PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADOS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício de 2018

DEZEMBRO(31/12/2018)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADOS

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	28.456.000,00	28.456.000,00	26.450.253,39	-2.005.746,61
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.750.000,00	1.750.000,00	1.415.976,12	-334.023,88
Impostos	1.300.000,00	1.300.000,00	923.089,83	-376.910,17
Taxas	160.000,00	160.000,00	222.285,84	62.285,84
Contribuição de Melhoria	290.000,00	290.000,00	270.600,45	-19.399,55
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Contribuições Econômicas	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
RECEITA PATRIMONIAL	391.000,00	391.000,00	40.275,57	-350.724,43
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	15.000,00	15.000,00	0,00	-15.000,00
Valores Mobiliários	371.000,00	371.000,00	40.275,57	-330.724,43
Outras Receitas Patrimoniais	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
RECEITA INDUSTRIAL	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
Receita Industrial	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	25.000,00	25.000,00	784,76	-24.215,24
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	15.000,00	15.000,00	784,76	-14.215,24
Outros Serviços	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES	26.175.000,00	26.175.000,00	24.955.351,77	-1.219.648,23
Transferências da União e de suas Entidades	14.010.000,00	14.010.000,00	13.458.307,66	-551.692,34
Transferências do Estado e de suas Entidades	4.946.000,00	4.946.000,00	4.817.899,12	-128.100,88
Transferências do Municipio e suas Entidades	15.000,00	15.000,00	0,00	-15.000,00
Transferências de Instituições Privadas	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	7.200.000,00	7.200.000,00	6.679.144,99	-520.855,01
Transferências de pessoas físicas	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	112.000,00	112.000,00	37.865,17	-74.134,83
Multas administrativas, contratuais e judiciais	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	30.000,00	30.000,00	0,00	-30.000,00
Demais Receitas Correntes	80.000,00	80.000,00	37.865,17	-42.134,83
RECEITAS DE CAPITAL	3.300.000,00	3.300.000,00	1.371.854,96	-1.928.145,04
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	300.000,00	300.000,00	0,00	-300.000,00
Operações de Crédito Internas	300.000,00	300.000,00	0,00	-300.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Alienação de Bens Móveis	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Alienação de Bens Imóveis	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.800.000,00	2.800.000,00	1.371.854,96	-1.428.145,04
Transferências da União e suas Entidades	1.700.000,00	1.700.000,00	1.088.231,01	-611.768,99
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.100.000,00	1.100.000,00	283.623,95	-816.376,05
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	31.756.000,00	31.756.000,00	27.822.108,35	-3.933.891,65
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	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
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)	31.756.000,00	31.756.000,00	27.822.108,35	-3.933.891,65
DÉFICIT (IV)			0,00	
TOTAL (V) = (III+IV)	31.756.000,00	31.756.000,00	27.822.108,35	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CONTADOR
CRC: 021.866/O-8

ARGEMIRO PIMENTEL
PREFEITO
CPF.: 465.077.367-91

Documento Assinado Digitalmente por: ARGEMIRO CAVALCANTI PIMENTEL, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6a24871b-6c83-4c33-9658-d66ec36053f

PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADOS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício de 2018

DEZEMBRO(31/12/2018)

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	20.210.985,31	20.158.857,41	17.385.257,01	17.182.053,77	16.682.309,20	2.773.600,40
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	12.111.234,52	11.429.118,55	10.576.215,44	10.576.215,44	10.484.414,77	852.903,11
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	12.114,29	12.114,29	0,00	0,00	0,00	12.114,29
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.087.636,50	8.717.624,57	6.809.041,57	6.605.838,33	6.197.894,43	1.908.583,00
DESPESAS DE CAPITAL	4.147.076,80	4.050.204,70	3.871.296,88	2.076.520,52	1.834.016,52	178.907,82
INVESTIMENTOS	3.847.076,80	3.431.204,70	3.266.932,23	1.472.155,87	1.229.651,87	164.273,47
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	300.000,00	619.000,00	604.364,65	604.364,65	604.364,65	14.635,35
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	368.360,00	3.360,00	0,00	0,00	0,00	3.360,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	24.726.422,11	24.212.422,11	21.256.553,89	19.258.574,29	18.516.325,72	2.955.868,22
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)	24.726.422,11	24.212.422,11	21.256.553,89	19.258.574,29	18.516.325,72	2.955.868,22
SUPERÁVIT (IX)			6.565.554,46			
TOTAL (X)=(VIII + IX)	24.726.422,11	24.212.422,11	27.822.108,35	19.258.574,29	18.516.325,72	2.955.868,22

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	670.715,63	203.203,24	485.087,80	485.087,80	185.627,83	203.203,24
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	670.715,63	203.203,24	485.087,80	485.087,80	185.627,83	203.203,24
DESPESAS DE CAPITAL	1.675.339,06	1.794.776,36	191.211,63	176.791,63	1.484.127,43	1.809.396,36
INVESTIMENTOS	1.675.339,06	1.794.776,36	191.211,63	176.791,63	1.484.127,43	1.809.396,36
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	2.346.054,69	1.997.979,60	676.299,43	661.879,43	1.669.755,26	2.012.399,60

