



CUPIRA

o importante é cuidar das pessoas

Rua Des. Felismino Guedes, 135
Centro, Cupira - PE / CEP: 55460-000
Fone: (81) 3738.0017

www.cupira.gov.br

ITEM – 04

Balanço Financeiro do município (Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para 2015.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

1 of 4

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA			DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
TESOURO	39.047.281,47	45.262.611,42	TESOURO	47.453.646,80	58.440.429,82
ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	42.887.698,90	48.789.390,95	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	47.453.646,80	58.440.429,82
ASSISTÊNCIA SOCIAL	23.590.101,45	22.294.331,23	ASSISTÊNCIA SOCIAL	24.004.086,02	27.893.657,66
EDUCAÇÃO	779.739,48	2.011.522,59	EDUCAÇÃO	768.516,52	2.251.227,18
EDUCAÇÃO-FUNDEB	1.273.901,09	1.466.068,13	EDUCAÇÃO-FUNDEB	667.772,62	602.787,02
SAÚDE	12.190.230,10	11.223.765,36	SAÚDE	0,00	15.928,00
CONTRIBUIÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	5.053.726,78	11.793.703,64	CONTRIBUIÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	14.529.350,39	12.821.851,46
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	-3.840.417,43	-3.526.779,53	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	7.483.921,25	14.854.978,50
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	5.948.833,49	10.939.835,67	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	5.948.833,49	5.687.887,45
REPASSE RECEBIDO	5.948.833,49	10.939.835,67	REPASSE RECEBIDO	5.948.833,49	5.687.887,45
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	14.221.577,78	18.194.869,17	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	6.736.395,94	9.441.275,34
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)	9.637.168,20	12.090.807,68	RESTOS A PAGAR (PAGOS)	3.385.952,84	5.612.904,19
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	9.637.168,20	12.090.807,68	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	9.325,63	336.710,36
CONSIGNAÇÕES	4.483.478,45	6.010.561,32	RP PROCESSADOS PAGOS	3.376.627,21	5.276.193,83
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	412.794,32	837.506,48	CONSIGNAÇÕES	3.248.619,17	3.734.870,98
INSS	2.497.097,11	3.000.432,09	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	199.032,18	436.788,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	52.678,18	111.573,01	INSS	1.537.759,19	1.467.756,14
PENSÃO ALIMENTÍCIA	93.364,83	278.195,92	ISS	30.806,50	85.963,33
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	33.374,01	27.386,01	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	86.766,43	137.644,14
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	3.557,00	70.863,96	PENSÃO ALIMENTÍCIA	34.031,90	25.720,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	126,58	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3.468,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.390.613,00	1.684.063,27	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.356.754,97	1.580.998,67
CRÉDITOS A RECEBER	0,00	414,00	CRÉDITOS A RECEBER	101.823,93	93.500,17
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	100.931,13	93.500,17	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	97.910,13	93.500,17
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	97.805,33	93.500,17	PAGO	3.913,80	0,00
PAGO	3.125,80	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	2.752.012,59	5.354.452,22
CONTAS ÚNICAS	3.673.196,08	3.272.635,35	CONTAS ÚNICAS	0,00	246,79
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	3.673.196,08	3.272.635,35	SALDOS DO EXERC. SEGUINTE	2.752.012,59	5.354.205,43
TOTAL	62.890.888,82	77.669.951,61	TOTAL	62.890.888,82	78.924.044,83

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017.714-0

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

2 of 4

CONSOLIDADO

INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
				Exercício Anterior

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
 PREFEITO
 333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 CRC-PE: 017.714-O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

3 of 4

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO

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 proveniente 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.

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

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017.714-O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

4 of 4

NOTA EXPLICATIVA

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.

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 têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2015 (ou final de 2014) 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 2015.

b) Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, recebimentos extra-orçamentários no montante de R\$ 4.483.478,45 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, quatrocentos e setenta e oito reais e quarenta e cinco centavos), referem-se ao ingresso de receitas extra-orçamentárias, oriundas de valores descontados/ consignados em folhas, pensões alimentícias e empréstimos consignados.

c) Os valores foram repassados para os respectivos órgãos para as entidades competentes no montante de R\$ 3.385.952,84.

d) Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2015 no montante de R\$ 9.637.168,20 (nove milhões, seiscentos e trinta e sete mil, cento e sessenta e oito reais e vinte centavos).

e) Houve inscrição de Restos a Pagar Processados de exercícios anteriores no montante de R\$ 11.240.252,44 (onze milhões, duzentos e quarenta mil, duzentos e cinquenta e dois reais e quarenta e quatro centavos).

f) Foram pagos Restos a Pagar processados e não processados o montante de R\$ 3.385.952,84.

g) Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 2.752.012,59, saldo para o exercício seguinte.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017.714-0