Av. Desembargador Felismino Guedes, 135
Centro - Cupira - PE | CEP 55460-000
CNPJ: 10.191.799/0001-02
Telefone: (81) 3738.1370 | www.cupira.pe.gov.br

ITEM – 06

Balanço Patrimonial do município (Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64), evidenciando, ao lado das contas contábeis, os seus atributos legais (indicador do superávit financeiro - atributos Financeiro [F] e Permanente [P]), acompanhado das respectivas notas explicativas, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente em 2016.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2016

DEZEMBRO(31/12/2016)

CONSOLIDADO

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**4.285.031,56**	**4.325.076,03**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**2.234.530,73**	**2.752.012,59**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**2.234.530,73**	**2.752.012,59**
CONTA ÚNICA	F	2.234.530,73	2.752.012,59
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**1.864.767,42**	**1.408.066,08**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**1.864.767,42**	**1.408.066,08**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	1.864.767,42	1.408.066,08
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**185.733,41**	**164.997,36**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**185.733,41**	**164.997,36**
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	2.065,18	34,28
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	447,89	447,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	F	1.581,36	1.581,36
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	P	181.638,98	162.933,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**21.723.231,48**	**17.395.534,95**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**4.426.403,63**	**4.646.016,23**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		**4.426.403,63**	**4.646.016,23**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	4.918.226,26	5.162.240,26
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-491.822,63	-516.224,03
IMOBILIZADO		**17.296.827,85**	**12.749.518,72**
BENS MÓVEIS		**5.526.716,14**	**5.468.525,44**
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	P	1.010,00	1.010,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	11.365,30	6.476,30
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	116.788,20	116.672,20
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	47.942,62	26.156,62
VEÍCULOS	P	117.413,82	113.413,82
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	20.348,30	12.526,30
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	5.211.847,90	5.192.270,20
BENS IMÓVEIS		**11.770.111,71**	**7.280.993,28**
INSTALAÇÕES	P	906.509,58	901.509,58
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	4.539,99	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	71.637,53	71.237,53
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	10.787.424,61	6.308.246,17
TOTAL		**26.008.263,04**	**21.720.610,98**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**34.403.464,63**	**30.873.307,27**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		**17.486.506,59**	**14.163.180,29**
PESSOAL A PAGAR		**1.119.576,61**	**1.764.937,54**
PESSOAL A PAGAR	F	1.119.165,36	1.763.197,39
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	F	411,25	1.740,15
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		**17.600,00**	**16.548,00**
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	17.600,00	16.548,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**16.349.329,98**	**12.381.694,75**
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	16.167.336,12	12.111.043,44
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	181.993,86	270.651,31
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO		**0,00**	**0,00**
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	F	0,00	29.306,30
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	F	0,00	151.947,68
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	P	0,00	-29.306,30
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	P	0,00	-151.947,68
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**5.190.560,99**	**6.532.986,37**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**5.190.560,99**	**6.532.986,37**
FORNECEDORES NACIONAIS	F	5.167.586,59	6.484.243,24
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	22.974,40	48.743,13
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**11.726.397,05**	**10.177.140,61**
VALORES RESTITUÍVEIS		**11.726.397,05**	**10.177.140,61**
CONSIGNAÇÕES	F	11.726.397,05	10.177.140,61
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**47.147.676,51**	**43.646.714,48**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		**40.311.045,51**	**37.116.065,13**
PESSOAL A PAGAR		**470.338,60**	**662.186,28**
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	P	470.338,60	662.186,28
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**39.840.706,91**	**36.453.878,85**
INSS A PAGAR	P	39.840.706,91	36.453.878,85
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**6.707.558,80**	**6.451.440,28**
FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**6.707.558,80**	**6.451.440,28**
FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.707.558,80	6.451.440,28
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**129.072,20**	**79.209,07**
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**129.072,20**	**79.209,07**
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	P	129.072,20	79.209,07
TOTAL PASSIVO		**81.551.141,14**	**74.520.021,75**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**-55.542.878,10**	**-52.799.410,77**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2016

