



CUPIRA

o importante é cuidar das pessoas

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

www.cupira.gov.br

ITEM – 05

Balanço Patrimonial do município (Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para 2015.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIPIRA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

1 of 13

CONSOLIDADO

ATIVO		PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	
ATIVO CIRCULANTE	4.325.076,03	4.763.695,44	PASSIVO CIRCULANTE	30.873.307,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.752.012,59	3.673.196,08	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	14.163.180,29
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	2.752.012,59	3.673.196,08	PESSOAL A PAGAR	1.764.937,54
CONTA ÚNICA	2.752.012,59	3.673.196,08	PESSOAL A PAGAR DO EXERCÍCIO	27.796,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	1.408.066,08	1.089.328,63	PESSOAL A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.735.401,39
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1.408.066,08	1.089.328,63	PRECATÓRIOS DE PESSOAL	1.740,15
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	1.408.066,08	1.089.328,63	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	16.548,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	164.997,36	1.170,73	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.548,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	164.997,36	1.170,73	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.548,00
VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	34,28	1.170,73	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	12.381.694,75
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO	447,89	343,09	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	6.560.776,91
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	162.933,83	0,00	INSS A PAGAR	5.820.917,84
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	1.581,36	793,36	EMPRESÍMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	17.395.534,95	14.004.514,23	EMPRESÍMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	4.646.016,23	2.449.291,07	EMPRESÍMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	4.646.016,23	2.449.291,07	EMPRESÍMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.162.240,26	2.449.291,07	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.532.986,37
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-516.224,03	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	6.532.986,37
IMOBILIZADO	12.749.518,72	11.555.223,16	FORNECEDORES NACIONAIS	6.484.243,24
BENS MÓVEIS	5.468.525,44	5.025.779,35	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	48.743,13
BENS DE INFORMÁTICA	6.476,30	5.747,40	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	10.177.140,61
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	26.156,62	23.229,62	VALORES RESTITUIVEIS	10.177.140,61
MATERIALS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	12.526,30	1.609,00	CONSIGNAÇÕES	10.177.140,61
VEÍCULOS	113.413,82	113.413,82	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	43.646.714,48
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	1.010,00	1.010,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	37.116.065,13
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	116.672,20	14.320,20	PESSOAL A PAGAR	662.186,28
DEMAIS BENS MÓVEIS	5.192.270,20	4.866.449,31	PRECATÓRIOS DE PESSOAL	662.186,28
BENS IMÓVEIS	7.280.993,28	6.529.443,81	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	36.453.878,85
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	71.237,53	61.755,52	INSS A PAGAR	36.453.878,85
INSTALAÇÕES	901.509,58	901.509,58	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	6.451.440,28
DEMAIS BENS IMÓVEIS	6.308.246,17	5.566.178,71	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ	6.451.440,28
TOTAL	21.720.610,98	18.768.209,67	FORNECEDORES NACIONAIS	6.451.440,28
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	79.209,07
			OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	79.209,07
			OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	79.209,07
			TOTAL PASSIVO	74.530.021,75
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	71.891.546,60
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-52.799.410,77
			Exercício Anterior	-53.123.336,93

Exercício de 2015

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual
			-16.639,089,65
			-16.639,089,65
			-16.639,089,65
			-36.484,247,28
			-52.799,410,77
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00		-36.621,255,33
PATRIMÔNIO SOCIAL	0,00		-43.574.132,08
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	0,00		-4.058.643,13
RESULTADOS ACUMULADOS			6.661.969,32
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			5.360,45
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			4.343.190,11
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			138.008,05
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			138.008,05
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS			
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-52.799,410,77		-53.123,336,93
TOTAL	21.720.610,98		18.768.209,67

ATIVO FINANCEIRO	2.754.076,12	3.674.366,81	PASSIVO FINANCEIRO (31.054.561,25)+ Restos não Processados(0,00)	31.054.561,25	29.461.215,62
ATIVO PERMANENTE	18.966.534,86	15.093.842,86	PASSIVO PERMANENTE	43.465.460,50	43.002.240,44
			SALDO PATRIMONIAL	-52.799.410,77	-53.695.246,39

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

3 of 13

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

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

4 of 13

NOTA EXPLICATIVA

MUNICÍPIO DE CUPIRA (PE)
PRESTAÇÃO DE CONTAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2015

APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 23.841 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	23.841	Pessoas
Área da unidade territorial	95,156	km²
Estabelecimentos de Saúde SUS	14	estabelecimento s
Matrícula - Ensino fundamental - 2012	4.397	matrículas
Matrícula - Ensino médio - 2012	949	matrículas
Número de unidades locais	411	unidades
Pessoal ocupado total	2.698	pessoas
PIB per capita a preços correntes - 2012	8.017,34	reais

