

ITEM 3

Balanço Financeiro (Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da 5ª Edição, Portaria STN nº 437, de 12 de julho de 2012 e Portaria Conjunta MF e STN nº 02, de 13 de julho de 2012.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2014

1 de 5

DEZEMBRO

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	37.983.148,70	33.305.219,90	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	43.745.825,88	41.566.346,64
TESOURO	41.509.928,23	36.574.603,35	TESOURO	43.745.825,88	40.912.300,33
ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	22.252.735,39	20.067.773,81	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	22.127.361,09	19.513.641,17
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	792.347,75	ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	664.352,70
ASSISTÊNCIA SOCIAL	670.507,53	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL	750.409,06	0,00
EDUCAÇÃO	1.466.068,13	1.067.475,37	EDUCAÇÃO	602.787,02	1.617.975,11
EDUCAÇÃO	11.223.765,36	9.863.370,29	EDUCAÇÃO ESPECIAL	15.928,00	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB	5.896.851,82	4.783.636,13	EDUCAÇÃO-FUNDEB	12.821.851,46	11.904.258,61
SAÚDE	-3.526.779,53	-3.269.383,45	SAÚDE	7.427.489,25	7.212.072,74
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	5.687.887,45	3.658.387,05	RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE	0,00	654.046,31
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	5.687.887,45	3.658.387,05	DESPESA-VINCULADOS	0,00	654.046,31
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	3.658.387,05	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	5.687.887,45	4.843.719,81
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO COM EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	5.687.887,45	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	5.687.887,45	4.843.719,81
REPASSE RECEBIDO	13.313.118,03	-12.893.565,75	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	5.687.887,45	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	8.947.699,51	-15.829.691,58	REPASSE CONCEDIDO	0,00	4.843.719,81
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)	0,00	1.031.204,60	REPASSE FINANCEIRO CONCEDIDO	7.149.014,46	4.564.559,12
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	8.947.699,51	-16.860.896,18	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.427.848,45	3.417.882,82
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.275.445,67	2.934.908,83	RESTOS A PAGAR (PAGOS)	210.055,07	1.137.904,82
CONSIGNAÇÕES	415.741,73	364.171,05	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	4.217.793,38	2.279.978,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.239.887,01	1.663.828,32	RP PROCESSADOS PAGOS	2.631.193,16	1.145.459,30
INSS	42.722,18	26.175,25	CONSIGNAÇÕES	217.365,88	191.733,47
ISS	162.259,84	151.539,74	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.016.607,70	52.245,35
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	18.413,37	6.402,24	INSS	29.902,99	15.124,67
PENSÃO ALIMENTÍCIA	35.431,98	0,00	ISS	83.285,83	103.204,03
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	63,29	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	17.498,06	6.402,24
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	1.360.719,27	722.792,23	PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.266.532,70	776.749,54
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	207,00	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	89.972,85	1.217,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	89.972,85	1.217,00	CRÉDITOS A RECEBER	0,00	1.217,00
CRÉDITOS A RECEBER	0,00	1.217,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	89.972,85	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	89.972,85	0,00	PAGO	3.674.061,74	3.271.652,42
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	3.272.635,35	2.745.240,67	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	246,79	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	3.272.635,35	2.745.240,67	PAGO	3.673.814,95	3.124.811,24
CONTA ÚNICA	60.256.789,53	26.815.281,87	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		
TOTAL			CAIXA		
			CONTA ÚNICA		

Sandoval

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

Carlos Bezerra de Oliveira

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714-0

Exercício de 2014

CONSOLIDADO

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual
		CONTA ÚNICA - RPPS	
		TOTAL	
			146.841,18
		60.256.789,53	54.246.277,99

Sandoval
SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34


NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETARIA DE FINANÇAS
831.168.934-20


CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714-0

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO

Exercício de 2014

3 de 5

NOTA EXPLICATIVA

Critérios contábeis adotados para o Balanço Financeiro

Aspectos Gerais.

a) 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 provenientes 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;

b) 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;

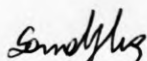
Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias.

a) 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..

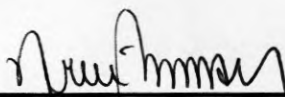
b) De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimentos Extra-Orçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Extra-Orçamentárias.

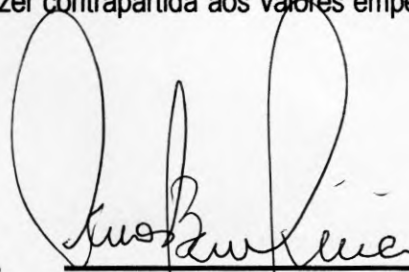
a) As contas listadas no grupo de receitas extra-orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.



SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34



NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
831.168.934-20



CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714- O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO

Exercício de 2014

4 de 5

NOTA EXPLICATIVA

b) A seguir, listamos o significado dos principais grupos contas apresentados no grupo de receitas extra-orçamentárias:

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, em 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 extra-orçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

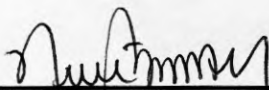
a) As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação Despesas Extra-Orçamentárias.

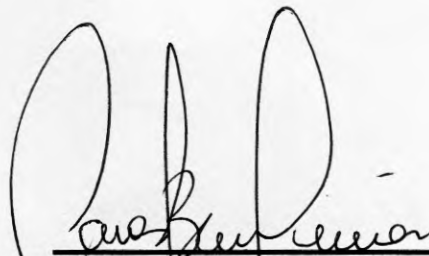
a) As contas listadas no grupo de despesas extra-orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.



SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34



NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
831.168.934-20



CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714- O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO

Exercício de 2014

5 de 5

NOTA EXPLICATIVA

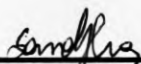
b) A seguir, listamos o significado dos principais grupos contas apresentados no grupo de despesa extra-orçamentárias:

1. CONSIGNAÇÕES – Representa o somatório dos valores entregues em confiança ou em consignações, geralmente retidas em folhas de pagamento de empregados ou servidores e ou pagamentos referentes a compras de bens e serviços.

Análise do Resultado apurado.

a) análise e a verificação do Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2014 (ou final de 2013) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar no saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2014.

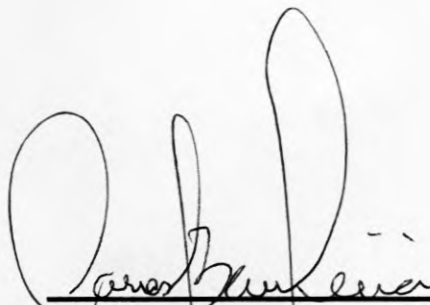
b) Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível é de R\$ 3.674.061,74, saldo para o exercício seguinte.



SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34



NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
831.168.934-20



CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714-0