DEZEMBRO(31/12/2016)

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior
			RESULTADOS ACUMULADOS		**-55.542.878,10**	**-52.799.410,77**
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**-55.680.886,15**	**-52.937.418,82**
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-3.134.862,19	-2.873.720,72
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-57.285.969,38	-57.609.895,54
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	391.394,86	3.197.646,88
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	5.360,45	5.360,45
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	4.343.190,11	4.343.190,11
			LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS		**138.008,05**	**138.008,05**
			LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	138.008,05	138.008,05
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-55.542.878,10**	**-52.799.410,77**
			TOTAL		**26.008.263,04**	**21.720.610,98**

ATIVO FINANCEIRO	2.238.625,16	2.754.076,12	PASSIVO FINANCEIRO (34.403.464,63)+ Restos não Processado(0,00)	34.403.464,63	31.054.561,25
ATIVO PERMANENTE	23.769.637,88	18.966.534,86	PASSIVO PERMANENTE	47.147.676,51	43.465.460,50
			SALDO PATRIMONIAL	-55.542.878,10	-52.799.410,77

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercicio de 2016

DEZEMBRO(31/12/2016)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			COMPENSAÇÕES	**0,00**	**1.868.259,85**
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	0,00	1.868.259,85
			TOTAL	**0,00**	**1.868.259,85**

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

GOVERNO MUNICIPAL 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

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE OS BALANÇOS DE 2016

Nota 1 – Apresentação do Município

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 26.490 habitantes (http://www.ibge.gov.br/cidadesat), está situado à 167 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 95,156 km².

Uma melhor caracterização do município pode ser analisada no quadro a seguir:

Descrição	Valor/Qde	Unidade
População estimada 2016	23.909	Pessoas
Área da unidade territorial - 2015	95,156	km²
Estabelecimentos de Saúde SUS	14	estabelecimentos
Matrícula - Ensino fundamental - 2015	3.885	matrículas

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

Matrícula - Ensino médio - 2015	899	matrículas
Número de unidades locais	334	unidades
Pessoal ocupado total	2.672	pessoas
PIB per capita a preços correntes - 2014	8.992,26	reais
População residente	23.390	pessoas
População residente - Homens	11.050	pessoas
População residente - Mulheres	12.340	pessoas
População residente alfabetizada	15.265	pessoas
População residente que freqüentava creche ou escola	7.422	pessoas
População residente, religião católica apostólica romana	17.388	pessoas
População residente, religião espírita	-	pessoas
População residente, religião evangélicas	4.504	pessoas
Valor do rendimento nominal médio mensal, por situação do domicílio - Rural	725,79	reais
Valor do rendimento nominal médio mensal, por situação do domicílio - Urbana	1.140,51	reais
Valor do rendimento nominal mediano mensal per capita - Rural	182,67	reais
Valor do rendimento nominal mediano mensal per capita - Urbana	270,75	reais
Índice de Desenvolvimento Humano Municipal - 2010 (IDHM 2010)	0,592	

A Contabilidade Geral do Município apresenta a Prestação de Contas, relativo ao exercício financeiro de 2016, enviada à Egrégia Corte de Contas do Estado do Pernambuco conforme Resolução do TCE/PE nº 037 e 038/2015.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

As Demonstrações Contábeis evidenciam os resultados das gestões Orçamentária, Financeira e Patrimonial, elaborados com base nos critérios e princípios constantes nas Leis Federais n° 4.320/64, Lei Complementar n° 101/2000 – LRF e em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicados ao Setor Público.