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

5 of 13

NOTA EXPLICATIVA

População residente	23.390	peessoas
População residente - Homens	11.050	peessoas
População residente - Mulheres	12.340	peessoas
População residente alfabetizada	15.265	peessoas
População residente que freqüentava creche ou escola	7.422	peessoas
População residente, religião católica apostólica romana	17.388	peessoas
População residente, religião espírita	-	peessoas
População residente, religião evangélicas	4.504	peessoas
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	Índice

A Contabilidade Geral do Município apresenta a Prestação de Contas, relativo ao exercício financeiro de 2015, enviada à Egrégia Corte de Contas do Estado do Pernambuco conforme Resolução do TCE/PE nº 025 e 026/2015.

As Demonstrações Contábeis evidenciam os resultados das gestões Orçamentária, Financeira e Patrimonial, elaborados com base nos critérios e princípios constantes nas Leis Federais nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000 – LRF e em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Cupira
- b) Poder Legislativo

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
 PREFEITO
 333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

6 of 13

NOTA EXPLICATIVA

- c) Fundo Municipal de Saúde
- d) Fundo Municipal de Assistência Social

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Instituto de Previdência vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

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.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando 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:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial;

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.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

7 of 13

NOTA EXPLICATIVA

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.

Com relação à avaliação do Ativo, a entidade 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.

- 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

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

NOTA EXPLICATIVA

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.
- 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

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

9 of 13

NOTA EXPLICATIVA

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

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

10 of 13

NOTA EXPLICATIVA

- **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 incluídas 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.
 - **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 líquido das entidades para finalidades específicas.
 - **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.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

11 of 13

Exercício de 2015

NOTA EXPLICATIVA

- **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.

Análise do Balanço Patrimonial.

a) Comparativo do Balanço Patrimonial apurado em 2015, com o exercício anterior.

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		% Exercício anterior	
	2014	%	2015	%	2015	%
ATIVO						
Ativo Circulante	4.763.695,44	25,38%	4.325.076,03	19,91%	-9,21%	
Ativo não Circulante	14.004.514,23	74,62%	17.395.534,95	80,09%	24,21%	
Total	18.768.209,67	100,00%	21.720.610,98	100,00%	15,73%	
PASSIVO						
Passivo Circulante	28.889.306,16	40,18%	30.873.307,27	41,43%	6,87%	
Passivo não Circulante	43.002.240,44	59,82%	43.646.714,48	58,57%	1,50%	
Total	71.891.546,60	100,00%	74.520.021,75	100,00%	3,66%	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Resultados Acumulados	-53.123.336,93	100,00%	-52.799.410,77	100,00%	-0,61%	
Lucros e Prejuízos Acumulados	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-	
Total	-53.123.336,93	100,00%	-52.799.410,77	100,00%	-0,61%	

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
 PREFEITO
 333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

12 of 13

NOTA EXPLICATIVA

Análise do Ativo

- a) No Ativo Circulante há o registro de "Outros créditos a receber e valores de curto prazo" no montante de R\$ 164.997,36 que corresponde ao reconhecimento do ente receptor. Deve reconhecer o direito a receber relativo às Transferências Constitucionais e Legais no sistema de contas patrimonial no momento da arrecadação pelo ente transferidor, ou seja não houve o repasse integral dos recursos Federais (Saúde, Educação e Assistência Social) para o Município sendo reconhecido 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 para 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 deve-se de acordo com esta regra. A curto prazo foram reconhecidos o montante de R\$ 1.408.066,08. Para o não circulante foi registrado o valor de R\$ 5.162.240,26. Os valores inscritos e atualizados foram evidenciados em conformidade com a informação fornecida pelo Departamento Tributário Municipal.
- d) Com base no histórico de recebimento 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 -516.224,03.
- e) O imobilizado teve um crescimento real de R\$ 1.194.295,56 o que corresponde 5,50% o total de aumento do Imobilizado sobre o total de Ativo;
- e) Não houve, no exercício, reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2016, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.
- f) O ativo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 15,73%. 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\$ 10.177.140,61 (dez milhões, cento e setenta e sete mil, cento e quarenta reais e sessenta e um centavos), registrado como "Demais Obrigações a Curto Prazo" 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.
- b) Houve restos a pagar processados no exercício e de exercícios anteriores. O valor registrado a pagar corresponde ao registro no montante de R\$ 20.847.420,64. Cabe ressaltar que o valor registrado em "Empréstimos e Financiamentos de curto Prazo" no montante de R\$ 181.523,98, passou como dívida Circulante

