

ITEM 08

Balanço Patrimonial do município (Anexo 14 da Lei Federal nº. 4.320/64), evidenciando ao lado das contas contábeis o “Indicador do Superávit Financeiro - Atributos Financeiro [F] e Permanente [P]” (atributo legal da conta contábil), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, 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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 20

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		6.556.548,59	3.380.493,86	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		4.800.519,38	3.766.411,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.070.513,69	1.776.016,08	PESSOAL A PAGAR		2.186.902,87	1.422.609,64
CONTA ÚNICA	1 F	2.070.513,69	1.776.016,08	PESSOAL A PAGAR		95.925,57	792,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		4.447.487,53	1.603.361,33	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	6 F	54.085,94	792,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		4.492.411,65	1.781.512,59	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		41.839,63	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	2 P	4.118.569,42	1.781.512,59	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	6 F	1.421.817,64	1.421.817,64
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	2 P	373.842,23	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	6 F	669.159,66	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-44.924,12	-178.151,26	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.665.841,00	1.718.511,69
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	2 P	-44.924,12	-178.151,26	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		1.665.841,00	1.718.511,69
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		37.581,83	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	7 F	1.634.468,20	1.703.198,69
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		37.581,83	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	7 F	31.372,80	15.313,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	27.955,79	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		7.457,27	0,00
FAMÍLIA PAGO				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		7.457,27	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	9.626,04	0,00	PIS/PASEP A RECOLHER	8 F	7.457,27	0,00
MATERNIDADE PAGO				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		940.318,24	625.289,91
ESTOQUES		965,54	1.116,45	VALORES RESTITUÍVEIS		882.116,19	610.289,91
ALMOXARIFADO		965,54	1.116,45	CONSIGNAÇÕES	8 F	881.037,76	610.289,91
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	3 P	965,54	1.116,45	DEPÓSITOS JUDICIAIS	8 F	1.078,43	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		27.825.036,92	23.510.211,88	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		58.202,05	15.000,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		5.894.157,91	5.632.355,31	CONSÓRCIOS A PAGAR	8 F	58.202,05	15.000,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		5.894.157,91	5.632.355,31	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		50.507.808,41	53.786.162,35
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	2 P	6.549.064,35	6.258.172,57	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		43.933.491,68	46.746.155,77
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2 P	-654.906,44	-625.817,26	PESSOAL A PAGAR		70.789,68	274.972,66
IMOBILIZADO		21.930.879,01	17.877.856,57	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	10 P	70.789,68	274.972,66
BENS MÓVEIS		5.510.189,54	4.555.410,15	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		43.862.702,00	46.471.183,11
BENS DE INFORMÁTICA	5.E P	223.299,67	147.455,92	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	10 P	43.862.702,00	46.357.452,54
VEÍCULOS	5.E P	617.551,59	489.962,00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	10 P	0,00	90.543,18
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.E P	338.320,33	116.332,53	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	10 P	0,00	23.187,39
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	5.E P	45.352,70	39.097,50	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.428.685,70	6.981.758,46
COMUNICAÇÃO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.428.685,70	6.981.758,46
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.E P	437.815,23	26.665,23	FORNECEDORES NACIONAIS	11 P	6.428.685,70	6.981.758,46
DEMAIS BENS MÓVEIS	5.E P	3.847.850,02	3.735.896,97	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		120.667,55	0,00
BENS IMÓVEIS		16.481.193,14	13.334.998,54	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		120.667,55	0,00
INSTALAÇÕES	5.E P	901.509,58	901.509,58	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	11 P	55.104,11	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	5.E P	841.156,07	826.856,29	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A	11 P	65.563,44	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	5.E P	14.738.527,49	11.606.632,67	RECOLHER			
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-60.503,67	-12.552,12	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		24.963,48	58.248,12
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	5.C P	-60.503,67	-12.552,12	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		24.963,48	58.248,12
TOTAL		34.381.585,51	26.890.705,74	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11 P	24.963,48	58.248,12

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 of 20

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL PASSIVO				55.308.327,79			
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				57.552.573,59			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-20.926.742,28	-30.661.867,85	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00	PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00	RESULTADOS ACUMULADOS		-20.926.742,28	-30.661.867,85
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-20.926.742,28	-30.661.867,85	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	9.735.125,57	-2.142.040,24
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		P	-35.005.057,96	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	4.343.190,11	4.343.190,11
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-20.926.742,28	-30.661.867,85	TOTAL		34.381.585,51	26.890.705,74
TOTAL							