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Cupira

b) Poder Legislativo

c) Fundo Municipal de Saúde

d) Fundo Municipal de Assistência Social

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Município vem a adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis do Município, foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão passam por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício, assim vejamos:

1 – Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;

2 – Restos a Pagar não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial;

3 – Conforme Resolução TCE - PE nº 02 de 08 de março de 2017, o qual acrescentou a redação para a Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64), incluiu o Quadro das Variações Patrimoniais Qualitativas, ambos no modelo analítico, acompanhada das respectivas notas explicativas, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente em 2016.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

A contabilização das variações patrimoniais, é feita no sistema FIORILLI S/C LTDA Software, permitindo que sejam abrangidos os atos e fatos relativos a Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial, bem como os Independentes da Execução Orçamentária.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

Com relação à avaliação do Ativo, o SAAE vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que em 2016, os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.

As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.

Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado.

O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, e em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor é obtido com base no valor patrimonial definido nos termos da doação, ou na falta deste, em avaliação de valor justo de mercado.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Objetivando facilitar a interpretação das Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas relativas a cada uma delas serão apresentadas da seguinte forma:

BALANÇO PATRIMONIAL

Critérios contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

Aspectos Gerais.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

a) O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

b) Pode-se usar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

a) Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

b) Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

c) Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

d) Contas de Compensação – compreende os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Critérios contábeis de Mensuração dos Ativos

a) Ativo Circulante – O ativo circulante está demonstrado pelo seu valor de realização. Assim devem satisfazer os seguintes critérios:

- Estão disponíveis para realização imediata;
- Têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

b) Ativo não Circulante – Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

c) Durante o exercício em foco foram incorporados ao patrimônio os bens móveis adquiridos no exercício

Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos.

a) Passivo circulante – Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados até doze meses após a data das demonstrações contábeis, sendo dividido da seguinte forma:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo** – Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

- **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo** – Compreende as obrigações financeiras da entidade a titulo de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos em até doze meses.

- **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo** – Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

decorrentes dessas obrigações.

- **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** – Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento em até doze meses.

- **Demais Obrigações a Curto Prazo** – Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

- **Provisões a Curto Prazo** – Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com prazo provável em até doze meses.

b) Passivo Não Circulante – Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante, sendo composto pelos seguintes grupos de contas:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo** – Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** – Compreende as obrigações financeiras da entidade a titulo de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos após doze meses da data das demonstrações contábeis.

- **Fornecedores a Longo Prazo** – Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

atividades operacionais da entidade, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

- **Obrigações Fiscais a Longo Prazo** – Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis.

- **Demais Obrigações a Longo Prazo** – Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

- **Provisões a Longo Prazo** – Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com prazo provável após doze meses da data das demonstrações contábeis

- **Resultado Diferido** – Compreende o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008, composto de variação patrimonial aumentativa (VPA) diferida e o respectivo custo diferido.

c) Patrimônio Líquido – Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto. Seguem as definições:

- **Patrimônio Social e Capital Social** – Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

- **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital** – Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

- **Reservas de Capital** – Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

- **Ajustes de Avaliação Patrimonial** – Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

- **Reservas de Lucros** – Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro liquido das entidades para finalidades especificas.

- **Demais Reservas** – Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

- **Resultados Acumulados** – Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquido das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

- **Ações / Cotas em Tesouraria** – Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2016)

NOTA EXPLICATIVA

Análise do Balanço Patrimonial.

a) Comparativo do Balanço Patrimonial apurado em 2016, com o exercício anterior:

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
ATIVO	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**% Exercício anterior**
Ativo Circulante	4.325.076,03	19,91%	4.285.031,56	16,48%	**-0,93%**
Ativo não Circulante	17.395.534,95	80,09%	21.723.231,48	83,52%	**24,88%**
Total	**21.720.610,98**	**100,00%**	**26.008.263,04**	**100,00%**	**19,74%**
PASSIVO					
Passivo Circulante	30.873.307,27	41,43%	34.403.464,63	42,19%	**11,43%**
Passivo não Circulante	43.646.714,48	58,57%	47.147.676,51	57,81%	**8,02%**
Total	**74.520.021,75**	**100,00%**	**81.551.141,14**	**100,00%**	**9,44%**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Patrimônio Social	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Resultados Acumulados	-52.799.410,77	100,00%	-55.542.878,10	100,00%	**5,20%**
Total	**-52.799.410,77**	**100,00%**	**-55.542.878,10**	**100,00%**	**5,20%**

