



ITEM – 07

Balanço Financeiro de cada fundo municipal (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 estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16437d19-738b-43bb-a570-fbd14100ee3

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2018)



Exercício de 2018

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 565.681,05 | 972.867,04 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 2.305.348,77 | 1.670.546,92 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | 11.392,93 | 15.014,99 | <u>ORDINÁRIO</u> | 1.468.699,65 | 1.140.384,02 |
| <u>VINCULADO</u> | 554.288,12 | 957.852,05 | <u>VINCULADO</u> | 836.649,12 | 530.162,90 |
| RECURSOS DE CONVENIOS | 554.288,12 | 957.852,05 | RECURSOS DE CONVENIOS | 836.649,12 | 530.162,90 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS | 1.300.726,48 | 1.065.789,77 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 187.483,80 | 178.241,92 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u> | 1.300.726,48 | 1.065.789,77 | <u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u> | 15.230,22 | 54.033,94 |
| REPASSE RECEBIDO | 1.300.726,48 | 1.065.789,77 | RP PROCESSADOS PAGOS | 15.230,22 | 54.033,94 |
| EXTRA-ORÇAMENTARIA | 360.948,31 | 233.314,90 | <u>CONSIGNAÇÕES</u> | 157.128,79 | 119.125,87 |
| <u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u> | 170.516,86 | 110.721,22 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 113.516,96 | 93.855,08 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 170.516,86 | 110.721,22 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 1.060,37 | 505,90 |
| <u>CONSIGNAÇÕES</u> | 175.306,66 | 117.511,57 | ISS | 25.460,70 | 18.993,78 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 126.226,36 | 91.597,11 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 5.692,21 | 3.485,26 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 1.060,37 | 505,90 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 4.167,44 | 0,00 |
| ISS | 27.698,20 | 18.993,78 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 7.231,11 | 2.285,85 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 6.252,33 | 3.948,40 | <u>CRÉDITOS À RECEBER</u> | 15.124,79 | 5.082,11 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 6.379,08 | 0,00 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA | 4.724,79 | 5.082,11 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 7.690,32 | 2.466,38 | PAGO | | |
| <u>CRÉDITOS À RECEBER</u> | 15.124,79 | 5.082,11 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO | 10.400,00 | 0,00 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | 4.724,79 | 5.082,11 | MATERNIDADE PAGO | | |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | 10.400,00 | 0,00 | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | 364.242,03 | 629.718,76 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | 629.718,76 | 206.535,89 | <u>CONTA ÚNICA</u> | 364.242,03 | 629.718,76 |
| <u>CONTA ÚNICA</u> | 629.718,76 | 206.535,89 | TOTAL | 2.857.074,60 | 2.478.507,60 |
| TOTAL | 2.857.074,60 | 2.478.507,60 | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://etce.ico.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?Codigo do documento: 16437d19-738b-43bb-a570-bd14100ee3

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA



Av. Desembargador Filismino Guedes nº 135
Centro - Cupira - PE - CEP 55.460-000
CNPJ: 13.048.025/0001-07
Telefone: (81) 3738-1370 www.cupira.pe.gov.br

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CUPIRA

Informações Gerais

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Assistência Social de Cupira

Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público

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

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-1370

CNPJ: 13.048.025/0001-07

E-mail: fmascupira@hotmail.com

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Secretária – Maria Iolanda da Silva

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 119 de 06 de dezembro de 2017. Sua atividade Econômica principal é 84.12-4-00 - Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais. O Fundo Municipal de Assistência Social é a política pública de Seguridade Social, não-contributiva, que oferta serviços, programas, projetos e benefícios sócio assistenciais para a população em situação de vulnerabilidade e risco, por meio do Sistema Único de Assistência Social (SUAS).

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.

