

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2020)**

Exercício de 2020



**ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	55.965.000,00	55.965.000,00	58.600.585,18	2.635.585,18
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.800.000,00	6.800.000,00	8.126.699,94	1.326.699,94
Impostos	5.927.000,00	5.927.000,00	7.322.416,54	1.395.416,54
Taxas	821.000,00	821.000,00	803.033,54	-17.966,46
Contribuição de Melhoria	52.000,00	52.000,00	1.249,86	-50.750,14
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	3.323.000,00	3.323.000,00	3.112.577,90	-210.422,10
Contribuições Econômicas	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	3.321.000,00	3.321.000,00	3.112.577,90	-208.422,10
RECEITA PATRIMONIAL	223.000,00	223.000,00	32.485,26	-190.514,74
Valores Mobiliários	223.000,00	223.000,00	32.485,26	-190.514,74
RECEITA DE SERVIÇOS	209.000,00	209.000,00	89.040,20	-119.959,80
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	72.000,00	72.000,00	0,00	-72.000,00
Outros Serviços	137.000,00	137.000,00	89.040,20	-47.959,80
TRANSFERENCIAS CORRENTES	45.161.000,00	45.161.000,00	46.258.825,74	1.097.825,74
Transferências da União e de suas Entidades	36.243.400,00	36.243.400,00	37.378.680,94	1.135.280,94
Transferências do Estado e de suas Entidades	8.917.600,00	8.917.600,00	8.880.144,80	-37.455,20
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	249.000,00	249.000,00	980.956,14	731.956,14
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	100.000,00	100.000,00	10.174,26	-89.825,74
Bens de direitos e valores incorporados ao patrimônio Público	0,00	0,00	772.446,27	772.446,27
Demais Receitas Correntes	149.000,00	149.000,00	198.335,61	49.335,61
RECEITAS DE CAPITAL (II)	4.550.000,00	4.550.000,00	3.230.501,50	-1.319.498,50
ALIENAÇÃO DE BENS	40.000,00	40.000,00	0,00	-40.000,00
Alienação de Bens Móveis	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
Alienação de Bens Imóveis	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.500.000,00	4.500.000,00	3.230.501,50	-1.269.498,50
Transferências da União e suas Entidades	4.500.000,00	4.500.000,00	3.230.501,50	-1.269.498,50
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
Demais Receitas de Capital	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	60.515.000,00	60.515.000,00	61.831.086,68	1.316.086,68
REFINANCIAMENTO (IV)	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 (V) = (III+IV)	60.515.000,00	60.515.000,00	61.831.086,68	1.316.086,68
DÉFICIT (VI)			0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	60.515.000,00	60.515.000,00	61.831.086,68	1.316.086,68
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA  
PREFEITO  
053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
821.798.754-87

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2020)**

Exercício de 2020



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	25.739.000,00	29.647.712,58	28.989.433,07	28.989.433,07	28.949.633,07	658.279,51
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11.202.000,00	11.935.800,00	11.813.388,60	11.813.388,60	11.813.388,60	122.411,40
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	71.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.466.000,00	17.710.912,58	17.176.044,47	17.176.044,47	17.136.244,47	534.868,11
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	8.730.000,00	7.045.800,00	7.025.743,78	7.025.743,78	7.025.743,78	209.256,22
INVESTIMENTOS	6.335.000,00	4.205.800,00	4.187.415,08	4.187.415,08	4.187.415,08	187.584,92
INVERSÕES FINANCEIRAS	195.000,00	370.000,00	368.809,39	368.809,39	368.809,39	19.190,61
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.200.000,00	2.470.000,00	2.469.519,31	2.469.519,31	2.469.519,31	8.480,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	34.769.000,00	36.693.512,58	36.015.176,85	36.015.176,85	35.975.376,85	678.335,73
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	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 (XIII)=(XI+XII)	34.769.000,00	36.693.512,58	36.015.176,85	36.015.176,85	35.975.376,85	678.335,73
SUPERÁVIT (XIV)			25.815.909,83			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	34.769.000,00	36.693.512,58	61.831.086,68	36.015.176,85	35.975.376,85	678.335,73
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	9.211,06	1.500,00	1.500,00	1.500,00	3.762,29	5.458,77
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	9.211,06	1.500,00	1.500,00	1.500,00	3.762,29	5.458,77
DESPESAS DE CAPITAL	242.485,11	0,00	0,00	0,00	124.085,05	118.400,06
INVESTIMENTOS	242.485,11	0,00	0,00	0,00	124.085,05	118.400,06
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	251.696,17	1.500,00	1.500,00	1.500,00	127.847,34	123.848,83