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

ANÁLISE DO ATIVO

a) Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O Valor correspondente a esta conta contábil é de R$ 2.234.530,73.

a) No Ativo Circulante há o registro de "Outros créditos a receber e valores de curto prazo" no montante de R$ 185.733,41, que corresponde ao reconhecimento do ente recebedor. Deve reconhecer o direito a receber relativo às Transferências Constitucionais Legais no sistema de contas patrimonial no momento da arrecadação pelo ente Transferidor, ou seja, não houve o repasse integral dos recursos Federais (Saúde e Assistência Social) para o Município sendo reconhecida a diferença deste repasse no balanço.

b) Em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor público, o qual elenca os procedimentos contábeis para registro e controle da Dívida Ativa, o encaminhamento da inscrição, a movimentação dos créditos inscritos e a respectiva baixa, pela apuração de certeza e liquidez de valores inscritos, o Balanço Patrimonial evidencia tempestivamente a apuração de valores de curto e longo prazo.

c) No circulante devem ser registrados os valores inscritos cuja expectativa de recebimento é até o encerramento do próximo exercício. Portanto, a divisão da Dívida Ativa se estabelece de acordo com esta regra. A curto prazo foram reconhecidos o montante de R$ 1.864.767,42. Para o não circulante se evidenciou o valor de R$ 4.918.226,26. Os valores inscritos e atualizados se encontram em conformidade com a informação fornecida pelo Departamento Tributário Municipal.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

d) Com base no histórico de reconhecimento e para que o patrimônio público seja evidenciado adequadamente, é necessária a constituição de um ajuste para refletir as prováveis perdas de créditos tributários a receber, classificados no ativo circulante, decorrentes da inadimplência dos contribuintes, uma vez que tais fatos são recorrentes e interferem significativamente nos processos de tomada de decisão na gestão das entidades públicas. O método de constituição para ajustes de perdas de créditos relativos a tributos é pela média dos períodos anteriores. Foi constituído para o exercício o montante de R$ -491.822,63.

e) O imobilizado teve um crescimento real de R$ 4.547.309,13, o que corresponde a 17,48% do total de aumento do Imobilizado sobre o total de Ativo.

f) O ativo imobilizado foi reconhecido com base no valor de aquisição, produção ou construção, porém no que se refere ao registro de depreciação os bens não foram depreciados, consoante determinação da NBCT 16.10 – Avaliação e mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público, em função da ausência de critérios de avaliação e reavaliação.

g) O ativo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 19,74%. Isto se verifica no aumento do imobilizado, com aquisição de equipamentos e reformas e reconhecimento de direitos a receber do órgão transferidor.

ANÁLISE DO PASSIVO

a) No passivo Circulante, o valor de R$ 11.726.397,05 (onze milhões, setecentos e vinte e seis mil, trezentos e noventa e sete reais e cinco centavos), registrado como "Demais Obrigações a Curto Prazo" refere-se ao saldo das Contas Extra orçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

serviços e não recolhidos no exercício e exercício anterior, Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Divida Flutuante do Órgão.

b) Houve restos a pagar processados no exercício e de exercícios anteriores. O valor registrado a pagar corresponde ao montante de R$ 22.677.067,58.

c) O passivo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 9,42%. Este resultado houve influência da crise financeira o qual gerou impactos e aumento de preços aquisição de bens e execução dos serviços públicos.

