

ITEM 3

Balanço Financeiro do município (Anexo 13 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 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2014

1 de 5

DEZEMBRO

CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior
	ESPECIFICAÇÃO	ESPECIFICAÇÃO					
DISPÊNDIOS							
RECEITA ORÇAMENTÁRIA							
TESOURO							
ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	37.983.148,70	33.305.219,90				43.745.824,98	41.566.346,64
ASSISTÊNCIA SOCIAL	41.509.928,23	36.574.603,35				43.745.825,88	40.912.300,33
ASSISTÊNCIA SOCIAL	22.252.735,39	20.067.773,81				22.127.361,09	19.513.641,17
EDUCAÇÃO	0,00	792.347,75				0,00	664.352,70
EDUCAÇÃO-FUNDEB	670.507,53	0,00				750.409,06	0,00
SAÚDE	1.466.068,13	1.067.475,37				602.787,02	1.617.975,11
SÁUDÉ	11.223.765,36	9.863.370,29				15.928,00	0,00
(-)	5.896.851,82	4.783.636,13				12.821.851,46	11.904.258,61
DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-3.526.779,53	-3.269.383,45				7.427.489,25	7.212.072,74
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	5.687.887,45	3.658.387,05				654.046,31	0,00
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO COM EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	5.687.887,45	3.658.387,05				654.046,31	0,00
REPASSE RECEBIDO	0,00	3.658.387,05				654.046,31	0,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA	13.313.118,03	-12.893.565,75				5.687.887,45	4.843.719,81
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)	8.947.699,51	-15.829.691,58				5.687.887,45	4.843.719,81
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	1.031.204,60				0,00	0,00
CONSIGNAÇÕES	8.947.699,51	-16.860.896,18				7.149.014,46	4.564.559,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4.275.445,67	2.934.908,83				4.427.848,45	3.417.882,82
ISS	415.741,73	364.171,05				210.055,07	1.137.304,82
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.239.887,01	1.663.828,32				4.217.793,38	2.279.978,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	42.722,18	26.175,25				2.631.193,16	1.145.459,30
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	162.259,84	151.539,74				217.365,88	191.733,47
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	18.413,37	6.402,24				1.016.607,70	52.245,35
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	35.431,98	0,00				29.902,99	15.124,67
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	63,29	0,00				83.285,83	103.204,03
CRÉDITOS À RECEBER	1.360.719,27	722.792,23				17.498,06	6.402,24
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	207,00	0,00				1.266.532,70	776.749,54
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	89.972,85	1.217,00				89.972,85	1.217,00
CONTAS ÚNICAS	0,00	1.217,00				0,00	1.217,00
TOTAL	60.256.789,53	26.815.281,87				3.673.814,95	3.124.811,24

Noemi Maria Andrade da Silva
NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
831.168.934-20

Sandoval José de Luna
SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34

Carlos Bezerra de Oliveira
CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017714-0

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO

Exercício de 2014

2 de 5

CONSOLIDADO

INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
CONTAS ÚNICAS - RPPS			CONTAS ÚNICAS - RPPS	0,00
TOTAL			TOTAL	146.841,18
				60.256.789,53
				54.246.277,99

Sandoval José de Luna
SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
 PREFEITO
 333.935.164-34

Noemi Maria Andrade da Silva
NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
 SECRETÁRIA DE FINANÇAS
 831.168.934-20

Carlos Bezerra de Oliveira
CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 CRC - PE 017.714-O

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO

Exercício de 2014

3 de 5

NOTA EXPLICATIVA

Critérios contábeis adotados para o Balanço Financeiro

Aspectos Gerais.

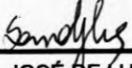
- a) Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária;
- b) 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;

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias.

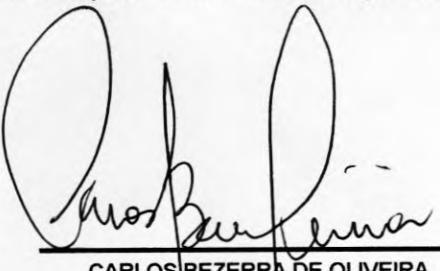
- a) No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64..
- b) De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimentos Extra-Orçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Extra-Orçamentárias.

- a) 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.


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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO

Exercício de 2014

4 de 5

NOTA EXPLICATIVA

b) A seguir, listamos o significado dos principais grupos contas apresentados no grupo de receitas extra-orçamentárias:

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:

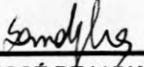
- os relativos a obrigações que representaram ingressos extra-orçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

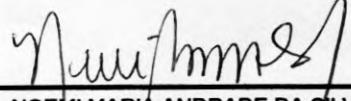
Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

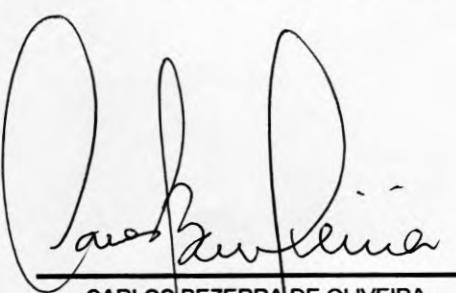
a) As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação Despesas Extra-Orçamentárias.

a) As contas listadas no grupo de despesas extra-orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.


SANDOVAL JOSÉ DE LUNA
PREFEITO
333.935.164-34


NOEMI 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 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO

Exercício de 2014

5 de 5

NOTA EXPLICATIVA

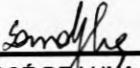
b) A seguir, listamos o significado dos principais grupos contas apresentados no grupo de despesa extra-orçamentárias:

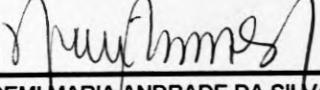
1. CONSIGNAÇÕES – Representa o somatório dos valores entregues em confiança ou em consignações, geralmente retidas em folhas de pagamento de empregados ou servidores e ou pagamentos referentes a compras de bens e serviços.

Análise do Resultado apurado.

a) análise e a verificação do Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2014 (ou final de 2013) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar no saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2014.

b) Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível é de R\$ 3.674.061,74, saldo para o exercício seguinte.


SANDOVAL JOSÉ DE LUMA
PREFEITO
333.935.164-34


NOEMI MARIA ANDRADE DA SILVA
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
831.488.934-20


CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
CRC - PE 017.714-0