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

13 of 13

NOTA EXPLICATIVA

para Não-circulante, pois ultrapassa a expectativa de pagamento até o encerramento do próximo exercício.

c) O passivo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 3,66%. Este resultado houve influencia da crise econômica o qual gerou impactos e aumento de preços aquisição de bens e execução dos serviços públicos.

d) A regra para a evidencição de dividas 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\$ 36.453.878,85 cuja representação corresponde a 48,92% 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 constituídos que se encontram em discussão administrativa; para débitos incluídos em parcelamento ainda não consolidados, não foram deduzidas as antecipações pagas por meio de GPS/DARF nem consideradas eventuais reduções previstas em lei.

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

CONSOLIDADO

CONSOLIDADO			
ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO
ATIVO CIRCULANTE	2.754.076,12	3.674.366,81	PASSIVO CIRCULANTE
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.752.012,59	3.673.196,08	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	2.752.012,59	3.673.196,08	PESSOAL A PAGAR
CONTA ÚNICA	2.752.012,59	3.673.196,08	PESSOAL A PAGAR DO EXERCÍCIO
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	2.063,53	1.170,73	PESSOAL A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	2.063,53	1.170,73	PRECATÓRIOS DE PESSOAL
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	34,28	34,28	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO	447,89	343,09	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I	1.581,36	793,36	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR
TOTAL	2.754.076,12	3.674.366,81	INSS A PAGAR
			OUTROS ENCARGOS SOCIAIS
			OUTROS ENCARGOS SOCIAIS
			EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO
			EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO
			EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS
			EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ
			FORNECEDORES NACIONAIS
			CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO
			VALORES RESTITUIVEIS
			CONSIGNAÇÕES
			EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR
			EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR
			RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR
			TOTAL
			31.054.561,25
			29.461.215,62

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRÁ

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

CONSOLIDADO

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO
ATIVO CIRCULANTE			PASSIVO CIRCULANTE
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	1.570.999,91	1.089.328,63	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1.408.066,08	1.089.328,63	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	1.408.066,08	1.089.328,63	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	162.933,83	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	162.933,83	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	162.933,83	0,00	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO
			EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS
ATIVO NÃO CIRCULANTE			EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	17.395.534,95	14.004.514,23	
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	4.646.016,23	2.449.291,07	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.162.240,26	2.449.291,07	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-516.224,03	0,00	PESSOAL A PAGAR
IMOBILIZADO	12.749.518,72	11.555.223,16	PRECATÓRIOS DE PESSOAL
BENS MÓVEIS	5.468.525,44	5.025.779,35	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR
BENS DE INFORMÁTICA	6.476,30	5.747,40	INSS A PAGAR
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	26.156,62	23.229,62	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	12.526,30	1.609,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ
VEÍCULOS	113.413,82	113.413,82	FORNECEDORES NACIONAIS
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	1.010,00	1.010,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	116.672,20	14.320,20	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO
DEMAIS BENS MÓVEIS	5.192.270,20	4.866.449,31	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO
BENS IMÓVEIS	7.280.993,28	6.529.443,81	
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	71.237,53	61.755,52	
INSTALAÇÕES	901.509,58	901.509,58	
DEMAIS BENS IMÓVEIS	6.308.246,17	5.566.178,71	
TOTAL	18.966.534,86	15.093.842,86	TOTAL
			43.465.460,50
			43.002.240,44

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA**ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL****DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL**

Exercício de 2015

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

CONSOLIDADO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
SEM ESPECIFICAÇÃO	0,00
Administração Recursos Próprios	0,00
GERAL	0,00
EDUCAÇÃO	0,00
ENSINO FUNDAMENTAL	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB	0,00
SAÚDE	0,00
SAÚDE-GERAL	0,00
TESOURO	-27.881.163,45
Administração Recursos Próprios	-18.917.268,64
EDUCAÇÃO	-386.924,79
ENSINO FUNDAMENTAL	-351.915,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB	-4.324.937,60
SAÚDE	-3.883.989,92
SAÚDE-GERAL	-9.107,06
ASSISTÊNCIA SOCIAL	-7.020,44
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE DESPESA-VINCULADOS	-453.000,00
Administração Recursos Próprios	-453.000,00
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	33.678,32
Administração Recursos Próprios	33.678,32
TOTAL (DÉFICIT FINANCEIRO)	-28.300.485,13

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

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