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16437d19-738b-43b9-a570-fbd14100ee3

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

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, 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.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

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

| Balanço Patrimonial INGRESSOS | Exercício Anterior | | Exercício Atual | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------|
| | 2017 | AV | 2018 | AV | AH |
| Receita Orçamentária | 972.867,04 | 39,25% | 565.681,05 | 19,80% | -41,85% |
| Transferências Recebidas | 1.065.789,77 | 43,00% | 1.300.726,48 | 45,53% | 22,04% |
| Receita Extraorçamentária | 233.314,90 | 9,41% | 360.948,31 | 12,63% | 54,70% |
| Saldo do Exercício Anterior | 206.535,89 | 8,33% | 629.718,76 | 22,04% | 204,90% |
| Total | 2.478.507,60 | 100,00% | 2.857.074,60 | 100,00% | 15,27% |
| DISPÊNDIOS | | | | | |
| Despesa Orçamentária | 1.670.546,92 | 67,40% | 2.305.348,77 | 80,69% | 38,00% |
| Transferências Concedidas | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Despesa Extraorçamentária | 178.241,92 | 7,19% | 187.483,80 | 6,56% | 5,19% |
| Saldo p/ o Exercício Seguinte | 629.718,76 | 25,41% | 364.242,03 | 12,75% | -42,16% |
| Total | 2.478.507,60 | 100,00% | 2.857.074,60 | 100,00% | 15,27% |

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2018 no montante de R\$ 170.516,86.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 364.242,03, 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 decução da receita orçamentária desta entidade.

g) Análise de quocientes

| Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro | Resultado Orçamentário | 6,55 |
|---|------------------------------|------|
| | 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 temos um resultado orçamentário negativo e uma variação do saldo em espécie negativa, resultando um quociente positivo.

| Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros | Saldo para o Exercício Seguinte | 0,58 |
|--|---------------------------------|------|
| | 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.



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16437d19-738b-43bb-a570-fbd14100ee3

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2018

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 6.470.281,29 | 5.477.026,15 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 12.007.310,57 | 12.284.819,54 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | 30.510,40 | 149.967,19 | <u>ORDINÁRIO</u> | 3.371.081,47 | 2.383.338,20 |
| <u>VINCULADO</u> | 6.439.770,89 | 5.327.058,96 | <u>VINCULADO</u> | 8.636.229,10 | 9.901.481,34 |
| RECURSOS DE CONVENIOS | 6.439.770,89 | 5.327.058,96 | RECURSOS DE CONVENIOS | 8.636.229,10 | 9.901.481,34 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS | 4.974.574,09 | 5.554.298,52 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 1.589.021,39 | 1.453.577,60 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u> | 4.974.574,09 | 5.554.298,52 | <u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u> | 242.745,62 | 581.432,34 |
| REPASSE RECEBIDO | 4.974.574,09 | 5.554.298,52 | RP PROCESSADOS PAGOS | 242.745,62 | 581.432,34 |
| EXTRA-ORÇAMENTARIA | 2.352.541,29 | 2.120.158,26 | <u>CONSIGNAÇÕES</u> | 1.228.760,45 | 871.962,83 |
| <u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u> | 636.174,49 | 871.897,21 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 663.347,63 | 580.700,14 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 636.174,49 | 871.897,21 | ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | 0,00 | 4.909,88 |
| <u>CONSIGNAÇÕES</u> | 1.598.851,48 | 1.248.078,62 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 322.137,97 | 62.974,96 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 776.204,65 | 633.585,21 | ISS | 4.134,17 | 2.583,91 |
| ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | 0,00 | 6.477,54 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 17.743,51 | 2.682,96 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 570.746,47 | 354.287,18 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 16.764,00 | 13.369,00 |
| ISS | 9.720,10 | 11.453,97 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 10.688,85 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 20.829,78 | 2.682,96 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 204.633,17 | 194.053,13 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 17.825,00 | 13.635,00 | <u>CRÉDITOS À RECEBER</u> | 117.515,32 | 182,43 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 12.948,57 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA | 42.259,75 | 182,43 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 203.525,48 | 213.008,19 | PAGO | | |
| <u>CRÉDITOS À RECEBER</u> | 117.515,32 | 182,43 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO | 75.255,57 | 0,00 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | 42.259,75 | 182,43 | MATERNIDADE PAGO | | |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | 75.255,57 | 0,00 | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | 981.630,29 | 780.565,58 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | 780.565,58 | 1.367.479,79 | <u>CONTA ÚNICA</u> | 981.630,29 | 780.565,58 |
| <u>CONTA ÚNICA</u> | 780.565,58 | 1.367.479,79 | TOTAL | 14.577.962,25 | 14.518.962,72 |
| TOTAL | 14.577.962,25 | 14.518.962,72 | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Assessem: https://eicce.ice.pe.gov.br/app/validaDocumento.do?codigo_documento:16437d19-738b-43bb-a570-bd14100ee3

