAMENTÁRIA (1)

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

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (2)

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

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (3)

Inscrição de Restos a Pagar Não Processados

Inscrição de Restos a Pagar Processados

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Outros Recebimentos Orçamentários

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (4)

Caixa e Equivalentes de Caixa

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

TOTAL (5) = (1 + 2 + 3 + 4)

DISPÊNDIOS

EXERCÍCIO
ATUAL

EXERCÍCIO
ANTERIOR

DESPESA ORÇAMENTÁRIA (6)

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

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (7)

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

PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (8)

Pagamento de Restos a Pagar Não Processados

Pagamento de Restos a Pagar Processados

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Outros Pagamentos Orçamentários

SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (9)

Caixa e Equivalentes de Caixa

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

TOTAL (10) = (6 + 7 + 8 + 9)

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

RESULTADO FINANCEIRO = TOTAL DE INGRESSOS – TOTAL DE DISPÊNDIOS

RESULTADO FINANCEIRO = SALDO ATUAL – 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)