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 of 20

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	2.108.095,52	1.776.016,08	PASSIVO FINANCEIRO (4.800.519,38)+ Restos não Processado(0,00)	4.800.519,38	6.282.737,17
ATIVO PERMANENTE	32.273.489,99	25.114.689,66	PASSIVO PERMANENTE	50.507.808,41	53.786.162,35
			SALDO PATRIMONIAL	-20.926.742,28	-33.178.193,78

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 of 20

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		24.000,00	24.000,00	COMPENSAÇÕES		214.028.623,54	214.439.583,66
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS		108.000,00	0,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES				INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		24.000,00	24.000,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		213.920.623,54	214.439.583,66
TOTAL		24.000,00	24.000,00	TOTAL		214.028.623,54	214.439.583,66

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 of 20

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2019

APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 of 20

NOTA EXPLICATIVA

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).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/0

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.

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, A Prefeitura Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 of 20

NOTA EXPLICATIVA

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e 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.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

Genericamente, a abordagem direcionada aos diversos elementos patrimoniais e orçamentários, incluindo a sistemática de registro e evidenciação, ocorreram em observância às normas vigentes, em especial, ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP – e às Macrofunções SIAFI.

As principais políticas contábeis adotadas para os grupos patrimoniais foram as seguintes:

a) Disponibilidades: As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo seu valor original e representam, essencialmente, os numerários recebidos para fazer jus ao pagamento das despesas da instituição.

b) Créditos e Obrigações: Os créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo seu valor original, sobremaneira, ao grupo de contas Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no Ativo, e Fornecedores (Nacionais) e Demais Obrigações de Curto Prazo no Passivo.

c) Estoques: 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;

d) Investimentos Permanentes: As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial.

e) Imobilizado: O Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, estabeleceu como prazo final para os municípios com menos de 50 mil habitantes a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

f) Intangível: Os ativos intangíveis são avaliados pelo método da reavaliação, reconhecidos, inicialmente, por seu valor de aquisição ou geração interna, quando houver.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

8 of 20

NOTA EXPLICATIVA

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Com o novo PCASP, houve grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; e o controle de estoque.

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.

BALANÇO PATRIMONIAL

a) Critérios contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

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.

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

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.

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.

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

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

9 of 20

NOTA EXPLICATIVA

b) Análise do Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
ATIVO	2018	AV	2019	AV	AH
Ativo Circulante	3.380.493,86	12,57%	6.556.548,59	19,07%	93,95%
Ativo não Circulante	23.510.211,88	87,43%	27.825.036,92	80,93%	18,35%
Total	26.890.705,74	100,00%	34.381.585,51	100,00%	27,86%
PASSIVO					
Passivo Circulante	3.766.411,24	6,54%	4.800.519,38	8,68%	27,46%
Passivo não Circulante	53.786.162,35	93,46%	50.507.808,41	91,32%	-
Total	57.552.573,59	100,00%	55.308.327,79	100,00%	-3,90%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Resultados Acumulados	-30.661.867,85	100,00%	-20.926.742,28	100,00%	-31,75%
Total	-30.661.867,85	100,00%	-20.926.742,28	100,00%	-31,75%

1) Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.01.00.00	Caixa	0,00
1.1.1.1.19.00.00	Banco conta movimento e vinculada	2.070.513,69
1.1.1.1.15.00.00	Aplicação financeira	0,00
TOTAL GERAL		2.070.513,69

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

10 of 20

NOTA EXPLICATIVA

2) Créditos

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

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.

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\$ 4.447.487,53.

Conta	Descrição	Valor
1.1.2.5.1.01.00.00	Dívida Ativa Tributária dos Impostos	4.118.569,42
1.1.2.5.2.02.00.00	Dívida Ativa Tributária das Taxas	373.842,23
1.1.2.9.1.01.01.00	(-) Perdas estimadas em impostos	-44.924,12
TOTAL GERAL		4.447.487,53

Para o não circulante se evidenciou o valor de R\$ 6.549.064,35. Os valores inscritos e atualizados se encontram em conformidade com a informação fornecida pelo Departamento Tributário Municipal.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

11 of 20

NOTA EXPLICATIVA

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\$ -654.906,44.

