



Item 04 – Balanço Orçamentário do município (Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas. **(conforme modelos constantes nos anexos X e XI, no que couber)**, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício (1) e (2).

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2018)

CONSOLIDADO

Exercício de 2018



Documento Assinado em 31/12/2018 por ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesse em: http://www.paudalho.ma.gov.br/portal/verdocumento.aspx?codigo=201803000148a

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	88.786.550,00	88.786.550,00	99.224.861,77	10.438.311,77
RECEITA TRIBUTÁRIA	4.327.500,00	4.327.500,00	4.790.148,81	462.648,81
Impostos	3.610.000,00	3.610.000,00	4.424.370,78	814.370,78
Taxas	650.500,00	650.500,00	365.775,54	-284.724,46
Contribuição de Melhoria	67.000,00	67.000,00	2,49	-66.997,51
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	500.000,00	500.000,00	2.677.548,21	2.177.548,21
Contribuições Econômicas	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	400.000,00	400.000,00	2.677.548,21	2.277.548,21
RECEITA PATRIMONIAL	2.185.650,00	2.185.650,00	220.153,22	-1.965.496,78
Valores Mobiliários	1.985.650,00	1.985.650,00	220.153,22	-1.765.496,78
Outras Receitas Patrimoniais	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	550.000,00	550.000,00	26.954,99	-523.045,01
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	300.000,00	300.000,00	0,00	-300.000,00
Outros Serviços	50.000,00	50.000,00	26.954,99	-23.045,01
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	80.520.400,00	80.520.400,00	91.127.240,10	10.606.840,10
Transferências da União e de suas Entidades	39.463.700,00	39.463.700,00	52.755.207,55	13.291.507,55
Transferências do Estado e de suas Entidades	13.028.700,00	13.028.700,00	8.445.082,72	-4.583.617,28
Transferências de Outras Instituições Públicas	28.028.000,00	28.028.000,00	29.926.949,83	1.898.949,83
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	703.000,00	703.000,00	382.816,44	-320.183,56
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	392.000,00	392.000,00	104.297,80	-287.702,20
Demais Receitas Correntes	311.000,00	311.000,00	278.518,64	-32.481,36
RECEITAS DE CAPITAL	32.013.450,00	32.013.450,00	4.015.334,87	-27.998.115,13
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	700.000,00	700.000,00	0,00	-700.000,00
Operações de Crédito Internas	700.000,00	700.000,00	0,00	-700.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	195.000,00	195.000,00	0,00	-195.000,00
Alienação de Bens Móveis	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Alienação de Bens Imóveis	95.000,00	95.000,00	0,00	-95.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	23.603.250,00	23.603.250,00	4.015.334,87	-19.587.915,13
Transferências da União e suas Entidades	14.311.250,00	14.311.250,00	4.015.334,87	-10.295.915,13
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	9.292.000,00	9.292.000,00	0,00	-9.292.000,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	7.515.200,00	7.515.200,00	0,00	-7.515.200,00
Demais Receitas de Capital	7.515.200,00	7.515.200,00	0,00	-7.515.200,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	120.800.000,00	120.800.000,00	103.240.196,64	-17.559.803,36
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)	120.800.000,00	120.800.000,00	103.240.196,64	-17.559.803,36
DÉFICIT (IV)			3.564.838,15	
TOTAL (V) = (III+IV)	120.800.000,00	120.800.000,00	106.805.034,79	
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	

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
053.901.384-65

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR- CRC Nº 017.226/O-3
821.798.754-87

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
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)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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

Documentação: Assessoria de Planejamento e Controle Financeiro - Acesso em: 09/01/2019 às 14:50:00. URL: https://etec.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam Código do documento: c30394bd-822f-42ec-b920-45ec3bcf148a

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
 PREFEITO
 053.901.384-65

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR- CRC Nº 017.226/O-3
 821.798.754-87

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

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Nota 01- Lei Orçamentária Anual - LOA

Em conformidade à Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964 e Lei Complementar n.º 101 de 4 de maio de 2000 e alterações, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e o orçamento.

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei Federal 4.320/64 apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. A partir do confronto entre as receitas executadas com as estimadas, é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício em questão. Quando confrontadas as despesas executadas com as autorizadas, é possível analisar as despesas da administração mediante a autorização legislativa que orientou os gastos e também a ação do gestor. O confronto das diferenças entre as receitas previstas e as despesas fixadas, bem como entre as receitas e as despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário: superávit (receita maior que despesa) ou déficit (despesa maior que a receita).

Nota 02- Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64).

As receitas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda corrente do ano de realização, expressos em reais.

As receitas orçamentárias constantes do Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a

Documento Assinado Digitalmente por: TULLIO JOSE VIEIRA DUARTE, MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: http://ele.tcepe.gov.br/pp/validadoc.seam?Codigo do documento=33074460422242ec992045ec99e141

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

classificação econômica (natureza da receita) constante na Portaria STN/SOF nº 163/2001 e suas atualizações posteriores, detalhadas até a fonte da codificação da natureza da receita orçamentária.

As receitas estão listadas no Balanço Orçamentário pelos valores líquidos arrecadados, quando tiverem alguma receita redutora atrelada a sua classificação. As deduções de receita atualmente previstas pela legislação são: Dedução para o FUNDEB, Restituições Diversas, Renúncia de Receita, Isenção e Descontos Concedidos.

Em R\$

Receitas orçamentárias	Previsão inicial	Previsão atualizada	Receitas realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)
Receitas Correntes	88.786.550,00	88.786.550,00	99.224.861,77	10.438.311,77
Receitas De Capital	32.013.450,00	32.013.450,00	4.015.334,87	-27.998.115,13
Subtotal com Refinanciamento	120.800.000,00	120.800.000,00	103.240.196,64	-17.559.803,36

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 3- Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito contábil.

