

ITEM 6

Balanço Financeiro (Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente no exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

1 de 7

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	38.558.518,39	39.439.785,10	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	30.066.055,63	37.859.715,14
<u>ORDINÁRIO</u>	<u>22.936.683,08</u>	<u>44.395.856,32</u>	<u>ORDINÁRIO</u>	<u>14.812.412,95</u>	<u>37.859.715,14</u>
<u>VINCULADO</u>	<u>20.370.400,26</u>	<u>0,00</u>	<u>VINCULADO</u>	<u>15.253.642,68</u>	<u>0,00</u>
FUNDEB	12.536.173,41	0,00	FUNDEB	12.594.229,44	0,00
RECURSOS DE CONVENIOS	1.052.219,73	0,00	RECURSOS DE CONVENIOS	651.560,80	0,00
RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	6.782.007,12	0,00	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	2.007.852,44	0,00
<u>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</u>	<u>-4.748.564,95</u>	<u>-4.956.071,22</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	8.610.134,44	7.134.520,95
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	6.015,68	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>8.610.134,44</u>	<u>7.134.520,95</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>6.015,68</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO	8.610.134,44	7.134.520,95
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	6.015,68	0,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.532.967,67	4.974.767,05
EXTRA-ORÇAMENTARIA	3.783.612,22	9.680.121,91	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>1.314.608,29</u>	<u>3.097.742,07</u>
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>1.396.328,50</u>	<u>6.714.427,94</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	1.314.608,29	3.097.742,07
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.396.328,50	6.714.427,94	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.104.572,43</u>	<u>1.781.587,41</u>
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.273.496,77</u>	<u>2.870.256,40</u>	INSS	1.430.195,27	364.577,47
INSS	1.614.864,41	1.528.276,78	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	47.473,89	98.961,28
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	45.910,10	70.071,59	PENSÃO ALIMENTÍCIA	13.924,86	13.497,80
PENSÃO ALIMENTÍCIA	14.173,25	14.250,06	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	8.748,00	8.808,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	8.778,00	9.010,55	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	571.934,98	1.295.742,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	553.730,31	1.248.647,42	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	32.295,43	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	36.040,70	0,00	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>113.786,95</u>	<u>95.437,57</u>
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>113.786,95</u>	<u>95.437,57</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	113.786,95	95.437,57
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	113.786,95	95.437,57	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	793.487,92	654.499,37
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	654.499,37	1.503.595,50	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>793.487,92</u>	<u>654.499,37</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>654.499,37</u>	<u>1.503.595,50</u>	TOTAL	43.002.645,66	50.623.502,51
TOTAL	43.002.645,66	50.623.502,51			

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

2 de 7

NOTA EXPLICATIVA



Compreensão de todos os dados e informações

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

Informações Gerais

Nome da Entidade: Município de Cupira

Natureza Jurídica: 124-4 – Município (Pessoas jurídicas de direito público interno, entes dotados de autonomia e integrantes da República Federativa do Brasil)

Domicílio do Órgão: Av. Desembargador Felismino Guedes nº 135, Centro – Cupira – PE

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-1370

CNPJ: 10.191.799/0001-02

E-mail: financas.cupira@gmail.com

Site: www.cupira.pe.gov.br

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – José Maria Leite de Macedo

Vice Prefeito – José Ricardo de Araújo

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

3 de 7

NOTA EXPLICATIVA

Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 23.977 habitantes ([https:// cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama](https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama)), está situado à 173 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 95,155 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 100 de 30 de dezembro de 2016. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

4 de 7

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO

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;

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.

a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

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. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

b) Recebimentos Extraorçamentários

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.

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,

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

5 de 7

NOTA EXPLICATIVA

como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

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

d) Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extraorçamentários:

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balanço Financeiro INGRESSOS	Exercício Anterior		Exercício Atual	
	2016	%	2017	%
Receita Orçamentária	39.439.785,10	77,91%	38.558.518,39	89,67%
Transferências Recebidas	0,00	0,00%	6.015,58	0,01%
Receita Extraorçamentária	9.680.121,91	19,12%	3.783.612,22	8,80%
Saldo do Exercício Anterior	1.503.595,50	2,97%	654.499,37	1,52%
Total	50.623.502,51	100,00%	43.002.645,56	100,00%

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

6 de 7

NOTA EXPLICATIVA

DISPÊNDIOS				
Despesa Orçamentária	37.859.715,14	74,79%	30.066.055,63	69,92%
Transferências				
Concedidas	7.134.520,95	14,09%	8.610.134,44	20,02%
Despesa				
Extraorçamentária	4.974.767,05	9,83%	3.532.967,67	8,22%
Saldo p/ o Exercício				
Seguinte	654.499,37	1,29%	793.487,92	1,85%
Total	50.623.502,51	100,00%	43.002.645,66	100,00%

Houve queda de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 881.266,71, configurando frustração de Receita Orçamentária, que corresponde a uma queda de 2,23%.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2017 no montante de R\$ 1.396.328,50.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 793.487,92, saldo para o exercício seguinte.

e) Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	61,10
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso, tem-se um resultado orçamentário positivo que houve reflexos na variação positiva do saldo em espécie.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2017)

Exercício de 2017

7 de 7

NOTA EXPLICATIVA

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,21
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.