QUADRO DA 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 (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)	(C)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
DESPESAS CORRENTES	1.261.821,46	499.744,57	371.672,16	546.054,73	843.839,14
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	979.277,45	91.800,67	119.011,10	516.171,78	435.895,24
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	282.544,01	407.943,90	252.661,06	29.882,95	407.943,90
DESPESAS DE CAPITAL	127.690,46	242.504,00	127.690,46	0,00	242.504,00
INVESTIMENTOS	127.690,46	242.504,00	127.690,46	0,00	242.504,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.389.511,92	742.248,57	499.362,62	546.054,73	1.086.343,14

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CONTADOR
CRC: 021.866/O-8

ARGEMIRO PIMENTEL
PREFEITO
CPF.: 465.077.367-91

Documento assinado digitalmente por ARGEMIRO PIMENTEL, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em https://machados.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a6248775-6873-9058-d896-3953f

PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADOS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício de 2018

DEZEMBRO(31/12/2018)

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	707.847,17	590.147,17	447.734,45	447.734,45	414.618,45	142.412,72
DESPESAS CORRENTES	707.847,17	590.147,17	447.734,45	447.734,45	414.618,45	142.412,72
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	707.847,17	590.147,17	447.734,45	447.734,45	414.618,45	142.412,72
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	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

Documento Assinado Digitalmente CPF: 31[illegible] ARGEMIRO CAVALCANTI PIMENTEL, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a6248715-6873-4c53-9058-d866ec36053f

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CONTADOR
CRC: 021.866/O-8

ARGEMIRO PIMENTEL
PREFEITO
CPF.: 465.077.367-91

Documento Assinado Digitalmente por: ARGEMIRO CAVALCANTI PIMENTEL, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6258715-6873-4c53-9058-1866cc3205bf

MUNICIPIO DE MACHADOS

R MANOEL JOAO, 23, MACHADOS-PE

CNPJ: 11.097.375/0001-38

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO XII

(Item 04, Anexo II, da Resolução TC nº 52, de 06 de fevereiro de 2019)

O orçamento é um importante instrumento de planejamento de qualquer entidade, seja pública ou privada, representa o fluxo previsto de ingressos e de aplicações de recursos em determinado período.

A matéria pertinente ao fluxo de ingressos e aplicações vem disciplinada no art. 57, conjugado com o art. 35 da Lei n 4.320/1964:

> Art. 57. Ressalvado o disposto no parágrafo único do artigo 3º desta lei serão classificadas como receita orçamentária, sob as rubricas próprias, tôdas as receitas arrecadadas, inclusive as provenientes de operações de crédito, ainda que não previstas no Orçamento.
> Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:
> I - as receitas nêle arrecadadas;
> II - as despesas nêle legalmente empenhadas [1]

A NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis determina que a comparação dos valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento deve ser incluída nas demonstrações contábeis das entidades que publicam seu orçamento aprovado, obrigatória ou voluntariamente, para fins de cumprimento das obrigações de prestação de contas e responsabilização (accountability) das entidades do setor público.

Desta forma, considerando que os entes públicos estão obrigados à publicação da lei orçamentária anual, por força de dispositivo constitucional e observada as disposições da Lei 4.320/1964, entende-se que o Balanço Orçamentário atende aos objetivos previstos na NBC TSP 13 e, deve, tanto quanto possível, observar o disposto naquela norma. Desta forma, este capítulo tem por objetivo dispor sobre a elaboração do Balanço Orçamentário, compatibilizando as disposições da NBC TSP 11, NBC TSP 13 e a legislação aplicável.

1 Receitas Orçamentárias

Em sentido amplo, os ingressos de recursos financeiros nos cofres do Estado denominam-se receitas públicas, registradas como receitas orçamentárias, quando representam disponibilidades de recursos financeiros para o erário,

[1] MCASP – 8ª edição, pg 31

Documento Assinado Digitalmente por: ARGEMIRO CAVALCANTI PIMENTEL, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a6248715-6873-4c53-9058-d866ec36053f

ou ingressos extraorçamentários, quando representam apenas entradas compensatórias.[1]

1.1 Execução

Traz o balanço orçamentário, a receita corrente arrecada (realizada) ante a receita corrente atualizada. Dessa forma, observa-se que foi arrecadado cerca de R$28,4 milhões, o que levou a 92,95% da execução da receita. Já a Receita de Capital perfez o valor de R$1,3 milhões realizadas, o que levou a 41,57% de execução.

2 Despesas Orçamentárias

Despesa orçamentária é toda transação que depende de autorização legislativa, na forma de consignação de dotação orçamentária, para ser efetivada.[2]

2.1 Execução

Traz o balanço orçamentário, a despesa corrente empenhada ante a despesa corrente atualizada. Dessa forma, observa-se que foi empenhado cerca de R$17,3 milhões, o que levou a 88,59% da execução da receita. Já a Despesa de Capital perfez o valor de R$3,8 milhões realizadas, o que levou a 96,08% de execução.

3 Resultado orçamentário

O resultado orçamentário representa o confronto entre os totais das receitas orçamentárias realizadas e os totais das despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. De tal sorte, o resultado apurado foi superávit em cerca de R$6,5 milhões.

[1] ____ pg.36

[2] MCASP – 7ª edição, pg.69

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CONTADOR
CRC: 021.866/O-8

ARGEMIRO PIMENTEL
PREFEITO
CPF.: 465.077.367-91