



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CAMARAGIBE
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL



Exercício: **2018**
IPC07

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)
Receitas Correntes (I)	43.558.000,00	43.558.000,00	43.405.130,58	- 152.869,42
Receita Tributária				
Receita de Contribuições	25.258.000,00	25.258.000,00	25.544.514,92	286.514,92
Receita Patrimonial	18.000.000,00	18.000.000,00	17.537.690,55	- 462.309,45
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receita de Serviços				
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes	300.000,00	300.000,00	322.925,11	22.925,11
Receitas de Capital (II)				
Operações de Crédito				
Alienação de Bens				
Amortizações de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	43.558.000,00	43.558.000,00	43.405.130,58	- 152.869,42
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV+V)	43.558.000,00	43.558.000,00	43.405.130,58	- 152.869,42
Déficit (VII)				-
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	43.558.000,00	43.558.000,00	43.405.130,58	- 152.869,42

Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)				
Superávit Financeiro				
Reabertura de Créditos Adicionais				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
Despesas Correntes (IX)	26.874.000,00	26.974.000,00	16.772.618,07	16.768.658,07	16.718.926,59	10.201.381,93
Pessoal e Encargos Sociais	26.179.000,00	26.179.000,00	16.640.182,20	16.640.182,20	16.594.936,44	9.538.817,80
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	695.000,00	795.000,00	132.435,87	128.475,87	123.990,15	662.564,13
Despesas de Capital (X)	500.000,00	400.000,00	8.448,00	8.448,00	8.448,00	391.552,00
Investimentos	500.000,00	400.000,00	8.448,00	8.448,00	8.448,00	391.552,00
Inversões Financeiras						-
Amortização da Dívida						-
Reserva de Contingência (XI)						
Reserva do RPPS (XII)	13.384.000,00	13.384.000,00				13.384.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	40.758.000,00	40.758.000,00	16.781.066,07	16.777.106,07	16.727.374,59	23.976.933,93
Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XIV)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	40.758.000,00	40.758.000,00	16.781.066,07	16.777.106,07	16.727.374,59	23.976.933,93
Superávit (XVI)	2.800.000,00	2.800.000,00	26.624.064,51	26.628.024,51	26.677.755,99	- 23.824.064,51
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	43.558.000,00	43.558.000,00	43.405.130,58	43.405.130,58	43.405.130,58	- 152.869,42

Veja Nota Explicativa Item 1.5

Maria Amélia Fonseca de Lira Gomes
Diretora de Previdência do FUNPRECAM
Matrícula nº 0.0000155

Julierme Barbosa Xavier
Contador
CRC-PE 17454/O

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, MARIA AMELIA FONSECA DE LIRA GOMES
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7758a715-2def-425e-8d85-b2083d0c192f



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CAMARAGIBE
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Exercício: 2018

ICP07

ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)				

Despesas Correntes

Pessoal e Encargos Sociais
Juros e Encargos da Dívida
Outras Despesas Correntes

SEM REGISTROS

SEM REGISTROS

SEM REGISTROS

Despesas de Capital

Investimentos
Inversões Financeiras
Amortização da Dívida

TOTAL						
--------------	--	--	--	--	--	--

FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CAMARAGIBE
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

Exercício: 2018

ICP07

ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)			

Despesas Correntes

Pessoal e Encargos Sociais
Juros e Encargos da Dívida
Outras Despesas Correntes

-	24.918,82	24.918,82	-	0,00
	17.197,20	17.197,20		0,00
	7.721,62	7.721,62	-	0,00

Despesas de Capital

Investimentos
Inversões Financeiras
Amortização da Dívida

TOTAL	-	24.918,82	24.918,82	-	0,00
--------------	---	------------------	------------------	---	-------------

Maria Amélia Fonseca de Lira Gomes
Diretora de Previdência do FUNPRECAM
Matrícula nº 0.0000155

Julierme Barbosa Xavier
Contador
CRC-PE 17454/O

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, MARIA AMELIA FONSECA DE LIRA GOMES
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7758a715-2def-425e-8d85-b2083d0c1927



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CAMARAGIBE
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

Exercício: **2018**
ICP07

ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)			
Despesas Correntes	-	21.080,10	21.080,10	-	-
Pessoal e Encargos Sociais		19.251,50	19.251,50		-
Juros e Encargos da Dívida					-
Outras Despesas Correntes		1.828,60	1.828,60		-
Despesas de Capital					
Investimentos					
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
TOTAL	-	21.080,10	21.080,10	-	-

