



**PREF. MUNIC. AFOGADOS DA INGAZEIRA**  
**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                                  | 21.074.183,68        | 24.548.083,68          | 20.532.074,52           | 20.020.127,54           | 18.166.767,51        | 4.016.900,16               |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                          | 4.976.785,85         | 4.915.085,85           | 4.037.014,63            | 4.037.014,63            | 3.712.536,21         | 878.071,22                 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                          | 20.000,00            | 27.000,00              | 17.928,54               | 17.928,54               | 17.803,07            | 9.071,46                   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                           | 16.077.397,83        | 19.605.997,83          | 16.477.131,35           | 15.965.184,37           | 14.436.428,23        | 3.128.866,48               |
| DESPESAS DE CAPITAL                                 | 9.031.403,62         | 6.397.103,62           | 5.727.697,87            | 2.687.596,66            | 2.570.158,92         | 669.400,75                 |
| INVESTIMENTOS                                       | 9.008.451,18         | 6.183.651,18           | 5.525.170,04            | 2.485.068,83            | 2.367.631,09         | 658.482,14                 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                               | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                               | 22.952,44            | 213.452,44             | 202.527,83              | 202.527,83              | 202.527,83           | 10.924,61                  |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                             | 840.000,00           | 400,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 839.600,00                 |
| RESERVA DO RPPS                                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                        | <b>30.945.587,30</b> | <b>30.945.587,30</b>   | <b>26.259.772,39</b>    | <b>22.707.724,20</b>    | <b>20.736.926,43</b> | <b>4.688.141,91</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>30.945.587,30</b> | <b>30.945.587,30</b>   | <b>26.259.772,39</b>    | <b>22.707.724,20</b>    | <b>20.736.926,43</b> | <b>4.688.141,91</b>        |
| SUPERÁVIT (IX)                                      |                      |                        | 13.879.223,92           |                         |                      |                            |
| <b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>                        | <b>30.945.587,30</b> | <b>30.945.587,30</b>   | <b>40.138.996,31</b>    | <b>22.707.724,20</b>    | <b>20.736.926,43</b> | <b>4.688.141,91</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             | 1.359.525,30                 | 511.946,98                         | 238.247,31        | 238.247,31        | 1.121.277,99        | 511.946,98          |
| 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      | 1.359.525,30                 | 511.946,98                         | 238.247,31        | 238.247,31        | 1.121.277,99        | 511.946,98          |
| DESPESAS DE CAPITAL            | 885.594,50                   | 3.040.101,21                       | 238.948,00        | 228.948,00        | 517.437,22          | 3.179.747,51        |
| INVESTIMENTOS                  | 885.594,50                   | 3.040.101,21                       | 238.948,00        | 228.948,00        | 517.437,22          | 3.179.747,51        |
| 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>2.245.119,80</b>          | <b>3.552.048,19</b>                | <b>477.195,31</b> | <b>467.195,31</b> | <b>1.638.715,21</b> | <b>3.691.257,67</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                                      | 2.288.486,35                 | 1.853.360,03                       | 2.009.190,42        | 135.448,80        | 1.997.207,16        |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                              | 50.952,82                    | 324.478,42                         | 50.952,79           | 0,03              | 324.478,42          |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                              | 3.420,53                     | 125,47                             | 716,95              | 2.703,58          | 125,47              |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                               | 2.234.113,00                 | 1.528.756,14                       | 1.957.520,68        | 132.745,19        | 1.672.602,77        |
| DESPESAS DE CAPITAL                                     | 540.916,01                   | 117.437,74                         | 405.461,21          | 41.974,55         | 210.911,99          |
| INVESTIMENTOS   | 498.033,93                   | 117.437,74                         | 404.553,68          | 0,00              | 210.911,99          |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                                   | 0,00                         | 0,00                               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                                   | 42.882,08                    | 0,00                               | 907,53              | 41.974,55         | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.829.402,36</b>          | <b>1.970.797,77</b>                | <b>2.414.651,63</b> | <b>177.423,35</b> | <b>2.208.125,15</b> |

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

JOSE COIMBRA PATRIOTA FILHO  
 PREFEITO  
 CPF.: 224.027.134-53

Documento assinado digitalmente pelo(a) JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, em 31/12/2018 às 14:11:11. Validação de documento: 9a748a02-2974-4410-8ad5-2b53b7024005

**PREF. MUNIC. AFOGADOS DA INGAZEIRA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**



Exercício de 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 | 393.155,53          | 368.155,53             | 328.425,31              | 328.425,31              | 300.809,19         | 39.730,22                    |
| DESPESAS CORRENTES           | 393.155,53          | 368.155,53             | 328.425,31              | 328.425,31              | 300.809,19         | 39.730,22                    |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS   | 393.155,53          | 368.155,53             | 328.425,31              | 328.425,31              | 300.809,19         | 39.730,22                    |
| 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 em 31/12/2018 por José Josivaldo Rufino da Silva  
 Acesso em 31/12/2018 às 14:08:00  
 Documento assinado eletronicamente por JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, em 31/12/2018 às 14:08:00, com código de verificação 9a748a92-297d-4b08-aaf5-2b36b72d4005.

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

JOSE COIMBRA PATRIOTA FILHO  
 PREFEITO  
 CPF.: 224.027.134-53

**PREF. MUNIC. AFOGADOS DA INGAZEIRA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

**MUNICIPIO DE AFOGADOS DA INGAZEIRA**

PC MONS ARRUDA CAMARA, 20, CENTRO, AFOGADOS DA INGAZEIRA – PE

CNPJ: 10.346.096/0001-06

**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, 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 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<sup>1</sup>

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 do 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 e registradas como receitas orçamentárias, quando representam disponibilidades de recursos financeiros para o erário.

<sup>1</sup> M.C.A.S.P. – Resolução nº 21

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

JOSE COIMBRA PATRIOTA FILHO  
PREFEITO  
CPF.: 224.027.134-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE COIMBRA PATRIOTA FILHO, A BERTO SEABRA CORREIA ANTONIO FERREIRA NETO, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0175892-2974-4b08-aad5-3557284005

**PREF. MUNIC. AFOGADOS DA INGAZEIRA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE COIMBRA PATRIOTA FILHO, ALBERTO SEABRA CORREIA NOGUEIRA NETO, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.cce.pe.gov.br/validador/validadorDoc.seam?comando=documento:94248802-297d-4b08-aad5-2b3eb72d4d00>

ou ingressos extraorçamentários, quando representam apenas entradas compensatórias.<sup>1</sup>

### 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\$37milhões, o que levou a 94,13% da execução da receita. Já a Receita do Capital perfaz o valor de R\$2,4milhões realizadas, o que levou a 33,84% 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.<sup>2</sup>

### 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\$20,5milhões, o que levou a 94,04 da execução da receita. Já a Despesa do Capital perfaz o valor de R\$5,7milhões realizadas, o que levou a 95,53% 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 todo sorte, o resultado apurado foi déficit em cerca de R\$5,7 milhões.

<sup>1</sup> \_\_\_\_ pg.36

<sup>2</sup> MASP – 7ª edição, pg. 60