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	5.925.462,27	1.157.815,62	1.445.262,68	0,00	5.638.015,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.206.577,92	381.341,10	381.341,10	0,00	3.206.577,92
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.718.884,35	776.474,52	1.063.921,58	0,00	2.431.437,29
DESPESAS DE CAPITAL	2.283.162,58	162.873,14	198.963,14	0,00	2.247.072,58
INVESTIMENTOS	2.253.162,58	104.738,22	140.828,22	0,00	2.217.072,58
INVERSÕES FINANCEIRAS	30.000,00	58.134,92	58.134,92	0,00	30.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.208.624,85	1.320.688,76	1.644.225,82	0,00	7.885.087,79

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA  
 PREFEITO  
 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 821.798.754-87



PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO  
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XIX E XX – RESOLUÇÃO TC Nº 110, 09 DE DEZEMBRO DE 2020  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO XII DA LEI 4.320/64 – MCASP

#### I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) **Nome da entidade:** Prefeitura Municipal de Paudalho
- b) **CNPJ:** 11.097.383/0001-84
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município
- d) **Domicílio do órgão:** AV. RAUL BANDEIRA, 21 | CENTRO | PAUDALHO - PE | CEP: 55.825-000
- e) **Dados do representante legal:** Marcello Fuchs Campos Gouveia Período de Gestão – 01/01/2017 a 31/12/2020.
- f) **Contato:** Telefone – (81) 3636.1156  
E-mail – [atendimento@cetecpublica.com.br](mailto:atendimento@cetecpublica.com.br)  
Site – [Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho](http://Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho)

#### NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 56.933 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 274.776 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 939/2019, de 20 de dezembro de 2019. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

#### DADOS ADICIONAIS

I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2020 à 31/12/2020

II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@cetecpublica.com.br](mailto:tadeusande@cetecpublica.com.br)

III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software

IV – **Endereço do portal da transparência:**  
<http://www.paudalho.pe.gov.br/transparencia/>

#### DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL

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 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação



submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pela Prefeitura municipal de Paudalho uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

## II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

## BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:  
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituição de provisões:  
Não se aplica a esta demonstração.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:  
Não se aplica a esta demonstração.



- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.
- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho futuro das operações da entidade.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

### IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

#### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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 despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário: superávit (receita maior que despesa) ou déficit (despesa maior que a receita).

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES(I) - NOTA 01	55.965.000,00	55.965.000,00	58.600.585,18	2.635.585,18
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.800.000,00	6.800.000,00	8.126.699,94	1.326.699,94
Impostos	5.927.000,00	5.927.000,00	7.322.416,54	1.395.416,54
Taxas	821.000,00	821.000,00	803.033,54	-17.966,46
Contribuição de Melhoria	52.000,00	52.000,00	1.249,86	-50.750,14
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES - NOTA 02	3.323.000,00	3.323.000,00	3.112.577,90	-210.422,10
Contribuições Econômicas	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	3.321.000,00	3.321.000,00	3.112.577,90	-208.422,10



RECEITA PATRIMONIAL	223.000,00	223.000,00	32.485,26	-190.514,74
Valores Mobiliários	223.000,00	223.000,00	32.485,26	-190.514,74
RECEITA DE SERVIÇOS	209.000,00	209.000,00	89.040,20	-119.959,80
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	72.000,00	72.000,00	0,00	-72.000,00
Outros Serviços	137.000,00	137.000,00	89.040,20	-47.959,80
TRANSFERENCIAS CORRENTES - NOTA 03	45.161.000,00	45.161.000,00	46.258.825,74	1.097.825,74
Transferências da União e de suas Entidades	36.243.400,00	36.243.400,00	37.378.680,94	1.135.280,94
Transferências do Estado e de suas Entidades	8.917.600,00	8.917.600,00	8.880.144,80	-37.455,20
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	249.000,00	249.000,00	980.956,14	731.956,14
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	100.000,00	100.000,00	10.174,26	-89.825,74
Bens de direitos e valores incorporados ao patrimônio Público	0,00	0,00	772.446,27	772.446,27
Demais Receitas Correntes	149.000,00	149.000,00	198.335,61	49.335,61

**Nota 01 – Receitas Correntes:** São receitas correntes as receitas tributárias, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinados a atender despesas classificáveis em despesas correntes. A previsão de arrecadação atualizada da entidade para o exercício de 2020 foi de R\$ 55.965.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 58.600.585,18, o que apresenta um superávit de arrecadação da receita corrente de R\$ 2.635.585,18.