As despesas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original do ano de realização, expressos em reais.

As despesas estão listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício.

Nota 4 - Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias são classificadas nos grupos - 7000.00.00 - Receitas Correntes e 8000.00.00 – Receitas de Capital. Em 2018 não foram realizadas nessas rubricas de Receitas Correntes e nem Receitas de Capital Intraorçamentária.

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
053.901.384-65

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR- CRC Nº 017.226/O-3
821.798.754-87

Documento assinado Digitalmente por: TULLIO JOSE VIEIRA DUDA, MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: https://efcc.tcepa.gov.br/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=30294hd-822f-42ec-0920-45e99cf1da

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

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

Nota 5 – Detalhamento das Despesas Executadas por Crédito inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário.

Seguem as informações referentes a execução da despesa, conforme demonstra o quadro detalhado por grupo de despesa

Em R\$

Grupo de Despesa	Descrição Grupo de Despesa	Crédito inicial (a)	Crédito Atualizado (b)	Diferença Atualização c = (b-a)	Despesa Executada (d)	Diferença Execução e = (d-b)
1	Pessoal e Encargos Sociais	51.518.000,00	61.071.148,43	9.553.148,43	57.324.372,37	-3.746.776,06
2	Juros e Encargos da Dívida	30.000,00	50.000,00	20.000,00	22.280,40	-27.719,60
3	Outras Despesas Correntes	41.655.400,00	47.697.900,82	6.042.500,82	40.351.539,40	-7.346.361,42
4	Investimentos	25.211.600,00	9.750.950,75	-15.460.649,25	6.972.831,79	-2.778.118,96
5	Inversões Financeiras	380.000,00	114.000,00	-266.000,00	89.281,90	-24.718,10
6	Amortização da Dívida	1.805.000,00	2.116.000,00	311.000,00	2.044.728,93	-71.271,07
9	Reserva de Contingência e Reserva RPPS	200.000,00	0,00	-200.000,00	0,00	0,00
	Total	120.800.000,00	120.800.000,00	0,00	106.805.034,79	-13.994.965,21

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 5.1 – Análise dos quocientes

Cabe destacar os gastos mais relevantes sobre a despesa executada: Pessoal e Encargos totalizaram R\$ 57.324.372,37 (53,67%), Outras Despesas Correntes somaram um total de R\$ 40.351.539,40 (37,78%).

Os resultados que serão expostos correspondem à apuração dos quocientes do Balanço Orçamentário – BO através do confronto das informações trazidas pelas receitas e despesas orçamentárias seguido de suas respectivas análises, auxiliando na melhor compreensão dos valores apresentados no BO.

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
 PREFEITO
 053.901.384-65

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR- CRC Nº 017.226/O-3
 821.798.754-87

Documento Assinado Digitalmente por TULLIO JOSE VIGARA DUDA, MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE. Asses em: https://etce.tce.pe.gov.br/validador/validador.do?documento=3303944d-822f-42ec-b920-4563e3e1f48a

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

Exercício de 2018

**NOTA EXPLICATIVA**

Quociente de Execução da Receita		%
Receita Realizada	R\$ 103.240.196,64	0,85
Previsão Inicial	R\$ 120.800.000,00	

O Quociente de Execução da Receita demonstra que foi realizado 85% da receita inicial prevista.

Quociente de Execução da Despesa		%
Despesa Empenhada	R\$ 106.805.034,79	0,88
Despesa Atualizada	R\$ 120.800.000,00	

O confronto entre a despesa empenhada em relação com a despesa atualizada demonstra que foi empenhada no exercício 88% da despesa fixada inicialmente para o exercício.

Quociente de Execução Orçamentária Corrente		%
Receita Corrente	R\$ 99.224.861,77	1,02
Despesa Corrente	R\$ 97.698.192,17	

O resultado do quociente demonstra que foi realizada 1,02 de receita corrente para cada 1,00 de despesa corrente, o que equivale a uma soma da receita de corrente que cobriu 100% da soma da despesa corrente do exercício e 2% para a poupança corrente.

Quociente de Execução Orçamentária de Capital		%
Receita de Capital	R\$ 4.015.334,87	0,44
Despesa de Capital	R\$ 9.106.842,75	

Relativo à execução orçamentária de capital, demonstra que foi realizado apenas 0,44 de receita de capital para cada 1,0 de despesa de capital, o que equivale a uma soma da receita de capital que cobriu 44% da soma da despesa de capital do exercício.

Quociente do Resultado Orçamentário		%
Receita Realizada	R\$ 103.240.196,64	0,97
Despesas Empenhadas	R\$ 106.805.034,79	

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
053.901.384-65

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR- CRC Nº 017.226/O-3
821.798.754-87

Documento Assinado Digitalmente por: TULIO JOSE VIEIRA DUDA, MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://etce.tec.pe.gov.br/ppp/validadoc>;seam Código do Documento: c30394bd-822f-42ec-b920-75ec307148a

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

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

O quociente nos mostra que foi realizado 0,97 da receita orçamentaria no exercício, para cada de despesa empenhada, ou seja, o montante de receita realizada foi suficiente para cobrir 97% das despesas empenhadas no exercício financeiro.

Documento Assinado Digitalmente por: TULIO JOSE VIEIRA DUDA, MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://atccce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c30394bd-822f-42ec-b920-45ec3bcf148a

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
053.901.384-65

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR- CRC Nº 017.226/O-3
821.798.754-87