

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(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 de 7

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA				DESPESA ORÇAMENTÁRIA			
ORDINÁRIO	62.496.358,85	56.417.601,82		ORDINÁRIO	64.263.473,00	54.466.518,81	
VINCULADO	30.633.048,08	32.772.479,66		VINCULADO	35.202.097,12	31.919.480,76	
AUXILIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS	31.863.310,77	23.645.122,16		COMBATE à PADEMIA COVID -19	29.061.375,88	22.547.038,05	
COMBATE à PADEMIA COVID -19	3.821.732,23	0,00		FUNDEB	1.944.189,03	0,00	
FUNDEB	1.746.738,47	0,00		RECURSOS DE CONVENIOS	15.699.250,62	14.650.714,50	
RECURSOS DE CONVENIOS	14.760.972,65	13.491.451,33		RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E	7.869.434,29	6.741.240,24	
RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E	8.326.594,90	9.051.621,27		DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	3.548.501,94	1.155.083,31	
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	3.207.272,52	1.102.049,56		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	11.465.673,98	8.498.889,36	
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	11.465.673,98	8.498.889,36		TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO	11.465.673,98	8.498.889,36	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	11.465.673,98	8.498.889,36		ORÇAMENTÁRIA			
REPASSE RECEBIDO	11.465.673,98	8.498.889,36		RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	339.224,41	42.422,59	
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	8.790.049,69	6.688.827,01		REPASSE CONCEDIDO	11.126.449,57	8.456.466,77	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	4.252.892,64	2.576.422,92		PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	6.716.070,22	6.667.120,92	
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	16.221,25		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	2.098.860,53	2.842.802,20	
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.252.892,64	2.560.201,67		RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	16.221,25	1.316.585,73	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4.207.465,89	3.815.490,41		RP PROCESSADOS PAGOS	2.082.639,28	1.526.216,47	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.722.785,43	2.365.725,27		DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4.214.802,39	3.489.823,21	
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	0,00	5.457,37		CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.789.842,24	2.108.616,69	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	165.350,41	191.396,51		DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	1.000,00	4.378,94	
ISS	44.792,83	38.649,40		IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	121.996,32	132.046,99	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	40.940,24	34.532,90		ISS	31.551,98	30.260,91	
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	30.331,60	0,00		OUTROS CONSIGNATÁRIOS	42.130,34	35.343,93	
PENSÃO ALIMENTÍCIA	98.923,20	43.883,65		OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	30.331,60	0,00	
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	237.384,38	231.625,13		PENSÃO ALIMENTÍCIA	96.524,29	44.957,82	
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	804.754,10	853.260,50		PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	237.222,69	227.838,17	
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	62.203,70	50.959,68		RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	802.660,91	858.959,60	
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	329.691,16	296.913,68		RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE	61.542,02	47.420,16	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	0,00	3.675,00		CLASSES			
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	402.407,30	334.495,51	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	218.219,34	123.818,93		CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	0,00	3.675,00	
FAMÍLIA PAGO				DOENÇA E ACIDENTES PAGOS			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	111.471,82	169.419,75		CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	246.115,91	151.774,72	
MATERNIDADE PAGO				FAMÍLIA PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00		CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	153.926,45	179.045,79	
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	5.137.100,09	3.164.310,99		MATERNIDADE PAGO			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.137.100,09	3.164.310,99		VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2.364,94	0,00	
CAIXA		34,40	34,48	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	5.443.965,41	5.137.100,09	
CONTA ÚNICA				CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.443.965,41	5.137.100,09	

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

2 de 7

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		5.137.065,69 0,00	3.164.276,51 0,00	CAIXA		28,73	34,40
<u>TOTAL</u>		87.889.182,61	74.769.629,18	CONTA ÚNICA		5.443.936,68 0,00	5.137.065,69 0,00
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>			
				<u>TOTAL</u>		87.889.182,61	74.769.629,18

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 de 7

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

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

Site: 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

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 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

4 de 7

NOTA EXPLICATIVA

índice de 1,4. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 148 de 06 de Novembro de 2019. 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/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(31/12/2020)

Exercício de 2020

5 de 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(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 de 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		
	2019	AV	2020	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	R\$ 56.417.601,82	75,46%	R\$ 62.496.358,85	71,11%	10,77%
Transferências Recebidas	R\$ 8.498.889,36	11,37%	R\$ 11.465.673,98	13,05%	34,91%
Receita Extraorçamentária	R\$ 6.688.827,01	8,95%	R\$ 8.790.049,69	10,00%	31,41%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 3.164.310,99	4,23%	R\$ 5.137.100,09	5,84%	62,34%
Total	R\$ 74.769.629,18	100,00%	R\$ 87.889.182,61	100,00%	17,55%
DISPÊNDIOS	2019	AV	2020	AV	AH
Despesa Orçamentária	R\$ 54.466.518,81	72,85%	R\$ 64.263.473,00	73,12%	17,99%
Transferências Concedidas	R\$ 8.498.889,36	11,37%	R\$ 11.465.673,98	13,05%	34,91%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 6.667.120,92	8,92%	R\$ 6.716.070,22	7,64%	0,73%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 5.137.100,09	6,87%	R\$ 5.443.965,41	6,19%	5,97%
Total	R\$ 74.769.629,18	100,00%	R\$ 87.889.182,61	100,00%	17,55%

Houve aumento de Receita Orçamentária de um exercício para outro no montante de R\$ 6.078.757,03, correspondente a um aumento de 10,77%.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

7 de 7

NOTA EXPLICATIVA

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2020 no montante de R\$ 4.252.892,64. Já os Restos a pagar não processados correspondeu não houve inscrição no exercício.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 5.443.965,41, 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	
	Variação do Saldo em Espécie	
		-5,76

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	
	Saldo do Exercício Anterior	
		1,06

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)

Exercício de 2020

1 de 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	35.988.729,85	5.355.681,77	30.633.048,08	38.304.621,67	5.532.142,01	32.772.479,66
1 VINCULADO	31.863.310,77	0,00	31.863.310,77	23.645.122,16	0,00	23.645.122,16
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	1.746.738,47	0,00	1.746.738,47	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
81 RECURSOS DE CONVENIOS	8.326.594,90	0,00	8.326.594,90	9.051.621,27	0,00	9.051.621,27
99 FUNDEB	14.760.972,65	0,00	14.760.972,65	13.491.451,33	0,00	13.491.451,33
TOTAL	67.852.040,62	5.355.681,77	62.496.358,85	61.949.743,83	5.532.142,01	56.417.601,82