

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO****DEZEMBRO(31/12/2017)**

Exercício de 2017

ISOLADO:5 - AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	2.165.000,00	2.165.000,00	1.593.008,17	-571.991,83
RECEITA PATRIMONIAL	15.000,00	15.000,00	5.706,14	-9.293,86
Receitas de Valores Mobiliários	15.000,00	15.000,00	5.706,14	-9.293,86
RECEITA DE SERVIÇOS	2.145.000,00	2.145.000,00	1.587.302,03	-557.697,97
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
Indenizações e Restituições	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	2.165.000,00	2.165.000,00	1.593.008,17	-571.991,83
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)	2.165.000,00	2.165.000,00	1.593.008,17	-571.991,83
DÉFICIT (IV)			290.863,58	
TOTAL (V) = (III+IV)	2.165.000,00	2.165.000,00	1.883.871,75	
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 - PE 021.866/O-8

MARIA DO SOCORRO D. M. PESSOA
PRESIDENTE
053.638.704-44



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: https://brasil.tribunaonline.com.br/validaDoc.aspx?codigo_documento:521466e2-6acb-48e6-8ed8-ddb00c54a99

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercício de 2017



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTACAO (i)=(e)-(f)
DESPESAS CORRENTES	2.200.000,00	2.161.500,00	1.630.549,27	1.630.549,27	1.512.223,83	530.950,73
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.665.000,00	1.679.000,00	1.265.551,35	1.265.551,35	1.180.455,98	413.448,65
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	25.000,00	5.000,00	653,42	653,42	653,42	4.346,58
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	510.000,00	477.500,00	364.344,50	364.344,50	331.114,43	113.155,50
DESPESAS DE CAPITAL	230.000,00	268.500,00	253.322,48	240.674,48	238.424,48	15.775,52
INVESTIMENTOS	150.000,00	168.500,00	167.118,84	167.118,84	164.868,84	1.881,16
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	80.000,00	100.000,00	86.203,64	73.555,64	73.555,64	13.999,36
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
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.430.000,00	2.430.000,00	1.883.871,75	1.871.223,75	1.750.648,31	546.228,25
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)	2.430.000,00	2.430.000,00	1.883.871,75	1.871.223,75	1.750.648,31	546.228,25
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
TOTAL (X)=(VIII + IX)	2.430.000,00	2.430.000,00	1.883.871,75	1.871.223,75	1.750.648,31	546.228,25

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	12.648,00	0,00	0,00	0,00	12.648,00
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	12.648,00	0,00	0,00	0,00	12.648,00
TOTAL	0,00	12.648,00	0,00	0,00	0,00	12.648,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	131.994,21	118.325,44	131.994,21	0,00	118.325,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	104.860,22	85.095,37	104.860,22	0,00	85.095,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	27.133,99	33.230,07	27.133,99	0,00	33.230,07
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00
INVESTIMENTOS	0,00	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00
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	131.994,21	120.575,44	131.994,21	0,00	120.575,44

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

MARIA DO SOCORRO D. M. PESSOA
PRESIDENTE
053.638.704-44

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercicio de 2017



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)-(h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	225.000,00	200.000,00	161.401,30	161.401,30	149.299,13	38.598,70
DESPESAS CORRENTES	225.000,00	200.000,00	161.401,30	161.401,30	149.299,13	38.598,70
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	225.000,00	200.000,00	161.401,30	161.401,30	149.299,13	38.598,70
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 por MARIA DO SOCORRO D. M. PESSOA, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
 Acesso em: 14/12/2017 às 14:11:11
 Endereço: https://www.tribeja.org.br/pe/pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 521466e2-6acb-48e6-8ed8-ddb00e54a99

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

MARIA DO SOCORRO D. M. PESSOA
 PRESIDENTE
 053.638.704-44

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

AUTARQUIA EDUCACIONAL DE AFOGADOS DA INGAZEIRA

NOTA EXPLICATIVA: ANEXO XII – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O orçamento é um importante instrumento de planejamento de qualquer entidade, seja pública ou privada. Ele 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 nº 4.320/1964:

Art. 57. Ressalvado o disposto no parágrafo único do artigo 3º desta lei serão classificadas como receitas orçamentárias, 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 empenhadas¹

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 exercício ou ingressos extraorçamentários, quando representam apenas entradas compensatórias.²

1.2 Receita Corrente

Receitas orçamentárias correntes são arrecadadas dentro do exercício financeiro, vindo a aumentar as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas³

1.2.1 Receita Corrente: Execução

¹ MCASP – 7ª edição, pg.34/35

² ____ pg.36

³ ____ pg.39

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

Traz o balanço orçamentário, a receita corrente arrecada (realizada) ante a prevista. Observa-se o percentual de execução pormenorizado da Receita Corrente na tabela a seguir.

