

PREFEITURA MUNICIPAL DE GARANHUNS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018

ISOLADO:3 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE GARANHUNS - IPSG

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	46.039.000,00	46.039.000,00	33.341.659,68	-12.697.340,32
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	37.170.000,00	37.170.000,00	24.445.798,76	-12.724.201,24
Contribuições Sociais	37.170.000,00	37.170.000,00	24.445.798,76	-12.724.201,24
RECEITA PATRIMONIAL	7.416.000,00	7.416.000,00	7.682.790,85	266.790,85
Valores Mobiliários	7.416.000,00	7.416.000,00	7.682.790,85	266.790,85
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.453.000,00	1.453.000,00	1.213.070,07	-239.929,93
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Demais Receitas Correntes	1.452.000,00	1.452.000,00	1.213.070,07	-238.929,93
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	46.039.000,00	46.039.000,00	33.341.659,68	-12.697.340,32
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)	46.039.000,00	46.039.000,00	33.341.659,68	-12.697.340,32
DÉFICIT (IV)			0,00	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	46.039.000,00	46.039.000,00	33.341.659,68	-12.697.340,32
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 em 31/12/2018 por VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
 Acesse em: https://www.garanhuns.gov.br/portal/Documentos/AssinaturaDoc/semCodigo

PREFEITURA MUNICIPAL DE GARANHUNS
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	45.629.000,00	45.629.000,00	32.808.661,20	32.808.661,20	32.808.661,20	12.820.338,80
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	43.990.000,00	43.745.000,00	31.695.357,64	31.695.357,64	31.695.357,64	12.049.642,36
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.639.000,00	1.884.000,00	1.113.303,56	1.113.303,56	1.113.303,56	770.696,44
DESPESAS DE CAPITAL	410.000,00	410.000,00	25.896,48	25.896,48	25.896,48	384.103,52
INVESTIMENTOS	410.000,00	410.000,00	25.896,48	25.896,48	25.896,48	384.103,52
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
SUBTOTAL DAS DESPESAS	46.039.000,00	46.039.000,00	32.834.557,68	32.834.557,68	32.834.557,68	13.204.442,32
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)	46.039.000,00	46.039.000,00	32.834.557,68	32.834.557,68	32.834.557,68	13.204.442,32
SUPERÁVIT (IX)			507.102,00			
TOTAL (X)=(VIII + IX)	46.039.000,00	46.039.000,00	33.341.659,68	32.834.557,68	32.834.557,68	13.204.442,32

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Doc: 7985220-11404742-8626-00629213130a
 URL: http://gov.br/validador/validador.do?documento=7985220-11404742-8626-00629213130a

PREFEITURA MUNICIPAL DE GARANHUNS
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	27.261.000,00	27.261.000,00	17.967.627,35	-9.293.372,65
Receita de Contribuições	27.261.000,00	27.261.000,00	17.967.627,35	-9.293.372,65

ANEXO B

DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPEAS EMPENHADAS (f)	DESPEAS LIQUIDADAS (g)	DESPEAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	15.000,00	15.000,00	5.334,50	5.334,50	5.334,50	9.665,50
DESPEAS CORRENTES	15.000,00	15.000,00	5.334,50	5.334,50	5.334,50	9.665,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	15.000,00	15.000,00	5.334,50	5.334,50	5.334,50	9.665,50
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS 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: MARCELO PEREIRA MARCAL, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
 Acesso em: http://ps://www.garanhuns.gov.br/portal/ps/assinadoDoc.seam?codigo_documento: 798522b-1f4c-4742-8e26-0d629213130a

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2018
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARÇAL, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a798522b-1f4c-4742-8e26-0d629213130a

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Instituto Previdência dos Servidores Públicos do Município de Garanhuns

CNPJ:

04.664.996/0001-90

Endereço da entidade:

Rua Antônio Lacerda, nº 85 , bairro Santo Antônio CEP: 55.294-460

Natureza jurídica da entidade:

O Instituto Previdência dos Servidores Públicos do Município de Garanhuns é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 “Autarquia Municipal”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este IPSP possui como atividade principal a “Seguridade social obrigatória”. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei nº 4450, de 27 de dezembro de 2017 (LOA 2018).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

Nome do Gestor:

Marcelo pereira Marçal cargo: Presidente Período de Gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:

Valeria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/O-6, e-mail: valeria@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Orçamentário.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Orçamentário.

Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas. Para efeito contábil, são consideradas realizadas no momento de sua liquidação.

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2018
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARCAL, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a798522b-1f4c-4742-8e26-0d629213130a

c) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS:

O Balanço Orçamentário, de acordo com o previsto no art. 102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas. O Balanço Orçamentário, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Além disso, para aprimorar a informação, são evidenciados também:

- Quadro das Despesas Intraorçamentárias, caso houver; e
- Quadro das Receitas Intraorçamentárias, caso houver.

Quadro Principal:

O quadro principal mostra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Estas serão apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o FUNDEB e repartições da receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:

São informados nesse quadro os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados:

São informados nesse quadro os restos a pagar processados inscritos no exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

1. Comportamento da Arrecadação:

Observando o comportamento da arrecadação do RPPS Fundo Previdenciário, observou-se um déficit no valor de R\$ 12.697.340,32, que se dá pela diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada.

2. Execução da Despesa:

Analisando o montante da despesa do município verificou-se uma diferença a maior entre o valor da dotação atualizada e a despesa empenhada. Essa diferença corresponde a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação atualizada não foi utilizada.

3. Quociente do Resultado Orçamentário:

É a relação entre a Receita Executada e a Despesa Empenhada. Essa divisão indica a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Sendo assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo; maior que 1, indica superávit; Menor que 1, déficit. Em 2018, o RPPS Fundo Previdenciário apresentou um Resultado Superavitário, pois apresentou um quociente maior que 1, conforme resultado a seguir:

Receita Arrecadada Total (1)	33.341.659,68
Despesa Empenhada Total (2)	32.834.557,68
Quociente do Resultado = (1)/(2)	1,01

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2018
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARCAL, VALERIA DOS SOUZA FERREIRO CELESTINO
Acesse em: https://tcece.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: a798822b-114c-4242-9e2d-0d54213130a

4. Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias:

Receita Intra	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo a realizar
Receitas Correntes	27.261.000,00	27.261.000,00	17.967.627,35	-9.293.372,65
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	27.261.000,00	27.261.000,00	17.967.627,35	-9.293.372,65

Despesa Intra	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo
Despesas Correntes	15.000,00	15.000,00	5.334,50	5.334,50	5.334,50	9.665,50
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.000,00	15.000,00	5.334,50	5.334,50	5.334,50	9.665,50

5. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários:

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2017.

6. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito:

Tipos de Créditos	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	46.039.000,00	45.674.000,00	32.469.557,68	32.469.557,68	32.469.557,68	13.204.442,32
Suplementar	-	365.000,00	365.000,00	365.000,00	365.000,00	0,00
Especial	-	-	-	-	-	-
Extraordinário	-	-	-	-	-	-
Total	46.039.000,00	46.039.000,00	32.834.557,68	32.834.557,68	32.834.557,68	13.204.442,32

7. Atualizações Monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a publicação da LOA:

Não houve atualizações monetárias no exercício em questão.

8. Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar não processados liquidados:

Não há registro de restos a pagar não processados liquidados para esta entidade. No entanto, caso houvesse, a política adotada seria transferir todo o saldo de restos a pagar não processados liquidados para restos a pagar processados. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

9. Detalhamento de Recursos de Exercícios Anteriores:

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 56.707.517,05. Esses valores vindos do exercício anterior foram utilizados para realização de despesas do exercício corrente.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2018
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARCAL, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a798522b-f14c-4742-8e26-0d629213130a

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Garanhuns, 19/03/2019