



# 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.ice.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: b6a17252a-ed78-401a-a3f5-79dc1010ba0f

# MUNICÍPIO DE CUPIRA

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

Exercício de 2018

**CONSOLIDADO**

| INGRESSOS  |                      |                      | DISPÊNDIOS   |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>  | <b>50.845.462,13</b> | <b>45.008.411,58</b> | <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>  | <b>54.915.286,76</b> | <b>45.975.092,82</b> |
| <u>ORDINÁRIO</u>   | 29.479.549,40        | 19.540.225,36        | <u>ORDINÁRIO</u>   | 30.165.996,75        | 20.289.805,90        |
| <u>VINCULADO</u>   | 21.365.912,73        | 25.468.186,22        | <u>VINCULADO</u>   | 24.749.290,01        | 25.685.286,92        |
| FUNDEB   | 13.144.525,77        | 12.536.173,41        | FUNDEB   | 14.715.578,57        | 12.594.229,44        |
| RECURSOS DE CONVENIOS  | 6.994.059,01         | 7.337.130,74         | RECURSOS DE CONVENIOS  | 9.472.878,22         | 11.083.205,04        |
| RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO                         | 1.227.327,95         | 5.594.882,07         | RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO         | 560.833,22           | 2.007.852,44         |
| <b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS</b>  | <b>8.295.056,56</b>  | <b>8.616.150,12</b>  | <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>                                    | <b>8.295.056,56</b>  | <b>8.616.150,12</b>  |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>  | 8.295.056,56         | 8.616.150,12         | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>                                     | 8.295.056,56         | 8.616.150,12         |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 0,00                 | 6.015,68             | RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS                                    | 23.173,35            | 6.015,68             |
| REPASSE RECEBIDO   | 8.295.056,56         | 8.610.134,44         | REPASSE CONCEDIDO  | 8.271.883,21         | 8.610.134,44         |
| <b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>  | <b>10.264.986,13</b> | <b>6.597.964,44</b>  | <b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>  | <b>5.257.796,12</b>  | <b>5.638.868,32</b>  |
| <u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>  | 5.444.310,33         | 2.378.946,93         | <u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>  | 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         | <u>CONSIGNAÇÕES</u>  | 3.709.277,69         | 3.569.742,26         |
| <u>CONSIGNAÇÕES</u>  | 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            | <u>CRÉDITOS À RECEBER</u>  | 348.266,16           | 119.051,49           |
| <u>CRÉDITOS À RECEBER</u>  | 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                 | <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>                                    | <b>3.164.310,99</b>  | <b>2.226.945,61</b>  |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>   | <b>2.226.945,61</b>  | <b>2.234.530,73</b>  | <u>CAIXA</u>   | 34,48                | 34,68                |
| <u>CAIXA</u>   | 34,68                | 0,00                 | <u>CONTA ÚNICA</u>   | 3.164.276,51         | 2.226.910,93         |
| <u>CONTA ÚNICA</u>   | 2.226.910,93         | 2.234.530,73         |  |                      |                      |



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=b6a7252a-e178-401a-a315-79dc1010a00f

**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 |
| TOTAL         |                 |                    | TOTAL         |                 |                    |
| 71.632.450,43 |                 |                    | 62.457.056,87 |                 |                    |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://eicetce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b6a7252a-ed78-401a-a315-79dc1010baf

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



### NOTA EXPLICATIVA



Av. Desembargador Felício de Guedes, 135  
Centro - Cupira - PE - CEP: 55.460-000  
Cupira: 10.191.799/0001-02  
Telefone: (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](mailto:financas.cupira@gmail.com)

**Site:** [www.cupira.pe.gov.br](http://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](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 km<sup>2</sup>. 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b6a7252a-ed78-401a-a315-799c1010ba0f

# 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.aspx?Codigo=documento: b6a7252a-ed78-401a-a315-79dc1010ba0f>

# 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<br>INGRESSOS | Exercício Anterior   |             | Exercício Atual      |             |               |
|----------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|---------------|
|                                  | 2017                 | AV          | 2018                 | AV          | AH            |
| 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%        |
| <b>Total</b>                     | <b>62.457.056,87</b> | <b>100%</b> | <b>71.632.450,43</b> | <b>100%</b> | <b>14,69%</b> |
| 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%        |
| <b>Total</b>                     | <b>62.457.056,87</b> | <b>100%</b> | <b>71.632.450,43</b> | <b>100%</b> | <b>14,69%</b> |



# 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.

Analisando-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<br>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

|  |                                 |      |
|--|---------------------------------|------|
| <b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b> | 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.

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: b6a7252a-ed78-401a-a315-79dc1010baf0f