Conta	Descrição	Valor
1.2.1.1.2.04.00.00	Dívida Ativa Tributária Longo Prazo	6.549.064,35
1.2.1.1.2.99.00.00	(-) Ajustes de Perdas de Crédito a Longo Prazo	-654.906,44
TOTAL GERAL		5.894.157,91

O Decreto Municipal nº 67 de 30 de dezembro de 2018, que dispõe sobre a programação financeira e o Cronograma Mensal de desembolso, que determinou os procedimentos para a cobrança da Dívida Ativa. O art. 8º prevê que não havendo pagamento ou parcelamento de débitos, após 2 (dois) meses de inscrição em dívida ativa, será ajuizada execução fiscal dos 100 maiores devedores. Desta feita, o município realizou esse procedimento o qual terá reflexos na arrecadação dos exercícios seguintes.

Evidenciou-se também Demais créditos a receber no montante de **R\$ 37.581,83**, referente ao Reembolso de salário família e salário maternidade pagos em dezembro e deduzidos no pagamento efetuado ao INSS até o dia 20 do mês subsequente.

3) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

12 of 20

NOTA EXPLICATIVA

Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. A entidade possui estoques referente à Gêneros Alimentícios cujo valor corresponde ao estoque no final do exercício de Merenda Escolar emitido pelo órgão de controle de abastecimento da merenda.

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.1.02.00.00	Gêneros Alimentícios	965,54
	TOTAL GERAL	965,54

4) Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O Município não possui investimentos permanentes.

5) Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O patrimônio municipal possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. O município não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

a) Formação de comissão do patrimônio

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

13 of 20

NOTA EXPLICATIVA

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da Município de Cupira será formalizado no exercício de 2020. Em 2019, concluiu-se o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final do exercício anterior e feito o registro da depreciação dos mesmos.

b) Reconhecimento e mensuração de ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Entidade.

No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico.

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, O município de Cupira, adotará, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

c) MCASP, p. 210 e 198 – 7ª Edição - Depreciação

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

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, a entidade, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Neste exercício, adotou medidas de mensuração para reconhecimento das depreciações vinculadas ao Balanço Patrimonial. O valor acumulado de depreciação corresponde ao montante de **R\$ 60.503,67**, demonstrado a seguir:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

14 of 20

NOTA EXPLICATIVA

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.8.1.01.01.00	Depreciação Acumulada de Máquinas, Aparelhos	5.691,30
1.2.3.8.1.01.02.00	Depreciação Acumulada de Bens de Informática	26.661,47
1.2.3.8.1.01.03.00	Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios	25.367,23
1.2.3.8.1.01.04.00	Depreciação Acumulada de Materiais Culturais, educacionais	1.294,14
1.2.3.8.1.01.99.00	Depreciação Acumulada de Demais Bens móveis	1.489,53
TOTAL GERAL		60.503,67

d) MCASP, 7ª Edição, p. 198 - Redução do valor recuperável (impairment)

A entidade adotará as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

e) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município de Cupira, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2019:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

15 of 20

NOTA EXPLICATIVA

BENS MÓVEIS		
Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.00.00	Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	437.815,23
1.2.3.1.1.02.00.00	Bens de Informática	223.299,67
1.2.3.1.1.03.00.00	Móveis e Utensílios	338.320,33
1.2.3.1.1.04.00.00	Materiais Culturais, educacionais e de comunicação	45.352,70
1.2.3.1.1.05.00.00	Veículos	617.551,59
1.2.3.1.1.06.00.00	Peças e Conjuntos de Reposição	0,00
1.2.3.1.1.99.00.00	Demais bens móveis	3.847.850,02
TOTAL GERAL		5.510.189,54
1.2.3.8.1.01.00.00	(-) Depreciação Acumulada - BENS MÓVEIS	-60.503,67
BENS IMÓVEIS		
1.2.3.2.1.06.01	Instalações	901.509,58
1.2.3.2.1.99.00.01	Bens imóveis em andamento	841.156,07
1.2.3.2.1.01.00	Bens de Uso Especial	0,00
1.2.3.2.1.99.00.00	Demais bens móveis	14.738.527,49
TOTAL GERAL		16.481.193,14
VALOR DO IMOBILIZADO		21.930.879,01

f) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. Não Houve Bens Intangíveis registrados em balanço para o exercício de 2019.

6) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e 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, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. A entidade

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

16 of 20

NOTA EXPLICATIVA

evidenciou o montante de R\$ 2.186.902,87 (dois milhões, cento e oitenta e seis mil, novecentos e dois reais e oitenta e sete centavos) referente as Obrigações com vencimento no curto prazo.

7) Obrigações com fornecedores a pagar Curto Prazo

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade cujo vencimento se efetuará no exercício seguinte com denominação de Restos a Pagar Processados. O montante apresentado em balanço é de R\$ 1.665.841,00 (um milhão, seiscentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e quarenta e um reais).