d) A regra para evidenciação de dívidas é a mesma quando se trata de Circulante e não-circulante. A dívida de maior evidencia no balanço trata-se das Obrigações Vinculadas ao Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS) . O valor total registrado é de R$ 39.840.706,91 cuja representação corresponde a 48,85% do total do passivo. Cabe salientar que esta dívida foi atualizada em conformidade com os registros da Receita Federal o qual contempla, inclusive, o saldo de débitos pagas por meio de GPS/DARF nem consideradas eventuais reduções previstas em lei.

e) O saldo total de Precatórios da entidade encontra-se devidamente registrados nas contas 2.2.1.1.1.02. – Precatórios de Pessoal – Regime Especial, com saldo de precatórios de R$ 470.338,60. O ajuste de saldo realizado se refere às alterações ocorridas no saldo devedor, compatibilizando com a tabela de saldo devedor encaminhada pelo TJPE.

f) Os demais parcelamentos se referem a obrigações contraídas em exercícios anteriores, que estão sendo amortizadas mensalmente mediante acordos de parcelamento, e tem a seguinte composição:

1) **Parcelamento junto a CELPE:** Saldo remanescente com valores atualizados até 31/12/16 é do total de R$ 6.707.558,80

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

2) **Parcelamento junto a COMPESA:** através do contrato CT.CD.09.0.0261 com valores atualizados de R$ 129.072,20.

EVOLUÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO NOS ÚLTIMOS CINCO ANOS

Verifica-se a evolução do saldo patrimonial do município nos últimos cinco anos:

SALDO PATRIMONIAL	2012	2013	2014	2015	2016
Consolidado	-16.512.243,21	-17.825.571,47	-36.621.396,06	-52.799.410,77	**-55.542.878,10**

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1) Liquidez Corrente (LC) – Ativo Financeiro / Passivo Financeiro

LC = Ativo Financeiro (AF)= 2.238.625,16 = **0,07**
Passivo Financeiro (PF) 34.403.464,63

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

NOTA EXPLICATIVA

(fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.).

Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação desfavorável em que o Município tem saldo do AF que não poderá pagar suas dívidas registradas no PF.

2) Índice de Solvência (IS) – (Ativo Circulante + Ativo Não - Circulante) / (Passivo Circulante + Passivo Não - Circulante)

IS = Ativo Financeiro (AF) + Ativo Permanente = 26.008.263,04 = **0,32**
Passivo Financeiro (PF) + Passivo Permanente 81.551.141,14

Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente as suas obrigações e apresente uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

Neste caso, o Município obteve um índice inferior a 1, o que não garante a solvência de toda suas obrigações e apresenta resultado patrimonial deficitário, em decorrência de seu Ativo Real ser inferior ao Passivo Real, conforme pode ser verificado no respectivo Balanço Patrimonial.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2016

DEZEMBRO(31/12/2016)

CONSOLIDADO

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	**2.238.625,16**	**2.754.076,12**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**2.234.530,73**	**2.752.012,59**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	**2.234.530,73**	**2.752.012,59**
CONTA ÚNICA	2.234.530,73	2.752.012,59
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	**4.094,43**	**2.063,53**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	**4.094,43**	**2.063,53**
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2.065,18	34,28
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	447,89	447,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE P	1.581,36	1.581,36
TOTAL	**2.238.625,16**	**2.754.076,12**

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	**34.403.464,63**	**31.054.561,25**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	**17.486.506,59**	**14.163.180,29**
PESSOAL A PAGAR	**1.119.576,61**	**1.764.937,54**
PESSOAL A PAGAR	1.119.165,36	1.763.197,39
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	411,25	1.740,15
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	**17.600,00**	**16.548,00**
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	17.600,00	16.548,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	**16.349.329,98**	**12.381.694,75**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	181.993,86	270.651,31
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	16.167.336,12	12.111.043,44
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	**0,00**	**181.253,98**
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	**0,00**	**181.253,98**
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	0,00	29.306,30
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	0,00	151.947,68
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	**5.190.560,99**	**6.532.986,37**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	**5.190.560,99**	**6.532.986,37**
FORNECEDORES NACIONAIS	5.167.586,59	6.484.243,24
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	22.974,40	48.743,13
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	**11.726.397,05**	**10.177.140,61**
VALORES RESTITUÍVEIS	**11.726.397,05**	**10.177.140,61**
CONSIGNAÇÕES	11.726.397,05	10.177.140,61
TOTAL	**34.403.464,63**	**31.054.561,25**

