

ITEM 2

Balanço Orçamentário do município (Anexo 12 da Lei Federal nº. 4.320/64), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da 5ª Edição, Portaria STN nº 437, de 12 de julho de 2012 e Portaria Conjunta MF e STN nº 02, de 13 de julho de 2012.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício de 2014

DEZEMBRO

1 de 4

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	41.830.669,54	41.830.669,54	36.518.444,93	-5.312.224,61
RECEITA TRIBUTARIA	1.150.490,03	1.150.490,03	2.201.242,01	1.050.751,98
Impostos	801.000,00	801.000,00	1.610.312,45	809.312,45
Taxas	339.490,03	339.490,03	590.929,56	251.439,53
Contribuição de Melhoria	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	42.000,00	42.000,00	497.510,65	455.510,65
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	42.000,00	42.000,00	497.510,65	455.510,65
RECEITA PATRIMONIAL	116.000,00	116.000,00	344.123,65	228.123,65
Receitas de Valores Mobiliários	100.000,00	100.000,00	344.123,65	244.123,65
Outras Receitas Patrimoniais	16.000,00	16.000,00	0,00	-16.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	20.000,00	20.000,00	2.327,97	-17.672,03
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	39.936.179,51	39.936.179,51	33.332.442,63	-6.603.736,88
Transferências Intergovernamentais	37.340.179,51	37.340.179,51	33.189.103,15	-4.151.076,36
Transferências de Instituições Privadas	8.000,00	8.000,00	0,00	-8.000,00
Transferências de Pessoas	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
Transferências de Convênios	2.578.000,00	2.578.000,00	143.339,48	-2.434.660,52
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	566.000,00	566.000,00	140.798,02	-425.201,98
Multas e Juros de Mora	72.000,00	72.000,00	3,74	-71.996,26
Indenizações e Restituições	64.000,00	64.000,00	33.363,84	-30.636,16
Receita da Dívida Ativa	66.000,00	66.000,00	106.988,98	40.988,98
Receitas Correntes Diversas	364.000,00	364.000,00	441,46	-363.558,54
RECEITAS DE CAPITAL	4.335.330,46	4.335.330,46	1.464.703,77	-2.870.626,69
ALIENAÇÃO DE BENS	260.000,00	260.000,00	0,00	-260.000,00
Alienação de Bens Móveis	260.000,00	260.000,00	0,00	-260.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4.075.330,46	4.075.330,46	1.464.703,77	-2.610.626,69
Transferências Intergovernamentais	215.330,46	215.330,46	0,00	-215.330,46
Transferências de Convênios	3.860.000,00	3.860.000,00	1.464.703,77	-2.395.296,23
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	46.166.000,00	46.166.000,00	37.983.148,70	-8.182.851,30
REFINANCIAMENTO (II)	538.000,00	538.000,00	0,00	-538.000,00
Operações de Crédito Internas	538.000,00	538.000,00	0,00	-538.000,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	538.000,00	538.000,00	0,00	-538.000,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)	46.704.000,00	46.704.000,00	37.983.148,70	-8.720.851,30
DÉFICIT (IV)			5.762.677,18	
TOTAL (V) = (III+IV)	46.704.000,00	46.704.000,00	43.745.825,88	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)			0,00	0,00
Superávit Financeiro			0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais			0,00	0,00

Sandoval

 SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
 PREFEITO
 333.935.164-34

Noemi Andrade

 NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
 SECRETÁRIA DE FINANÇAS
 831.168.934-20

Carlos Bezerra

 CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 CRC - PE 017.714-0

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício de 2014

DEZEMBRO

2 de 4

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	40.543.163,55	44.229.158,47	41.793.624,63	41.793.624,63	33.348.381,55	2.435.533,84
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	26.814.315,81	32.245.829,00	30.899.352,26	30.899.352,26	25.555.241,55	1.346.476,74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	31.050,03	50,03	0,00	0,00	0,00	50,03
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.697.797,71	11.983.279,44	10.894.272,37	10.894.272,37	7.793.140,00	1.089.007,07
DESPESAS DE CAPITAL	5.570.836,45	2.474.841,53	1.952.201,25	1.952.201,25	1.449.744,82	522.640,28
INVESTIMENTOS	5.164.836,45	1.495.885,28	981.660,74	981.660,74	508.780,61	514.224,54
INVERSÕES FINANCEIRAS	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	402.000,00	978.956,25	970.540,51	970.540,51	940.964,21	8.415,74
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	590.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	46.704.000,00	46.704.000,00	43.745.825,88	43.745.825,88	34.798.126,37	2.958.174,12
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)	46.704.000,00	46.704.000,00	43.745.825,88	43.745.825,88	34.798.126,37	2.958.174,12
SUPERÁVIT (IX)					0,00	
TOTAL (X)=(VIII + IX)	46.704.000,00	46.704.000,00	43.745.825,88	43.745.825,88	34.798.126,37	2.958.174,12

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	6.006,19	1.402.233,28	1.336.974,50	66.859,15	71.264,97	1.270.115,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.174.699,98	1.122.786,82	0,00	51.913,16	1.122.786,82
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.006,19	227.533,30	214.187,68	66.859,15	19.351,81	147.328,53
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	787.543,30	215.633,84	143.195,92	0,00	644.347,38
INVESTIMENTOS	0,00	787.543,30	215.633,84	143.195,92	0,00	644.347,38
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.006,19	2.189.776,58	1.552.608,34	210.055,07	71.264,97	1.914.462,73

