

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**



Exercício de 2017

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	2.230.000,00	2.230.000,00	2.095.250,38	-134.749,62
RECEITA DE CONTRIBUICOES	1.604.000,00	1.604.000,00	1.515.403,01	-88.596,99
Contribuicoes Sociais	1.604.000,00	1.604.000,00	1.515.403,01	-88.596,99
RECEITA PATRIMONIAL	600.000,00	600.000,00	577.449,37	-22.550,63
Receitas de Valores Mobiliários	600.000,00	600.000,00	577.449,37	-22.550,63
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	26.000,00	26.000,00	2.398,00	-23.602,00
Multas e Juros de Mora	25.000,00	25.000,00	2.398,00	-22.602,00
Indenizações e Restituições	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.095.250,38</b>	<b>-134.749,62</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.095.250,38</b>	<b>-134.749,62</b>
DÉFICIT (IV)			0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.095.250,38</b>	<b>-134.749,62</b>
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
 Acesso em: https://www.trepa.gov.br/portal/assinatura/assinatura.do?docId=81bb7e6d-259f-46fc-aad5-6a5ca1f450a42

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

ADALBERTO FRANCISCO DA SILVA  
 GESTOR PREVIDENCIÁRIO  
 491.179.554-91

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**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 DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	2.070.000,00	2.191.000,00	1.853.664,86	1.853.664,86	1.849.364,04	337.335,14
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.914.000,00	2.035.000,00	1.765.878,16	1.765.878,16	1.764.507,34	269.121,84
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	156.000,00	156.000,00	87.786,70	87.786,70	84.856,70	68.113,30
DESPESAS DE CAPITAL	70.000,00	39.000,00	655,00	655,00	655,00	38440,00
INVESTIMENTOS	70.000,00	39.000,00	655,00	655,00	655,00	38440,00
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	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>1.854.319,86</b>	<b>1.854.319,86</b>	<b>1.850.019,04</b>	<b>375.680,14</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>1.854.319,86</b>	<b>1.854.319,86</b>	<b>1.850.019,04</b>	<b>375.680,14</b>
SUPERÁVIT (IX)			240.930,52			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.095.250,38</b>	<b>1.854.319,86</b>	<b>1.850.019,04</b>	<b>375.680,14</b>

**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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	444,40	4.300,82	444,40	0,00	4.300,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	444,40	1.370,82	444,40	0,00	1.370,82
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	2.930,00	0,00	0,00	2.930,00
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
<b>TOTAL</b>	<b>444,40</b>	<b>4.300,82</b>	<b>444,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.300,82</b>

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

ADALBERTO FRANCISCO DA SILVA  
 GESTOR PREVIDENCIÁRIO  
 491.179.554-91

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**



Exercício de 2017

**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	962.482,65	-102.517,35
Receita de Contribuições	1.060.000,00	1.060.000,00	960.951,01	-99.048,99
Outras Receitas Correntes	5.000,00	5.000,00	1.531,64	-3.468,36

**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-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
DESPESAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
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 por JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
 Acesso em: https://www.tce-pe.gov.br/portal/DocAssinados/81bb7e6d-259f-46fc-a445-6a5ca1f450a42

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

ADALBERTO FRANCISCO DA SILVA  
 GESTOR PREVIDENCIÁRIO  
 491.179.554-91

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DE JUCATI**

**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 empenhadas<sup>1</sup>

## 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.<sup>2</sup>

### 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<sup>3</sup>

#### 1.2.1 Receita Corrente: Execução

<sup>1</sup> MCASP – 7ª edição, pg.34/35

<sup>2</sup> \_\_\_\_ pg.36

<sup>3</sup> \_\_\_\_ pg.36

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

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

	Prevista	Arrecadada	Executada (%)
Contribuições Sociais	1.604.000,00	1.515.403,01	-
Receitas de Valores Mobiliários	600.000,00	577.449,37	-
Multas e Juros de Mora	25.000,00	2.398,00	-
Indenizações e Restituições	1.000,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>2.095.250,38</b>	<b>6,43%</b>

### 1.2 Receitas Correntes: participação na arrecadação

Na leitura do balanço orçamentário observa-se que a Receita Corrente – Contribuições Sociais, perfazem cerca de 72,33% de toda a arrecadação do período, conforme tabela a seguir:

Tabela 2. Receita Corrente – Participação na Arrecadação

	Arrecadada	Participação (%)
Contribuições Sociais	1.515.403,01	72,33%
Receitas de Valores Mobiliários	577.449,37	27,56%
Multas e Juros de Mora	2.398,00	-
Indenizações e Restituições	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.095.250,38</b>	<b>100,00</b>

## 2 Despesas Orçamentárias

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

### 2.1 Despesas Corrente

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

<sup>1</sup> MASP – 7ª edição, p. 60

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

um bem de capital.<sup>1</sup>

### 2.1.1 Despesa Corrente - Prevista x Executada

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 – Prevista x Executada

	Dotação inicial	Empenhada	Executada (%)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.035.000,00	1.765.878,16	86,78
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	156.000,00	87.786,70	56,27
<b>Total</b>	<b>2.191.000,00</b>	<b>1.853.664,86</b>	<b>84,60</b>

<sup>1</sup> \_\_\_\_ pg.69

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEILTON PEIXOTO DA SILVA, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.rctc.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 81bb7e6d-259f-46fc-a4d5-6a5ca1450a42

## 2.2 Despesas de Capital

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

### 2.2.1 Despesa de Capital - Prevista x Executada

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 – Prevista x Executada

	Dotação inicial	Empenhada	Executada (%)
Investimentos	655,00	655,00	100,00

<sup>1</sup> \_\_\_\_\_ pg.69

**INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**

Exercício de 2017



NOTA EXPLICATIVA

**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 superavitário em cerca de R\$ 240,9 mil. Com uma frustração média da arrecadação em torno de 6,43% (tabela 1), e uma economia na execução da despesa de cerca de 15,40 %, do total da dotação atualizada, o que contribuiu para a formação do resultado orçamentário superavitário.

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

ADALBERTO FRANCISCO DA SILVA  
GESTOR PREVIDENCIÁRIO  
491.179.554-91

Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA. JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/imp/implicadaDoc.shtm> Código do documento: 81bb7e6d-259f-46fc-a4d5-6a5ca1450a42