

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)



Exercício de 2018

ISOLADO:4 - INST. PREV. DOS SERVIDORES DE JUCATI

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	2.346.000,00	2.346.000,00	1.679.344,76	-666.655,24
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.666.000,00	1.666.000,00	1.320.821,22	-345.178,78
Contribuições Sociais	1.666.000,00	1.666.000,00	1.320.821,22	-345.178,78
RECEITA PATRIMONIAL	680.000,00	680.000,00	358.523,54	-321.476,46
Valores Mobiliários	680.000,00	680.000,00	358.523,54	-321.476,46
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	2.346.000,00	2.346.000,00	1.679.344,76	-666.655,24
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)	2.346.000,00	2.346.000,00	1.679.344,76	-666.655,24
DÉFICIT (IV)			679.994,26	
TOTAL (V) = (III+IV)	2.346.000,00	2.346.000,00	2.359.339,02	
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	

Documento Assinado em 31/12/2018 por JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA
 Acesse em: <https://portal.tre.com.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=bdf1d411-3e55-44ac-8749-34a0b55edc0f8>

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

JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA
 DIRETOR PRESIDENTE

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)



Exercício de 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	2.183.000,00	2.365.820,00	2.359.159,02	2.359.159,02	2.359.159,02	66.660,98
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.020.000,00	2.287.706,46	2.281.169,89	2.281.169,89	2.281.169,89	66.536,57
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	163.000,00	78.113,54	77.989,13	77.989,13	77.989,13	2.010,41
DESPESAS DE CAPITAL	100.000,00	180,00	180,00	180,00	180,00	0,00
INVESTIMENTOS	100.000,00	180,00	180,00	180,00	180,00	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	63.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	2.346.000,00	2.366.000,00	2.359.339,02	2.359.339,02	2.359.339,02	66.660,98
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)	2.346.000,00	2.366.000,00	2.359.339,02	2.359.339,02	2.359.339,02	66.660,98
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
TOTAL (X)=(VIII + IX)	2.346.000,00	2.366.000,00	2.359.339,02	2.359.339,02	2.359.339,02	66.660,98

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)
	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	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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	4.300,82	0,00	4.300,82	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.370,82	0,00	1.370,82	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.930,00	0,00	2.930,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	4.300,82	0,00	4.300,82	0,00	0,00

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

JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA
 DIRETOR PRESIDENTE

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)



Exercício de 2018

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.065.000,00	1.065.000,00	852.675,68	-212.324,32
Receita de Contribuições	1.065.000,00	1.065.000,00	852.675,68	-212.324,32

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	5.000,00	6.326,40	6.326,40	6.326,40	6.326,40	0,00
DESPESAS CORRENTES	5.000,00	6.326,40	6.326,40	6.326,40	6.326,40	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	5.000,00	6.326,40	6.326,40	6.326,40	6.326,40	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	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
 Acesso em: 11/01/2019 10:08:00
 https://www.tce-pa.org.br/epi/validarDoc.seam?codigo_documento: bdf11d411-3e55-44ac-8749-34a0b5edc0f8

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

JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA
 DIRETOR PRESIDENTE

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DE JUCATI

AV. RUI BARBOSA, 65, JUCATI-PE

CNPJ: 08.690.580/0001-06

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO XII

(Item 03, Anexo X, da Resolução TC nº 48, de 19 de dezembro de 2018)

O orçamento é um importante instrumento de planejamento de qualquer entidade, seja pública ou privada, e 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

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 M. CASP. 08.012.000.00.01

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

JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA
DIRETOR PRESIDENTE

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA e JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bdf117-3e55-44ac-8749-34a105e0e018

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

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.¹

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 públicas.²

1.2.1 Receita Corrente: Execução

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

Tabela 1. Receita Corrente – Prevista x Executada

	Previsão atualizada	Arrecadada	Executada (%)
Contribuições Sociais	1.666.000,00	1.320.821,22	79,28%
Receitas de Valores Mobiliários	680.000,00	358.523,54	52,72%
Total	2.346.000,00	1.679.344,76	71,58%

¹ ____ pg.36

² ____ pg.36

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

1.2 Receitas Correntes: participação na arrecadação

Na leitura do balanço orçamentário observa-se que a Receita Corrente – Contribuições Sociais, perfazem cerca de 78,65% de toda a arrecadação do período, conforme tabela a seguir:

Tabela 2. Receita Corrente – Participação na Arrecadação

	Arrecadada	Participação (%)
Contribuições Sociais	1.320.821,22	78,65%
Receitas de Valores Mobiliários	358.523,54	15,78%
Total	1.679.344,76	100,00

Classificada como espécie de Contribuição, por força da Lei nº 4.320/1964, a contribuição social é tributo vinculado a uma atividade Estatal que visa atender aos direitos sociais previstos na Constituição Federal. Dessa forma, este grupo de natureza de despesa compreende a seguridade social (previdência social), cuja competência de arrecadação recaia sobre o ente municipal por se tratar de contribuições dos servidores estatutários dos municípios, que são instituídas pelos respectivos entes.

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 um bem de capital.²

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.

¹ MCASP – 8ª edição, pg.67

² ____ pg.72

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA. JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://stece.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bdf1d411-3e55-44ac-8749-34a0b5edc0f8

Tabela 1. Despesa Corrente – Execução

	Dotação atualizada	Empenhada	Executada (%)
Pessoal e encargos sociais	2.287.706,46	2.281.169,89	99,71%
Outras despesas correntes	78.113,54	77.989,13	99,84%
Total	2.365.820,00	2.359.159,02	99,72%

2.2 Despesas de Capital

Classificam-se nessa categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de 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 2. Despesa de Capital – Execução

	Dotação atualizada	Empenhada	Executada (%)
Investimentos	180,00	180,00	100

¹ ____ pg.72

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA e JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validadoc.aspx?em=5&id=10411-3e55-44ac-8749-34a0b5edc0f8>

4 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\$ 679mil. Com uma economia na execução da despesa de cerca de 0,28 %, 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

JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA
DIRETOR PRESIDENTE