



ITEM – 05

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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b6a7252a-ed78-401a-a3f5-79dc1010ba0f

MUNICÍPIO DE CUPIRA

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)



Exercício de 2018

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA			DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
ORDINÁRIO	50.845.462,13	45.008.411,58	ORDINÁRIO	54.915.286,76	45.975.092,82
VINCULADO	29.479.549,40	19.540.225,36	VINCULADO	30.165.996,75	20.289.805,90
FUNDEB	21.365.912,73	25.468.186,22	FUNDEB	24.749.290,01	25.685.286,92
RECURSOS DE CONVENIOS	13.144.525,77	12.536.173,41	RECURSOS DE CONVENIOS	14.715.578,57	12.594.229,44
RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	6.994.059,01	7.337.130,74	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	9.472.878,22	11.083.205,04
RETRANSFERENCIAS FINANCEIRAS	1.227.327,95	5.594.882,07	RETRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	560.833,22	2.007.852,44
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	8.295.056,56	8.616.150,12	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	8.295.056,56	8.616.150,12
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	8.295.056,56	8.616.150,12	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	23.173,35	6.015,68
REPASSE RECEBIDO	0,00	6.015,68	REPASSE CONCEDIDO	8.271.883,21	8.610.134,44
EXTRA-ORÇAMENTARIA	10.264.986,13	6.597.964,44	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	5.257.796,12	5.638.868,32
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)	5.444.310,33	2.378.946,93	RESTOS A PAGAR (PAGOS)	1.200.252,27	1.950.074,57
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.516.325,93	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS	1.200.252,27	1.950.074,57
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.927.984,40	2.378.946,93	CONSIGNAÇÕES	3.709.277,69	3.569.742,26
CONSIGNAÇÕES	4.472.409,64	4.099.516,78	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.117.029,39	2.251.150,08
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.614.426,04	2.484.608,89	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	4.909,88
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	6.477,54	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	448.157,11	202.232,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	696.765,61	484.309,00	ISS	29.594,87	22.496,19
ISS	37.418,30	30.447,75	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	50.351,43	61.497,23
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	52.940,83	58.851,06	PENSÃO ALIMENTÍCIA	47.446,78	35.114,74
PENSÃO ALIMENTÍCIA	48.217,16	35.515,13	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	32.025,14	19.436,85
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	41.534,08	21.726,57	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	936.932,55	940.609,22
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	936.553,70	941.540,14	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	47.740,42	32.295,43
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	44.553,92	36.040,70	CRÉDITOS À RECEBER	348.266,16	119.051,49
CRÉDITOS À RECEBER	348.266,16	119.500,73	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	954,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	954,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	150.579,91	119.051,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	150.579,91	119.500,73	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	196.732,25	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	196.732,25	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	3.164.310,99	2.226.945,61
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	2.226.945,61	2.234.530,73	CAIXA	34,48	34,68
CAIXA	34,68	0,00	CONTA ÚNICA	3.164.276,51	2.226.910,93
CONTA ÚNICA	2.226.910,93	2.234.530,73			

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acessar em: <https://etec.tepepe.gov.br/epf/validaDoc/seguranca/6401a401a43f579dc1010b40f>
 Código do documento: b6a7252a-ed78-401a-a3f5-79dc1010b40f



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

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL	71.632.450,43	62.457.056,87	TOTAL	71.632.450,43	62.457.056,87

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA



Governador do Estado da Paraíba

Av. Desembargador Felismino Guedes, 135
Centro - Cupira - PE - CEP 55.460-000
CNPJ: 10.191.799/0001-02
Tel: (81) 3738-1370 - www.cupira.pe.gov.br

MUNICÍPIO DE CUPIRA

Informações Gerais

Nome da Entidade: Município de Cupira

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

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

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-1370

CNPJ: 10.191.799/0001-02

E-mail: financas.cupira@gmail.com

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Vice Prefeito – José Ricardo de Araújo

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

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.041 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 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 100 de 30 de dezembro de 2016. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

capital).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

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

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

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Cupira
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal de Saúde
- d) Fundo Municipal de Assistência Social

BALANÇO FINANCEIRO

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	Exercício Anterior			Exercício Atual	
	INGRESSOS	2017	AV	2018	AV
Receita Orçamentária	45.008.411,58	72,06%	50.845.462,13	70,98%	12,97%
Transferências Recebidas	8.616.150,12	13,80%	8.295.056,56	11,58%	-3,73%
Receita Extraorçamentária	6.597.964,44	10,56%	10.264.986,13	14,33%	55,58%
Saldo do Exercício Anterior	2.234.530,73	3,58%	2.226.945,61	3,11%	-0,34%
Total	62.457.056,87	100%	71.632.450,43	100%	14,69%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	45.975.092,82	73,61%	54.915.286,76	76,66%	19,45%
Transferências Concedidas	8.616.150,12	13,80%	8.295.056,56	11,58%	-3,73%
Despesa Extraorçamentária	5.638.868,32	9,03%	5.257.796,12	7,34%	-6,76%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	2.226.945,61	3,57%	3.164.310,99	4,42%	42,09%
Total	62.457.056,87	100%	71.632.450,43	100%	14,69%

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Houve aumento de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 5.837.050,55 (cinco milhões, oitocentos e trinta e sete mil, cinquenta reais e cinquenta e cinco centavos) que corresponde a um aumento de 12,97%.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2018 no montante de R\$ 2.927.984,40 e de R\$ 2.516.325,93 relativo aos Restos a Pagar Não de todas as entidades consolidadas para o exercício.

Analizando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 3.164.276,51, saldo para o exercício seguinte. Um aumento de 42,09% com relação ao exercício anterior.

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

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

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

não há dedução da receita orçamentária desta entidade.

g) Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	-4,34
	Variação do Saldo em Espécie	

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,42
	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.