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2016

DEZEMBRO(31/12/2016)

CONSOLIDADO

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	**2.046.406,40**	**1.570.999,91**
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	**1.864.767,42**	**1.408.066,08**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	**1.864.767,42**	**1.408.066,08**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	1.864.767,42	1.408.066,08
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	**181.638,98**	**162.933,83**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	**181.638,98**	**162.933,83**
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	181.638,98	162.933,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**21.723.231,48**	**17.395.534,95**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	**4.426.403,63**	**4.646.016,23**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	**4.426.403,63**	**4.646.016,23**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	4.918.226,26	5.162.240,26
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-491.822,63	-516.224,03
IMOBILIZADO	**17.296.827,85**	**12.749.518,72**
BENS MÓVEIS	**5.526.716,14**	**5.468.525,44**
BENS DE INFORMÁTICA	11.365,30	6.476,30
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	47.942,62	26.156,62
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	20.348,30	12.526,30
VEÍCULOS	117.413,82	113.413,82
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	1.010,00	1.010,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	116.788,20	116.672,20
DEMAIS BENS MÓVEIS	5.211.847,90	5.192.270,20
BENS IMÓVEIS	**11.770.111,71**	**7.280.993,28**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	71.637,53	71.237,53
INSTALAÇÕES	906.509,58	901.509,58
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	4.539,99	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	10.787.424,61	6.308.246,17
TOTAL	**23.769.637,88**	**18.966.534,86**

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	**0,00**	**-181.253,98**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	**0,00**	**-181.253,98**
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	**0,00**	**-181.253,98**
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	0,00	-29.306,30
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	0,00	-151.947,68
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	**47.147.676,51**	**43.646.714,48**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	**40.311.045,51**	**37.116.065,13**
PESSOAL A PAGAR	**470.338,60**	**662.186,28**
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	470.338,60	662.186,28
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	**39.840.706,91**	**36.453.878,85**
INSS A PAGAR	39.840.706,91	36.453.878,85
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	**6.707.558,80**	**6.451.440,28**
FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	**6.707.558,80**	**6.451.440,28**
FORNECEDORES NACIONAIS	6.707.558,80	6.451.440,28
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	**129.072,20**	**79.209,07**
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	**129.072,20**	**79.209,07**
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	129.072,20	79.209,07
TOTAL	**47.147.676,51**	**43.465.460,50**

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2016 — DEZEMBRO(31/12/2016) —

CONSOLIDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
SEM ESPECIFICAçãO	**575.776,71**
Administração Recursos Próprios	575.776,71
EDUCAÇÃO	0,00
ENSINO FUNDAMENTAL	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB	0,00
SAÚDE	0,00
SAÚDE-GERAL	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00
TESOURO	**-32.389.394,65**
Administração Recursos Próprios	-22.207.743,90
GERAL	20.602,14
EDUCAÇÃO	-239.438,42
ENSINO FUNDAMENTAL	-125.075,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB	-6.756.380,21
SAÚDE	-3.693.936,97
SAÚDE-GERAL	-7.232,06
ASSISTÊNCIA SOCIAL	162.639,75
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00
CONVÊNIOS	457.170,02
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE DESPESA-VINCULADOS	**-453.000,00**
Administração Recursos Próprios	-453.000,00
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	**101.778,47**
Administração Recursos Próprios	101.778,47
TOTAL (DEFICIT FINANCEIRO)	**-32.164.839,47**

SANDOVAL JOSE DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC-PE: 017714-O