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA



Suplente do Prefeito Municipal

Av. Deodoro-Figueira-Felipe do Carmo, 135
Centro - Cupira - PE - CEP: 55.460-000
CNPJ: 11.472.475/0001-05
Telefone: (81) 3738-1270 www.cupira.pe.gov.br

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Informações Gerais

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Saúde

Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público

Domicílio do Órgão: Av. Etelvino Lins S/N, Centro – Cupira – PE

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-0014

CNPJ: 11.472.475/0001-05

E-mail: saude@cupira.pe.gov.br

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Secretário – Paulo Marques

Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etec.ice.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: 16437d19-738b-43bb-a570-bd14100ee3

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 119 de 06 de dezembro de 2017. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O Fundo Municipal de Saúde é órgão responsável pela execução da política municipal de saúde, segundo as normas do Sistema Único de Saúde (SUS), mediante ações de promoção, proteção e recuperação da saúde individual e coletiva, ação preventiva em geral, vigilância e controle sanitário, vigilância de saúde, especialmente de medicamentos e alimentos, pelo apoio técnico e administrativo ao Conselho Municipal de Saúde, de acordo com a legislação específica que os instituiu, pela gestão do Fundo Municipal de Saúde, zelando pela aplicação dos seus recursos na efetivação das respectivas políticas públicas do Município, além de outras medidas no âmbito da competência do Município

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.

BALANÇO FINANCEIRO

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16437d19-738b-43bb-a570-bd14100ee3

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

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, 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.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

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

| Balanço Patrimonial INGRESSOS | Exercício Anterior | | Exercício Atual | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------|
| | 2017 | AV | 2018 | AV | AH |
| Receita Orçamentária | 5.477.026,15 | 37,72% | 6.470.281,29 | 44,38% | 18,13% |
| Transferências Recebidas | 5.554.298,52 | 38,26% | 4.974.574,09 | 34,12% | -10,44% |
| Receita Extraorçamentária | 2.120.158,26 | 14,60% | 2.352.541,29 | 16,14% | 10,96% |
| Saldo do Exercício Anterior | 1.367.479,79 | 9,42% | 780.565,58 | 5,35% | -42,92% |
| Total | 14.518.962,72 | 100,00% | 14.577.962,25 | 100,00% | 0,41% |
| DISPÊNDIOS | | | | | |
| Despesa Orçamentária | 12.284.819,54 | 84,61% | 12.007.310,57 | 82,37% | -2,26% |
| Transferências Concedidas | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Despesa Extraorçamentária | 1.453.577,60 | 10,01% | 1.589.021,39 | 10,90% | 9,32% |
| Saldo p/ o Exercício Seguinte | 780.565,58 | 5,38% | 981.630,29 | 6,73% | 25,76% |
| Total | 14.518.962,72 | 100,00% | 14.577.962,25 | 100,00% | 0,41% |

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2018 no montante de R\$ 636.174,49.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 981.630,29, 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 decução da receita orçamentária desta entidade.

g) Análise de quocientes

| Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro | Resultado Orçamentário | -27,54 |
|---|------------------------------|--------|
| | 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 temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

| Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros | Saldo para o Exercício Seguinte | 1,26 |
|--|---------------------------------|------|
| | 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.