**Nota 02 – Receita de Contribuições:** São constituídas pelas contribuições de iluminação pública e contribuições sociais que totalizam uma arrecadação de R\$ 3.112.577,90, representando 2,45% das receitas correntes totais. Em relação a arrecadação do exercício anterior, que foi de R\$ 3.040.538,30, houve um aumento de 2,37% que representa R\$ 72.039,60.

**Nota 03 – Transferências Correntes:** Com arrecadação de R\$ 46.258.825,74, este grupo representa 78,94% das receitas correntes realizadas. Em relação ao ano anterior, que totalizou R\$ 40.992.387,44, houve um aumento de arrecadação de 12,84% que representa R\$ 5.266.438,30.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS DE CAPITAL (II) - NOTA 04	4.550.000,00	4.550.000,00	3.230.501,50	-1.319.498,50
ALIENAÇÃO DE BENS – NOTA 05	40.000,00	40.000,00	0,00	-40.000,00
Alienação de Bens Móveis	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
Alienação de Bens Imóveis	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL – NOTA 06	4.500.000,00	4.500.000,00	3.230.501,50	-1.269.498,50
Transferências da União e suas Entidades	4.500.000,00	4.500.000,00	3.230.501,50	-1.269.498,50



OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
Demais Receitas de Capital	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) – NOTA 07	60.515.000,00	60.515.000,00	61.831.086,68	1.316.086,68
REFINANCIAMENTO (IV)	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 (V) = (III+IV)	60.515.000,00	60.515.000,00	61.831.086,68	1.316.086,68
DÉFICIT (VI)			0,00	
TOTAL (VII) = (V+VI)	60.515.000,00	60.515.000,00	61.831.086,68	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

**Nota 04 – Receitas de Capital:** São receitas de capital as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão em espécie, de bens e direitos; os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado destinados a atender despesas classificáveis em despesas de capital e ainda o superávit do orçamento corrente. A previsão de arrecadação atualizada de receita de capital da entidade para o exercício de 2020 foi de R\$ 4.550.000,00. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R\$ 3.230.501,50, o que apresenta uma insuficiência de arrecadação da receita de capital de R\$ 1.319.498,50.

**Nota 05 – Alienação de Bens:** Durante o exercício de 2020, houve previsão atualizada no valor de R\$ 40.000,00, e não houve arrecadação.

**Nota 06 – Transferências de Capital:** A receita prevista atualizada para o exercício de 2020 totalizou R\$ 4.500.000,00 sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 3.230.501,50, apresentando uma diferença em comparação com a previsão de R\$ 1.269.498,50.

**Nota 07 – Total das Receitas:** A receita total é composta pelo somatório das receitas correntes e de capital. O total de receita prevista atualizada para o exercício de 2020 é de R\$ 60.515.000,00, sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 61.831.086,68, apresentando um superávit na arrecadação na proporção de 2,17% representado por R\$ 1.316.086,68.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO



DESPESAS CORRENTES (VIII) – NOTA 08	25.739.000,00	29.647.712,58	28.989.433,07	28.989.433,07	28.949.633,07	658.279,51
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11.202.000,00	11.935.800,00	11.813.388,60	11.813.388,60	11.813.388,60	122.411,40
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	71.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.466.000,00	17.710.912,58	17.176.044,47	17.176.044,47	17.136.244,47	534.868,11
DESPESAS DE CAPITAL (IX) – NOTA 09	8.730.000,00	7.045.800,00	7.025.743,78	7.025.743,78	7.025.743,78	20.056,22
INVESTIMENTOS	6.335.000,00	4.205.800,00	4.187.415,08	4.187.415,08	4.187.415,08	18.384,92
INVERSÕES FINANCEIRAS	195.000,00	370.000,00	368.809,39	368.809,39	368.809,39	1.190,61
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.200.000,00	2.470.000,00	2.469.519,31	2.469.519,31	2.469.519,31	480,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	34.769.000,00	36.693.512,58	36.015.176,85	36.015.176,85	35.975.376,85	678.335,73
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	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 (XIII)=(XI+XII) – NOTA 10	34.769.000,00	36.693.512,58	36.015.176,85	36.015.176,85	35.975.376,85	678.335,73
SUPERÁVIT (XIV)			25.815.909,83			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	34.769.000,00	36.693.512,58	61.831.086,68	36.015.176,85	35.975.376,85	678.335,73
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Construindo um novo amanhã!

