



# ITEM 06

Balanço Financeiro do município (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 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(31/12/2020)

### ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

Exercício de 2020

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>				<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>			
ORDINÁRIO	50.338.673,98	47.271.895,54		ORDINÁRIO	42.429.666,79	38.041.578,58	
VINCULADO	28.347.696,58	32.678.394,65		VINCULADO	22.980.914,23	22.235.780,77	
AUXILIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS	21.990.977,40	14.593.500,89		COMBATE à PADEMIA COVID -19	19.448.752,56	15.805.797,81	
COMBATE à PADEMIA COVID -19				FUNDEB	201.000,00	0,00	
FUNDEB	3.821.732,23	0,00		RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E	15.699.250,62	14.650.714,50	
RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E	201.000,00	0,00		DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	3.548.501,94	1.155.083,31	
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	14.760.972,65	13.491.451,33					
	3.207.272,52	1.102.049,56					
<b>TRANSFERÉNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>				<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>			
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	339.224,41	42.928,79		TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO	11.126.449,57	8.456.466,77	
REPASSE RECEBIDO	339.224,41	42.928,79		ORÇAMENTÁRIA	11.126.449,57	8.456.466,77	
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>				REPASSE CONCEDIDO	11.126.449,57	8.456.466,77	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	6.017.528,74	4.309.563,64		PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	4.615.022,19	4.831.845,01	
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.928.303,14	1.635.640,33		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	1.392.936,22	2.392.166,15	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.838.629,26	2.536.232,55		RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	1.316.585,73	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.020.685,44	1.770.930,35		RP PROCESSADOS PAGOS	1.392.936,22	1.075.580,42	
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		5.457,37		DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.928.611,57	2.264.406,27	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	8.014,38		CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.112.217,44	1.507.455,96	
PENSÃO ALIMENTÍCIA	10.391,69	12.251,36		DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	1.000,00	4.378,94	
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	207.779,38	177.532,85		OUTROS CONSIGNATÁRIOS	9.218,24	12.667,05	
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	529.554,67	507.992,91		PENSÃO ALIMENTÍCIA	10.998,57	10.662,86	
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	62.203,70	50.959,68		PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	207.464,93	174.202,77	
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	250.596,34	137.690,76		RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	526.170,37	507.618,59	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	154.448,34	83.224,82		RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE	61.542,02	47.420,16	
FAMÍLIA PAGO				CLASSES			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	96.148,00	54.465,94		OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	293.474,40	175.272,59	
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	163.663,10	111.180,61	
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	2.070.513,69	1.776.016,08		FAMÍLIA PAGO			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.070.513,69	1.776.016,08		CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	129.811,30	64.091,98	
CONTA ÚNICA	2.070.513,69	1.776.016,08		MATERNIDADE PAGO			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00		<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	594.802,27	2.070.513,69	
<b>TOTAL</b>	58.765.940,82	53.400.404,05		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	594.802,27	2.070.513,69	
				CONTA ÚNICA	594.802,27	2.070.513,69	
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	
				<b>TOTAL</b>	58.765.940,82	53.400.404,05	

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercicio de 2020



2

### NOTA EXPLICATIVA



Rua Desembargador Felismino Guedes, 135 - Centro  
Cupira - PE | CEP 55460-000 | 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:** : 01/01/2020 a 31/12/2020

**Natureza das operações e principais atividades do órgão**

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



3

### NOTA EXPLICATIVA

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 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 148 de 06 de Novembro de 2020. 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).

#### 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;

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4

### NOTA EXPLICATIVA

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) Re却bimentos 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.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



5

### NOTA EXPLICATIVA

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 Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
INGRESSOS	2019	AV	2020	AV	AH
Receita Orçamentária	R\$ 47.271.895,54	88,52%	R\$ 50.338.673,98	85,66%	6,49%
Transferências Recebidas	R\$ 42.928,79	0,08%	R\$ 339.224,41	0,58%	690,20%
Receita Extraorçamentária	R\$ 4.309.563,64	8,07%	R\$ 6.017.528,74	10,24%	39,63%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 1.776.016,08	3,33%	R\$ 2.070.513,69	3,52%	16,58%
<b>Total</b>	<b>R\$ 53.400.404,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 58.765.940,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,05%</b>
DISPÊNDIOS	2019	AV	2020	AV	AH
Despesa Orçamentária	R\$ 38.041.578,58	71,24%	R\$ 42.429.666,79	72,20%	11,53%
Transferências Concedidas	R\$ 8.456.466,77	15,84%	R\$ 11.126.449,57	18,93%	31,57%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 4.831.845,01	9,05%	R\$ 4.615.022,19	7,85%	-4,49%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 2.070.513,69	3,88%	R\$ 594.802,27	1,01%	-71,27%
<b>Total</b>	<b>R\$ 53.400.404,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 58.765.940,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,05%</b>

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



6

### NOTA EXPLICATIVA

Houve aumento de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 3.066.778,44, correspondente a um aumento de 6,49%.

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2020 no montante de R\$ 2.928.303,14 e não houve inscrição em Restos a Pagar não processados no exercício.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 594.802,27, 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.

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	-5,36
	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	0,29
	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(31/12/2020)

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

Exercício de 2020

1 de 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	33.703.378,35	5.355.681,77	28.347.696,58	38.210.536,66	5.532.142,01	32.678.394,65
1 VINCULADO	21.990.977,40	0,00	21.990.977,40	14.593.500,89	0,00	14.593.500,89
12 RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	3.207.272,52	0,00	3.207.272,52	1.102.049,56	0,00	1.102.049,56
4 COMBATE à PADEMIA COVID -19	201.000,00	0,00	201.000,00	0,00	0,00	0,00
5 AUXILIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS	3.821.732,23	0,00	3.821.732,23	0,00	0,00	0,00
99 FUNDEB	14.760.972,65	0,00	14.760.972,65	13.491.451,33	0,00	13.491.451,33
<b>TOTAL</b>	<b>55.694.355,75</b>	<b>5.355.681,77</b>	<b>50.338.673,98</b>	<b>52.804.037,55</b>	<b>5.532.142,01</b>	<b>47.271.895,54</b>