

## 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)

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 7

### CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>56.417.601,82</b>	<b>50.845.462,13</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>54.466.518,81</b>	<b>54.915.286,76</b>
ORDINÁRIO		32.772.479,66	29.479.549,40	ORDINÁRIO		31.919.480,76	30.165.996,75
VINCULADO		23.645.122,16	21.365.912,73	VINCULADO		22.547.038,05	24.749.290,01
FUNDEB		13.491.451,33	13.144.525,77	FUNDEB		14.650.714,50	14.715.578,57
RECURSOS DE CONVENIOS		9.051.621,27	6.994.059,01	RECURSOS DE CONVENIOS		6.741.240,24	9.472.878,22
RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		1.102.049,56	1.227.327,95	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		1.155.083,31	560.833,22
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>8.498.889,36</b>	<b>8.295.056,56</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>8.498.889,36</b>	<b>8.295.056,56</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		8.498.889,36	8.295.056,56	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		8.498.889,36	8.295.056,56
REPASSE RECEBIDO		8.498.889,36	8.295.056,56	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		42.422,59	23.173,35
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>6.688.827,01</b>	<b>10.264.986,13</b>	REPASSE CONCEDIDO		8.456.466,77	8.271.883,21
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		2.576.422,92	5.444.310,33	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>6.667.120,92</b>	<b>5.257.796,12</b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		16.221,25	2.516.325,93	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.842.802,20	1.200.252,27
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.560.201,67	2.927.984,40	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.316.585,73	0,00
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>3.815.490,41</b>	<b>4.472.409,64</b>	RP PROCESSADOS PAGOS		1.526.216,47	1.200.252,27
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.365.725,27	2.614.426,04	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.489.823,21	3.709.277,69
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		5.457,37	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.108.616,69	2.117.029,39
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		191.396,51	696.765,61	DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		4.378,94	0,00
ISS		38.649,40	37.418,30	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		132.046,99	448.157,11
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		34.532,90	52.940,83	ISS		30.260,91	29.594,87
PENSÃO ALIMENTÍCIA		43.883,65	48.217,16	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		35.343,93	50.351,43
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		231.625,13	41.534,08	PENSÃO ALIMENTÍCIA		44.957,82	47.446,78
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		853.260,50	936.553,70	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		227.838,17	32.025,14
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		50.959,68	44.553,92	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		858.959,60	936.932,55
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>296.913,68</b>	<b>348.266,16</b>	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		47.420,16	47.740,42
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO		3.675,00	954,00	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>334.495,51</b>	<b>348.266,16</b>
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO		3.675,00	954,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		123.818,93	150.579,91	DOENÇA E ACIDENTES PAGOS			
FAMÍLIA PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		169.419,75	196.732,25	FAMÍLIA PAGO		151.774,72	150.579,91
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO			
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>3.164.310,99</b>	<b>2.226.945,61</b>	MATERNIDADE PAGO		179.045,79	196.732,25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.164.310,99	2.226.945,61	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>5.137.100,09</b>	<b>3.164.310,99</b>
CAIXA		34,48	34,68	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.137.100,09	3.164.310,99
CONTA ÚNICA		3.164.276,51	2.226.910,93	CAIXA		34,40	34,48
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		5.137.065,69	3.164.276,51
<b>TOTAL</b>		<b>74.769.629,18</b>	<b>71.632.450,43</b>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 of 7

### CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL						74.769.629,18	71.632.450,43

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 of 7

### NOTA EXPLICATIVA



Serviços de todos os cidadãos de Cupira

Avenida Desembargador Felismino Guedes, 135  
Centro - Cupira - PE | CEP 55160-000  
CNPJ: 01.101.799/0001-02  
Telefone: (81) 3738-1310 | www.cupira.pe.gov.br

## 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](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

**Período de gestão:** 01/01/2019 a 31/12/2019

### 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 km<sup>2</sup>. 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).

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 of 7

### NOTA EXPLICATIVA

#### 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.

#### **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 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

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 of 7

### NOTA EXPLICATIVA

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.

#### **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**

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 of 7

### NOTA EXPLICATIVA

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 Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2018	AV	2019	AV	AH
Receita Orçamentária	50.845.462,13	70,98%	56.417.601,82	75,46%	10,96%
Transferências Recebidas	8.295.056,56	11,58%	8.498.889,36	11,37%	2,46%
Receita Extraorçamentária	10.264.986,13	14,33%	6.688.827,01	8,95%	-34,84%
Saldo do Exercício Anterior	2.226.945,61	3,11%	3.164.310,99	4,23%	42,09%
<b>Total</b>	<b>71.632.450,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>74.769.629,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,38%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>					
Despesa Orçamentária	54.915.286,76	76,66%	54.466.518,81	72,85%	-0,82%
Transferências Concedidas	8.295.056,56	11,58%	8.498.889,36	11,37%	2,46%
Pagamento Extraorçamentária	5.257.796,12	7,34%	6.667.120,92	8,92%	26,80%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	3.164.310,99	4,42%	5.137.100,09	6,87%	62,34%
<b>Total</b>	<b>71.632.450,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>74.769.629,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,38%</b>

Houve aumento de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 5.572.139,69, correspondente a um aumento de 10,96%.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2019 no montante de R\$ 2.560.201,67. Já os Restos a pagar não processados correspondeu a uma inscrição de R\$ 16.221,25, totalizando R\$ 2.576.422,92.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 of 7

### NOTA EXPLICATIVA

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 5.137.100,09, 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 dedução da receita orçamentária desta entidade.

**g) Análise de quocientes**

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	0,99
	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 positivo que houve reflexos na variação positiva do saldo em espécie.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,62
	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.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 of 1

#### CONSOLIDADO

##### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0     ORDINÁRIO	38.304.621,67		5.532.142,01	32.772.479,66		0,00
1     VINCULADO	23.645.122,16	0,00		23.645.122,16	0,00	0,00
12    RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	1.102.049,56	0,00		1.102.049,56	0,00	0,00
81    RECURSOS DE CONVENIOS	9.051.621,27	0,00		9.051.621,27	0,00	0,00
99    FUNDEB	13.491.451,33	0,00		13.491.451,33	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>61.949.743,83</b>		<b>5.532.142,01</b>	<b>56.417.601,82</b>		<b>0,00</b>