**Nota 08 – Despesas Correntes:** São as despesas de manutenção das atividades das entidades da administração pública. A dotação inicial fixada em orçamento para 2020 foi de R\$ 25.739.000,00, atualizando ao valor dos créditos adicionais totalizando R\$ 29.647.712,58. Desses valores foram empenhados R\$ 28.989.433,07, liquidados R\$ 28.989.433,07, dos quais foram pagos R\$ 28.949.633,07.

**Nota 09 – Despesas de Capital:** São despesas direcionadas ao investimento em formação ou aquisição de um bem de capital. As despesas de capital fixadas para o exercício de 2020 somara R\$ 8.730.000,00, a dotação atualizada resultou em R\$ 7.045.800,00. As despesas empenhadas





apresentam um montante de R\$ 7.025.743,78, liquidados R\$ 7.025.743,78, dos quais foram pagos R\$ 7.025.743,78.

**Nota 10 – Subtotal do Refinanciamento:** Composto pelo somatório das despesas correntes e de capital. A dotação inicial total foi de R\$ 34.769.000,00 sendo atualizada ao valor de R\$ 36.693.512,58. O valor empenhado total foi de R\$ 36.015.176,85, o liquidado R\$ 36.015.176,85 e o pago total de R\$ 35.975.376,85.

RESTOS A PAGAR	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>					
DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.711,06	R\$ 0,00	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ 3.762,29
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 242.485,11	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 124.085,05
<b>TOTAL – NOTA 11</b>	<b>R\$ 253.196,17</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 1.500,00</b>	<b>R\$ 1.500,00</b>	<b>R\$ 127.847,34</b>
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>					
DESPESAS CORRENTES	R\$ 7.083.277,89	R\$ 39.800,00	R\$ 1.445.262,68	R\$ 0,00	R\$ 5.677.815,21
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 2.446.035,72	R\$ 0,00	R\$ 198.963,14	R\$ 0,00	R\$ 2.247.072,58
<b>TOTAL – NOTA 12</b>	<b>R\$ 9.529.313,61</b>	<b>R\$ 39.800,00</b>	<b>R\$ 1.644.225,82</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 7.924.887,79</b>

**Nota 11 – Restos a Pagar Não Processados:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 253.196,17 e em 31 de dezembro do exercício anterior não houve valores. Do montante total de restos não processados inscritos, foram efetuados pagamentos de R\$ 1.500,00 e cancelamentos de R\$ 1.500,00, deixando um saldo total de R\$ 127.847,34.

**Nota 12 – Restos a Pagar Processados:** Os restos a pagar processados inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 9.529.313,61 e em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 39.800,00. Do total de restos a pagar processados inscritos, foram efetuados os pagamentos de R\$ 1.644.225,82 e não houve cancelamento, deixando um saldo total de R\$ 7.924.887,79.

**V – DETALHAMENTO DAS DESPESAS EXECUTADAS POR TIPO DE CRÉDITO CONFORME ANEXO XVII DA RESOLUÇÃO TC Nº 112**

TIPOS DE CRÉDITOS	DOTAÇÃO INICIAL (a)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (b)	DESPESA EMPENHADA (c)	DESPESA LIQUIDADADA (d)	DESPESA PAGA (e)	SALDO DA DOTAÇÃO (f) = (b-c)
INICIAL	R\$ 34.769.000,00	R\$ 36.271.900	R\$ 36.015.176,85	R\$ 36.015.176,85	R\$ 35.975.376,85	R\$ 678.335,73
SUPLEMENTAR	-					
ESPECIAIS	-	R\$ -				
EXTRAORDINÁRIOS	-	R\$ 421.612,58				



<b>TOTAL</b>	R\$ 34.769.000,00	R\$ 36.693.512,58	R\$ 36.015.176,85	R\$ 36.015.176,85	R\$ 35.975.376,85	R\$ 678.335,73
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------

#### VI – UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO E/OU REABERTURA DE CRÉDITOS ESPECIAIS OU EXTRAORDINÁRIOS

Não houve, no decorrer do exercício de 2020, reabertura de créditos especiais, tampouco reabertura de créditos extraordinários.