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-d)
DESPESAS CORRENTES	3.515.998,65	8.930.755,51	3.777.815,68	627.474,64	8.041.463,84
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.715.700,95	5.020.710,10	1.614.502,80	590.258,73	5.531.649,52
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	800.297,70	3.910.045,41	2.163.312,88	37.215,91	2.509.814,32
DESPESAS DE CAPITAL	526.950,07	1.528.335,84	439.977,70	0,00	1.615.308,21
INVESTIMENTOS	526.950,07	1.356.520,20	439.977,70	0,00	1.443.492,57
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	171.815,64	0,00	0,00	171.815,64
TOTAL	4.042.948,72	10.459.091,35	4.217.793,38	627.474,64	9.656.772,05

SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

NOEMÍ MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
831.168.934-20

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714-0

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO

Exercício de 2014

3 de 4

NOTA EXPLICATIVA

Resumo das Práticas e Critérios Contábeis adotados

Critérios contábeis adotados para o Balanço Orçamentário

Aspectos Gerais.

a) O Balanço Orçamentário previsto no art.102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente e de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, tem como objetivo padronizar os conceitos, as regras e os procedimentos relativos às demonstrações contábeis do setor público a serem observados pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios, permitindo a evidenciação e a consolidação das contas públicas em âmbito nacional, em consonância com os procedimentos do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

b) As receitas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda corrente do ano de realização, expressos em reais.

c) As receitas orçamentárias constantes do Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da receita) constante na Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores, detalhadas até a fonte da codificação da natureza da receita orçamentária.

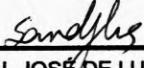
d) O confronto das diferenças entre as transferências recebidas e as despesas fixadas, bem como entre as transferências recebidas e despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário: superávit (transferência maior que a despesa) ou déficits (despesas maior que as transferências).

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias.

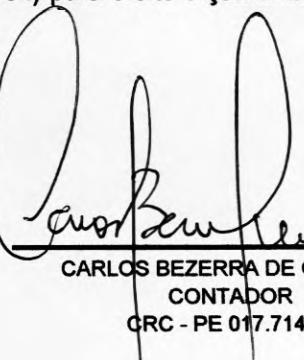
As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64)..

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

a) - As despesas orçamentárias, resultantes de autorização legislativa, seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito contábil.


SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34


NOEMÍ MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETARIA DE FINANÇAS
831.168.934-20


CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714-0

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO

Exercício de 2014

4 de 4

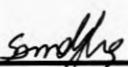
NOTA EXPLICATIVA

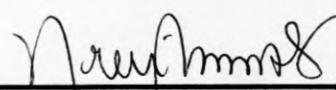
- b) As despesas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original do ano de realização, expresso em reais.
- c) As despesas orçamentárias constantes do balanço orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) constante da Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores.
- c) As despesas estão listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício.

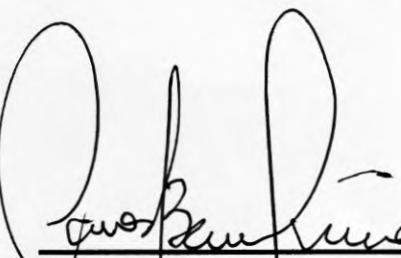
Análise do Resultado apurado

Resultado apurado constante do Balanço Orçamentário da Entidade:

- a) O total da despesa fixada para o período (orçamento inicial) foi de R\$ 46.704.000,00 (quarenta e seis mil, setecentos e quatro reais) e para a receita foi de R\$ 46.704.000,00 (quarenta e seis mil, setecentos e quatro reais).
- b) Do total da despesa orçada de R\$ 46.704.000,00, tendo finalizado o exercício com valores empenhados na importância de R\$ 43.745.825,88 (quarenta e três milhões, setecentos e quarenta e cinco mil oitocentos e vinte e cinco reais e oitenta e oito centavos), proporcionando uma economia de dotações no valor de R\$ 2.958.174,12 (dois milhões, novecentos e cinquenta e oito mil, cento e setenta e quatro reais e doze centavos), em termos percentuais, 6,33% em relação ao orçado inicial.
- c) O total de receitas previstas para o período (orçamento original) foi de R\$ 46.704.000,00. Contudo, a arrecadação atingiu a importância de R\$ 37.983.148,70 (trinta e sete milhões, novecentos e oitenta e três mil, cento e quarenta e oito reais e setenta centavos), por motivo de atrasos nos repasses federais dos Programas para a Saúde municipal, programas de assistência social e convênios vinculados com a União e Estado influenciaram no resultado, contando assim com um déficit de arrecadação de R\$ 8.720.851,30, o que representa 18,67% da receita prevista atualizada.
- d) O resultado apurado no Balanço Orçamentário de 2014 foi um déficit orçamentário no valor de R\$ 5.762.677,18, que representa 15,17% da receita arrecadada, confrontando-se as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas.


SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34


NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
831.168.934-20


CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714-0