

## 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)

### CONSOLIDADO

Exercício de 2019

1 of 7

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

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 of 7

### NOTA EXPLICATIVA



Av. Desembargador Felismino Guedes, 135  
Centro - Cupira - PE | CEP: 55.460-000  
CNPJ: 10.191.799/0001-02  
Telefone: (81) 3738-1370 - [www.cupira.pe.gov.br](http://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](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/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 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		
INGRESSOS	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>
DISPÊNDIOS					
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**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	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.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	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 CUIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

1 of 1

#### 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	0,00	0,00
1	VINCULADO	23.645.122,16	0,00	23.645.122,16	0,00	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	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS	9.051.621,27	0,00	9.051.621,27	0,00	0,00	0,00
99	FUNDEB	13.491.451,33	0,00	13.491.451,33	0,00	0,00	0,00
TOTAL		61.949.743,83	5.532.142,01	56.417.601,82	0,00	0,00	0,00