#### VII – ATUALIZAÇÕES MONETÁRIAS AUTORIZADAS POR LEI, EFETUADAS ANTES E APÓS A DATA DE PUBLICAÇÃO DA LOA

Não houve atualização monetária autorizada por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

#### VIII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### IX – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### X – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não se aplica a este demonstrativo.

#### XI – PROCEDIMENTO ADOTADO EM RELAÇÃO AOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

No exercício de 2020, o Município não apresentou valores de Restos a Pagar Não Processados Liquidados. Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

#### XII – DETALHAMENTO DE RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES UTILIZADOS PARA FINANCIAR DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO CORRENTE, DESTACANDO-SE OS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS E OUTROS COM DESTINAÇÃO VINCULADA

FONTE	SALDO EM 2019
-------	---------------



<b>RECURSOS PRÓPRIOS (a)</b>	<b>R\$ 3.860.650,69</b>
Prefeitura	R\$ 3.722.206,20
Saúde	R\$ 3.823,86
Fundo Municipal de Educação	R\$ -
Fundo de Desenvolvimento Municipal	R\$ 112.448,98
Assistência Social	R\$ -
Autarquia	R\$ -
Fundo da Criança e do Adolescente	R\$ 22.121,85
Câmara	R\$ 49,80
<b>RECURSOS VINCULADOS (b)</b>	<b>R\$ 13.475.164,60</b>
Prefeitura	R\$ -
Saúde	R\$ 9.666.995,02
Fundo Municipal de Educação	R\$ 3.358.120,66
Fundo de Desenvolvimento Municipal	R\$ -
Assistência Social	R\$ 450.048,92
Autarquia	R\$ -
Fundo da Criança e do Adolescente	R\$ -
Câmara	R\$ -
<b>TOTAL c = (a+b)</b>	<b>R\$ 17.335.815,29</b>

### XIII – CONCILIAÇÃO COM OS VALORES DOS FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDOS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS, DE INVESTIMENTO E DE FINANCIAMENTO, APRESENTADOS NA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

QUADRO DE CONCILIAÇÃO	VALOR
Total da Receita Orçamentária (BO) - I	R\$ 61.831.086,68
Transferências Financeiras Recebidas (BF) - II	R\$ 196.449,09
Recebimentos Extraorçamentários* (BF) - III	R\$ 1.526.730,38
Total de Ingressos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC) IV = I+II+III	R\$ 63.554.266,15
Total da Despesa Orçamentária Paga (BO) - V	R\$ 35.975.376,85
Pagamento de Restos a Pagar Processados (BO) - VI	R\$ 1.644.225,82
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados (BO) - VII	R\$ 1.500,00
Transferências Financeiras Concedidas (BF) - VIII	R\$ 20.454.404,19
Pagamentos Extraorçamentários** (BF) - IX	R\$ 1.524.220,34
Total de Desembolsos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC) X = V+VI+VII+VIII+IX	R\$ 59.599.727,20
Geração Líquida de Caixa ou Equivalente de Caixa XI = IV-X	<b>R\$ 3.954.538,95</b>

\* No que diz respeito ao cálculo dos Recebimentos Extraorçamentários, foram deduzidos os



valores de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício, por não se tratarem de movimentação financeira.

\*\* Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados foram apresentados na DFC juntamente com a despesa paga do exercício, sendo deduzidos do cálculo dos Pagamentos Extraorçamentários para não causar duplicidade.

## IXX – SUPERÁVIT OU DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO DECORRENTE DO RPPS

O Superávit orçamentário da Prefeitura municipal de Paudalho no exercício de 2020 foi de R\$ 25.815.909,83, além dos resultados orçamentários dos fundos e demais indiretas.

## XX – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	31/12/2020	EM ANDAMENTO
Ação	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	01/01/2023	
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	01/01/2023	
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	01/01/2022	



<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO	
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA