

ITEM 06

Balanço Financeiro do município (Anexo 13 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXI, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 6

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA				DESPESA ORÇAMENTÁRIA			
ORDINÁRIO		32.678.394,65	29.437.646,07	ORDINÁRIO		38.041.578,58	38.648.467,37
VINCULADO		14.593.500,89	14.371.853,72	VINCULADO		22.235.780,77	23.372.055,58
FUNDEB		13.491.451,33	13.144.525,77	FUNDEB		15.805.797,81	15.276.411,79
RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		1.102.049,56	1.227.327,95	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		14.650.714,50	14.715.578,57
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		42.928,79	23.173,35	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		8.456.466,77	8.271.883,21
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		42.928,79	23.173,35	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		8.456.466,77	8.271.883,21
REPASSE RECEBIDO		42.928,79	23.173,35	REPASSE CONCEDIDO		8.456.466,77	8.271.883,21
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		4.309.563,64	7.082.159,99	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		4.831.845,01	3.011.954,39
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.635.640,33	4.637.618,98	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.392.166,15	942.276,43
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.516.325,93	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.316.585,73	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.635.640,33	2.121.293,05	RP PROCESSADOS PAGOS		1.075.580,42	942.276,43
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.536.232,55	2.229.868,96	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.264.406,27	1.855.005,91
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.770.930,35	1.601.932,68	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.507.455,90	1.230.102,45
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		5.457,37	0,00	DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		4.378,94	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		12.251,36	19.091,43	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		12.667,05	20.148,42
PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.108,03	16.586,04	PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.662,86	16.876,66
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		177.532,85	35.155,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		174.202,77	27.857,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		507.992,91	512.549,89	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		507.618,59	512.280,26
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		50.959,68	44.553,92	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		47.420,16	47.740,42
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		137.690,76	214.672,05	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		175.272,59	214.672,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		83.224,82	103.595,37	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		111.180,61	103.595,37
FAMÍLIA PAGO				FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		54.465,94	111.076,68	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		64.091,98	111.076,68
MATERNIDADE PAGO				MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.776.016,08	793.487,92	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		2.070.513,69	1.776.016,08
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.776.016,08	793.487,92	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.070.513,69	1.776.016,08
CONTA ÚNICA		1.776.016,08	793.487,92	CAIXA		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		2.070.513,69	1.776.016,08
TOTAL		53.400.404,05	51.708.321,05	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
				TOTAL		53.400.404,05	51.708.321,05

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 of 6

NOTA EXPLICATIVA



Compromisso de todos por amor à nossa gente

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

Período de gestão: : 01/01/2019 a 31/12/2019

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.107 habitantes (<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 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 133 de 21 de Novembro de 2018. 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).

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 of 6

NOTA EXPLICATIVA

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 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª 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.

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 of 6

NOTA EXPLICATIVA

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, 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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 of 6

NOTA EXPLICATIVA

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 extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
INGRESSOS	2018	AV	2019	AV	AH
Receita Orçamentária	43.809.499,79	84,72%	47.271.895,54	88,52%	7,90%
Transferências Recebidas	23.173,35	0,04%	42.928,79	0,08%	0,00%
Receita Extraorçamentária	7.082.159,99	13,70%	4.309.563,64	8,07%	-39,15%
Saldo do Exercício Anterior	793.487,92	1,53%	1.776.016,08	3,33%	123,82%
Total	51.708.321,05	100,00%	53.400.404,05	100,00%	3,27%
DISPÊNDIOS	2018	AV	2019	AV	AH
Despesa Orçamentária	38.648.467,37	74,74%	38.041.578,58	71,24%	-1,57%
Transferências Concedidas	8.271.883,21	16,00%	8.456.466,77	15,84%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	3.011.954,39	5,82%	4.831.845,01	9,05%	60,42%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	1.776.016,08	3,43%	2.070.513,69	3,88%	16,58%
Total	51.708.321,05	100,00%	53.400.404,05	100,00%	3,27%

Houve aumento de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 3.462.395,75, correspondente a um aumento de 7,90%.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2019 no montante de R\$ 1.635.640,33. E não houve inscrição em Restos a Pagar não processados no exercício.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 of 6

NOTA EXPLICATIVA

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 2.070.513,69, saldo para o exercício seguinte.

e) Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro

Não existe ajustes relacionados às retenções e outras operações que impactaram o Balanço no exercício.

f) O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos

não há dedução da receita orçamentária desta entidade.

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	31,34
	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.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,17
	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.