

# PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

1 de 4

### CONSOLIDADO

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS   | PREVISÃO INICIAL     | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS (b) | SALDO c = (b-a)      |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES   | 60.474.200,00        | 60.474.200,00           | 56.855.862,18           | -3.618.337,82        |
| RECEITA TRIBUTARIA   | 2.399.300,00         | 2.399.300,00            | 1.197.605,11            | -1.201.694,89        |
| Impostos   | 2.301.000,00         | 2.301.000,00            | 1.149.019,09            | -1.151.980,91        |
| Taxas  | 98.300,00            | 98.300,00               | 48.586,02               | -49.713,98           |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇOES   | 3.616.000,00         | 3.616.000,00            | 2.713.498,33            | -902.501,67          |
| Contribuicoes Sociais  | 3.516.000,00         | 3.516.000,00            | 2.703.488,30            | -812.511,70          |
| Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico                     | 100.000,00           | 100.000,00              | 10.010,03               | -89.989,97           |
| RECEITA PATRIMONIAL  | 386.000,00           | 386.000,00              | 328.791,42              | -57.208,58           |
| Receitas de Valores Mobiliários                                      | 386.000,00           | 386.000,00              | 328.791,42              | -57.208,58           |
| RECEITA DE SERVIÇOS  | 39.500,00            | 39.500,00               | 68.506,51               | 29.006,51            |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES   | 53.788.400,00        | 53.788.400,00           | 51.886.588,00           | -1.901.812,00        |
| Transferências Intergovernamentais                                   | 53.388.400,00        | 53.388.400,00           | 51.886.588,00           | -1.501.812,00        |
| Transferências de Convênios  | 400.000,00           | 400.000,00              | 0,00                    | -400.000,00          |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES  | 245.000,00           | 245.000,00              | 660.872,81              | 415.872,81           |
| Multas e Juros de Mora   | 23.000,00            | 23.000,00               | 0,00                    | -23.000,00           |
| Indenizações e Restituições  | 181.000,00           | 181.000,00              | 660.872,81              | 479.872,81           |
| Receita da Dívida Ativa  | 21.000,00            | 21.000,00               | 0,00                    | -21.000,00           |
| Receitas Correntes Diversas  | 20.000,00            | 20.000,00               | 0,00                    | -20.000,00           |
| RECEITAS DE CAPITAL  | 3.545.000,00         | 3.545.000,00            | 1.425.314,10            | -2.119.685,90        |
| ALIENAÇÃO DE BENS  | 20.000,00            | 20.000,00               | 0,00                    | -20.000,00           |
| Alienação de Bens Móveis   | 10.000,00            | 10.000,00               | 0,00                    | -10.000,00           |
| Alienação de Bens Imóveis  | 10.000,00            | 10.000,00               | 0,00                    | -10.000,00           |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS   | 25.000,00            | 25.000,00               | 0,00                    | -25.000,00           |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  | 3.500.000,00         | 3.500.000,00            | 1.425.314,10            | -2.074.685,90        |
| Transferências Intergovernamentais                                   | 500.000,00           | 500.000,00              | 980.473,09              | 480.473,09           |
| Transferências de Convênios  | 3.000.000,00         | 3.000.000,00            | 444.841,01              | -2.555.158,99        |
| <b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>                                     | <b>64.019.200,00</b> | <b>64.019.200,00</b>    | <b>58.281.176,28</b>    | <b>-5.738.023,72</b> |
| REFINANCIAMENTO (II)   | 60.000,00            | 60.000,00               | 0,00                    | -60.000,00           |
| Operações de Crédito Internas  | 60.000,00            | 60.000,00               | 0,00                    | -60.000,00           |
| Mobiliária   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| Contratual   | 60.000,00            | 60.000,00               | 0,00                    | -60.000,00           |
| 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>64.079.200,00</b> | <b>64.079.200,00</b>    | <b>58.281.176,28</b>    | <b>-5.798.023,72</b> |
| DÉFICIT (IV)   |                      |                         | 4.057.373,42            |                      |
| <b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>  | <b>64.079.200,00</b> | <b>64.079.200,00</b>    | <b>62.338.549,70</b>    |                      |
| 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                    |                      |

**PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2016)**

Exercício de 2016

2 de 4

| 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                                  | 60.149.707,00        | 65.049.707,00          | 59.952.334,36           | 59.952.334,36           | 55.541.825,08        | 5.097.372,64               |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                          | 36.128.000,00        | 39.558.000,00          | 38.907.503,81           | 38.907.503,81           | 34.715.457,22        | 650.496,19                 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                          | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                           | 24.021.707,00        | 25.491.707,00          | 21.044.830,55           | 21.044.830,55           | 20.826.367,86        | 4.446.876,45               |
| DESPESAS DE CAPITAL                                 | 4.883.000,00         | 3.108.000,00           | 2.386.215,34            | 2.386.215,34            | 2.097.685,01         | 721.784,66                 |
| INVESTIMENTOS                                       | 3.961.000,00         | 2.356.000,00           | 1.689.299,88            | 1.689.299,88            | 1.666.594,38         | 666.700,12                 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                               | 120.000,00           | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                               | 802.000,00           | 752.000,00             | 696.915,46              | 696.915,46              | 431.090,63           | 55.084,54                  |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                             | 599.493,00           | 9.493,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 9.493,00                   |
| RESERVA DO RPPS                                     | 2.962.000,00         | 427.000,00             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 427.000,00                 |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                        | <b>68.594.200,00</b> | <b>68.594.200,00</b>   | <b>62.338.549,70</b>    | <b>62.338.549,70</b>    | <b>57.639.510,09</b> | <b>6.255.650,30</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>68.594.200,00</b> | <b>68.594.200,00</b>   | <b>62.338.549,70</b>    | <b>62.338.549,70</b>    | <b>57.639.510,09</b> | <b>6.255.650,30</b>        |
| SUPERÁVIT (IX)                                      |                      |                        | 0,00                    |                         |                      |                            |
| <b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>                        | <b>68.594.200,00</b> | <b>68.594.200,00</b>   | <b>62.338.549,70</b>    | <b>62.338.549,70</b>    | <b>57.639.510,09</b> | <b>6.255.650,30</b>        |

**ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS                    |                                    | LIQUIDADOS (c)    | PAGOS (d)         | CANCELADOS (e)  | SALDO (f)=(a+b-d-e) |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
|                                | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b) |                   |                   |                 |                     |
|                                | DESPESAS CORRENTES           | 556.056,89                         |                   |                   |                 |                     |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS     | 264.994,41                   | 0,00                               | 61.077,79         | 0,00              | 0,00            | 264.994,41          |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA     | 0,00                         | 0,00                               | 0,00              | 0,00              | 0,00            | 0,00                |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES      | 291.062,48                   | 0,00                               | 270.780,00        | 270.780,00        | 0,00            | 20.282,48           |
| DESPESAS DE CAPITAL            | 1.650.234,83                 | 0,00                               | 411.403,68        | 411.403,68        | 3.505,40        | 1.235.325,75        |
| INVESTIMENTOS                  | 1.650.234,83                 | 0,00                               | 411.403,68        | 411.403,68        | 3.505,40        | 1.235.325,75        |
| 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>2.206.291,72</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>743.261,47</b> | <b>682.183,68</b> | <b>3.505,40</b> | <b>1.520.602,64</b> |

**ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE 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           | 10.588.025,30                      |                     |                   |                     |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                              | 7.805.917,88                 | 4.192.046,59                       | 2.530.680,71        | 148.033,22        | 9.319.250,54        |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                              | 0,00                         | 0,00                               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                               | 2.782.107,42                 | 218.462,69                         | 2.364.106,94        | 330.943,57        | 305.519,60          |
| DESPESAS DE CAPITAL                                     | 174.886,91                   | 288.530,33                         | 173.462,91          | 1.424,00          | 288.530,33          |
| INVESTIMENTOS   | 6.856,73                     | 22.705,50                          | 5.432,73            | 1.424,00          | 22.705,50           |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                                   | 0,00                         | 0,00                               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                                   | 168.030,18                   | 265.824,83                         | 168.030,18          | 0,00              | 265.824,83          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10.762.912,21</b>         | <b>4.699.039,61</b>                | <b>5.068.250,56</b> | <b>480.400,79</b> | <b>9.913.300,47</b> |



# PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2016)

Exercício de 2016

4 de 4

### NOTA EXPLICATIVA

O Balanço Orçamentario 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 di confronto entre as receitas executadas com as estimadas, é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercicio em questão. Quanto confrontadas as despesas executadas com as autorizadas, é possível analisar as despesas da administração mediante a autorização legislativa que orientou os gastose 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).

#### 1- Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentarias

- As receitas orçamentarias, 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 inflacionario, ou seja,em moeda corrente do ano de realização, expressos em reais.
- As receitas orçamentarias constantes do Balanço Orçpamentario estão apresentadas conforme a classificação econômica ( natureza da receita) constante na Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores, detalhadas até a fonte da codificação da natureza ra receita orçamentaria.
- As receitas estão listadas no Balanço Orçamentario 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, Insenção e Descontos Concedidos.

#### 2. Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentarias

- As despesas orçamentarias, resultantes de autorização legislativa prevista na Lei Municipal seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentaria prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº4.320/64) para efeito orçamentario, e quando da sua liquidação para efeito contábil.
- As despesas são apresentadas sem ajuste inflacionario, ou seja, em moeda original do ano de realização, expressos em reais.
- As despesas estão listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercicio.

#### 3. Análise do Resultado Apurado

O total das despesas fixadas para o período (orçamento original) foi de R\$ 68.594.200,00 e atualizadas R\$ 68.594.200,00, tendo finalizado o ano com valores empenhados na importancia de R\$ 62.338.549,70, obtendo assim uma economnia de dotações no valor de R\$ 6.255.650,30 que representa uma economnia de 9,12% do total de creditos que o orçamento da despesa atingiu.

O total de receitas previstas para o periodo (orçamento original) foi de R\$ 68.594.200,00. Ja a arrecadação atingiu a improtancia de R\$ 60.746.480,85, contando com um déficit de arrecadação de R\$ 3.332.719,15, o que representa 5,20% da receita prevista atualizada.

O resultado apurado no Balanço Orçamentario de 2016 foi de um déficit de R\$ 4.057.373,42, que representa 2,72% da receita arrecadadas com as despesas empenhadas.