8) Demais obrigações de curto prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. No exercício de 2019, o valor corresponde a consignações, ou seja, refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão e o montante corresponde a R\$ 882.116,19 (oitocentos e oitenta e dois mil, cento e dezesseis reais e dezenove centavos). Também existe Obrigações Fiscais de Curto Prazo com a União no valor de R\$ 7.457,27 e Outras Obrigações a Curto Prazo no montante R\$ 58.202,05.

9) Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

17 of 20

NOTA EXPLICATIVA

10) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. As obrigações são referentes à salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo. As Obrigações foram evidenciadas da seguinte forma:

Conta	Descrição	Valor
2.2.1.4.3.01.00.00	INSS a Pagar	43.862.702,00
2.2.1.1.1.03.03.00	Precatório	70.789,68
TOTAL GERAL		43.933.491,68

11) Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. As obrigações são referentes à fornecedores de materiais e mercadorias utilizados nas atividades operacionais da entidade inclusive os precatórios decorrentes destas obrigações. Compreende também as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviço. O montante de R\$ 6.428.685,70 compreende os valores junto a CELPE (Companhia Energética de Pernambuco) e COMPESA (Companhia de Água e Esgoto de Pernambuco) de R\$ 24.963,48. Há parcelamentos referentes à PASEP e Multa de DCTF que somados correspondem ao total de R\$ 120.667,55 apresentados na tabela seguinte:

Conta	Descrição	Valor
2.2.8.8.1.99.00.00	Fornecedores Nacionais	6.428.685,70
2.1.8.9.1.01.00.00	Outras Obrigações a Longo Prazo	24.963,48
2.2.1.1.1.03.03.00	Obrigações a Longo Prazo com a União	120.667,55
TOTAL GERAL		6.574.316,73

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

18 of 20

NOTA EXPLICATIVA

12) Demais elementos patrimoniais

12.1 - NBC T SP 16.5 - Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. São registrados nesta conta os ajustes da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Em 2018 houve o registro do montante de R\$ 4.343,190,11 (quatro milhões, trezentos e quarenta e três mil, cento e noventa reais e onze centavos) decorrente da anulação de saldo da dívida flutuante no tocante a dívida extra orçamentária junto ao INSS relativo ao termo de parcelamento nº 10.435.721.510/2018-14. Em 2019 não foram registrados ajustes de exercícios anteriores.

12.2 - NBC T SP 16.10 e MCASP, p. 161 – 7ª Edição - Ativos immobilizados obtidos a título gratuito

Não houve registro de Ativos immobilizados obtidos a título gratuito.

12.3 - NBC T SP 16.10 - Ativos intangíveis obtidos a título gratuito

Não houve registro de Ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

12.4 - NBC T SP 16.7 - Justificativa para a existência de componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.

A entidade ainda não concluiu os processos de mensuração dos componentes patrimoniais, valendo-se do prazo cabível aos Municípios com até 50 mil habitantes, segundo Portaria STN 548/2015.

12.5 - MCASP, p. 222 - Divulgar a relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias

Para os demais itens tratados sobre o contexto, não houve reconhecimento e/ou evidenciação de Ativos Contingentes e Passivos Contingentes.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

19 of 20

NOTA EXPLICATIVA

12.6 - Análise de quocientes

Liquidez imediata	Disponibilidades	0,43
	Passivo circulante	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,37
	Passivo circulante	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	1,37
	Passivo Circulante	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	0,21
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	0,59
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	1,68
	Ativo Total	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	0,08
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	

A Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do município, a é 0,43, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,43 de disponibilidade.

A Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso da Entidade é de 1,37.

A Liquidez Seca demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso da entidade é de 1,37.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

20 of 20

NOTA EXPLICATIVA

A Liquidez Geral, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, o qual corresponde a 0,21, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,21 de recursos do ativo.

O Índice de Solvência. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso da entidade é de 0,59.

O Endividamento Geral demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso da entidade é de 1,68.

A Composição do Endividamento representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso da entidade é de 0,08.

13) Outras informações relevantes

Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

1 of 1

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.108.095,52	1.776.016,08	PASSIVO CIRCULANTE		4.800.519,38	3.766.411,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.070.513,69	1.776.016,08	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.186.902,87	1.422.609,64
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.070.513,69	1.776.016,08	PESSOAL A PAGAR		95.925,57	792,00
CONTA ÚNICA		2.070.513,69	1.776.016,08	PESSOAL A PAGAR		54.085,94	792,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		37.581,83	0,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL		41.839,63	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		37.581,83	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.090.977,30	1.421.817,64
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.955,79	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		669.159,66	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I		9.626,04	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		1.421.817,64	1.421.817,64
TOTAL		2.108.095,52	1.776.016,08	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.665.841,00	1.718.511,69
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.665.841,00	1.718.511,69
				FORNECEDORES NACIONAIS		1.634.468,20	1.703.198,69
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		31.372,80	15.313,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		7.457,27	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		7.457,27	0,00
				PIS/PASEP A RECOLHER		7.457,27	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		940.318,24	625.289,91
				VALORES RESTITUÍVEIS		882.116,19	610.289,91
				DEPÓSITOS JUDICIAIS		1.078,43	0,00
				CONSIGNAÇÕES		881.037,76	610.289,91
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		58.202,05	15.000,00
				CONSÓRCIOS A PAGAR		58.202,05	15.000,00
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	2.516.325,93
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	2.516.325,93
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.516.325,93
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.516.325,93
				TOTAL		4.800.519,38	6.282.737,17

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

1 of 1

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		4.447.487,53	1.603.361,33	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		50.507.808,41	53.786.162,35
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		4.492.411,65	1.781.512,59	PESSOAL A PAGAR		43.933.491,68	46.746.155,77
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		4.118.569,42	1.781.512,59	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL		70.789,68	274.972,66
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		373.842,23	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		43.862.702,00	46.471.183,11
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-44.924,12	-178.151,26	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		43.862.702,00	46.357.452,54
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-44.924,12	-178.151,26	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS		0,00	90.543,18
ESTOQUES		965,54	1.116,45	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	23.187,39
ALMOXARIFADO		965,54	1.116,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.428.685,70	6.981.758,46
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		965,54	1.116,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.428.685,70	6.981.758,46
ATIVO NÃO CIRCULANTE		27.825.036,92	23.510.211,88	FORNECEDORES NACIONAIS		6.428.685,70	6.981.758,46
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		5.894.157,91	5.632.355,31	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		120.667,55	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		5.894.157,91	5.632.355,31	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		120.667,55	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		6.549.064,35	6.258.172,57	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		55.104,11	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-654.906,44	-625.817,26	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		65.563,44	0,00
IMOBILIZADO		21.930.879,01	17.877.856,57	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		24.963,48	58.248,12
BENS MÓVEIS		5.510.189,54	4.555.410,15	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		24.963,48	58.248,12
BENS DE INFORMÁTICA		223.299,67	147.455,92	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		24.963,48	58.248,12
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		338.320,33	116.332,53				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		45.352,70	39.097,50				
VEÍCULOS		617.551,59	489.962,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		437.815,23	26.665,23				
DEMAIS BENS MÓVEIS		3.847.850,02	3.735.896,97				
BENS IMÓVEIS		16.481.193,14	13.334.998,54				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		841.156,07	826.856,29				
INSTALAÇÕES		901.509,58	901.509,58				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		14.738.527,49	11.606.632,67				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-60.503,67	-12.552,12				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-60.503,67	-12.552,12				
TOTAL		32.273.489,99	25.114.689,66	TOTAL		50.507.808,41	53.786.162,35

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

1 of 1

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Administração Recursos Próprios		175.478,69	186.103,27
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		175.478,69	186.103,27
000	Recursos Ordinários		-1.759.851,61	-3.740.508,14
001	Administração Recursos Próprios		624.494,97	415.883,93
100	GERAL TOTAL		-3.275.749,09	-4.466.538,52
200	EDUCAÇÃO		27.744,25	621,02
250	EDUCAÇÃO-FUNDEB		33.198,08	311.565,15
700	CONVÊNIOS		830.255,04	-2.244,86
12	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (VINCULADO)		205,14	205,14
000	Recursos Ordinários		-175.845,40	128.727,82
001	Administração Recursos Próprios		68.345,51	293.925,72
200	EDUCAÇÃO		-168.516,08	-117.039,70
80	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS (ORDINÁRIO)		-75.674,83	-48.158,20
001	Administração Recursos Próprios		7.878,74	7.720,44
81	RECURSOS DE CONVENIOS (VINCULADO)		7.878,74	7.720,44
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL		50.093,48	0,00
99	FUNDEB (VINCULADO)		50.093,48	0,00
001	Administração Recursos Próprios		-990.177,76	-1.088.764,48
250	EDUCAÇÃO-FUNDEB		3.218,49	92.317,55
			-993.396,25	-1.181.082,03
	TOTAL		-2.692.423,86	-4.506.721,09