Tabela 1. Receita Corrente – Execução

	Prevista atualizada	Arrecadada	Executada (%)
Receitas de Valores Mobiliários	15.000,00	5.706,14	38,04%
Receita de serviços	2.145.000,00	1.587.302,03	74,00%
Indenizações e Restituições	5.000,00	-	-
Total	15.000,00	5.706,14	38,04%

1.2 Receitas Correntes: participação na arrecadação

Na leitura do balanço orçamentário observa-se que a Receita Corrente – Receita de Serviços, perfazem cerca de 99,08% de toda a arrecadação do período, conforme tabela a seguir:

Tabela 2. Receita Corrente – Participação na Arrecadação

	Arrecadada	Participação (%)
Receitas de Valores Mobiliários	15.000,00	0,69
Receita de serviços	2.145.000,00	99,08
Indenizações e Restituições	5.000,00	0,23
Total	2.165.000,00	100,00

2 Despesas Orçamentárias

Despesa orçamentária é toda transação que depende de autorização legislativa, na forma de consignação de dotação orçamentária, para ser efetivada.¹

2.1 Despesas Corrente

Classificam-se nessa categoria todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de

¹ MOCAP – 7ª edição, p. 60

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO DIAS MARQUES PESSOA. JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 521466e2-6acb-48e6-8ed8-ddb00e54a99

um bem de capital.¹

2.1.1 Despesa Corrente: Execução

Traz o Balanço Orçamentário, a despesa corrente empenhada ante a dotação atualizada. Observa-se o percentual de execução pormenorizado da despesa corrente na tabela a seguir.

Tabela 3. Despesa Corrente – Execução

	Dotação atualizada	Empenhada	Executada (%)
Pessoal e encargos sociais	1.679.000,00	1.265.551,35	75,38%
Juros e encargos da dívida	5.000,00	653,42	13,07%
Outras despesas correntes	477.500,00	364.344,50	76,30%
Total	2.161.500,00	1.630.549,27	75,44%

¹ ____ pg.69

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO DIAS MARQUES PESSOA, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 521466e2-6acb-48e6-8ed8-ddb00e54a99

2.2 Despesas de Capital

Classificam-se nessa categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.¹

2.2.1 Despesa de Capital - Execução

Traz o Balanço Orçamentário, a despesa de capital empenhada ante a dotação atualizada. Observa-se o percentual de execução pormenorizado da Despesa de Capital na tabela a seguir.

Tabela 4. Despesa de Capital – Execução

	Dotação atualizada	Empenhada	Executada (%)
Investimentos	168.500,00	167.118,84	99,18
Amortização da dívida	100.000,00	86.203,64	86,20
TOTAL	268.500,00	253.322,48	94,35

¹ ____ pg.69

AUT. EDUC. DE AFOGADOS DA INGAZEIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO DIAS MARQUES PESSOA
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 521466e2-6ae0-48c0-b6c8-ddb00054409

1.2 Receitas de Capital: participação na execução

Na leitura do balanço orçamentário observa-se que a Receita de Capital – Investimentos, perfazem cerca de 65,97% toda a arrecadação do período, conforme tabela a seguir:

Tabela 5. Receita de Capital – Participação na execução

	Arrecadada	Participação (%)
Investimentos	167.118,84	65,97
Amortização da dívida	86.203,64	34,03
Total	253.322,48	100,00

3 Resultado orçamentário

O regime orçamentário do ente municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. 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 déficit em cerca de R\$ 290 mil. Com uma frustração média que levou a uma arrecadação em torno de 94,35% (tabela 1), e uma economia na execução da despesa de cerca de 24,56%, do total da dotação atualizada, o que contribuiu para a formação do resultado orçamentário deficitário.

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

MARIA DO SOCORRO D. M. PESSOA
PRESIDENTE
053.638.704-44