Maria Amélia Fonseca de Lira Gomes
Diretora de Previdência do FUNPRECAM
Matrícula nº 0.0000155

Julierme Barbosa Xavier
Contador
CRC-PE 17454/O

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, MARIA AMELIA FONSECA DE LIRA GOMES
Acesse em: <https://etecfoc.pe.gov.br/etecfoc/validarDoc.seam?codigoDocumento:7758a715-2def-425e-8d85-b2083dbc1927>



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1.5.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e reflete o fato de que os registros contábeis da receita e da despesa ocorrem de forma a atender às especificações constantes do Orçamento Anual e dos Créditos Adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo – Superávit Orçamentário – ou negativo – Déficit Orçamentário.

1.5.1.1. Reconhecimento de Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Orçamentário – BO, as receitas e despesas orçamentárias têm os seus reconhecimentos baseados no Artigo 35 da Lei nº 4.320/1964, que define: “pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas”. O mesmo critério de reconhecimento é adotado no Balanço Financeiro.

1.5.1.2. Do Planejamento

O Orçamento do exercício de 2018, apresenta um superávit de previsão de R\$ 2.800.000,00, decorrente da diferença entre a previsão inicial das receitas e o valor das dotações iniciais da despesa (R\$ 43.558.000,00 - R\$ 40.758.000,00).

A previsão atualizada da receita não apresenta alteração em relação a sua previsão inicial. Por outro lado, a dotação inicial da despesa foi alterada durante a execução, através de créditos suplementares, sem, contudo, aumentar o valor do orçamento aprovado.

Não foram aplicadas atualizações monetárias previstas na legislação sobre as dotações iniciais da LOA para o exercício de 2018.

Detalhamento	Receita	Detalhamento	Despesa
Previsão Inicial	43.558.000,00	Dotação Inicial	40.758.000,00
Previsão Atualizada	43.558.000,00	Dotação Atualizada	40.758.000,00
Receita Arrecadada	43.405.130,58	Execução da Despesa	16.781.066,07
Superavit da Receita -	152.869,42	Economia da Despesa -	23.976.933,93

Podemos afirmar que o desempenho da arrecadação em 2018 se comportou conforme a previsão, apresentando um índice de realização de 99,65%.

Enquanto isso a execução da despesa se comportou dentro do limite fixado para o exercício de 2018, cujo valor empenhado foi R\$ 16.781.066,07.

No exercício de 2018, não foram utilizados créditos decorrentes de superávit financeiro, ou de créditos especiais e extraordinários reabertos.

1.5.1.3. Receitas Correntes

Ocorreu uma redução da arrecadação das receitas correntes de 2018 em relação a 2017 foi da ordem de R\$ 1.120.821,48 (4,66%). Cujo item Remuneração de Investimentos contribuiu significativamente para esse resultado do cenário macroeconômico no exercício de 2018.

Já o crescimento de outras receitas correntes, foi corroborado com o recebimento de compensação previdenciária com o RGPS, no valor de R\$ 318.181,31.



Detalhamento	31/12/2018	31/12/2017	Varição
Receitas Correntes	25.406.879,70	27.969.707,69	-9,16%
Contribuições do Servidor, Aposentado e Pensionista	7.546.264,04	7.371.361,22	2,37%
Remuneração dos Investimentos	17.537.690,55	20.560.370,58	-14,70%
Outras Receitas Correntes	322.925,11	37.975,89	750,34%
Intraorçamentária	17.998.250,88	17.556.244,37	2,52%
TOTAL	43.405.130,58	45.525.952,06	-4,66%

Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito (inicial, suplementar, especial e extraordinário) em quadro complementar, correspondente ao Anexo XVII desta resolução:

1.5.1.4. Da Execução das Despesas Orçamentárias

1.5.1.4.1. Da Execução por tipo de crédito

Os créditos orçamentários são classificados em inicial, suplementar, especial e extraordinários, os quais foram executados da seguinte forma:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Dotações Iniciais	27.374.000,00	27.274.000,00	16.781.066,07	16.777.106,07	16.727.374,59	10.492.933,93
Dotações decorrentes de Crédito Suplementar	-	100.000,00	-	-	-	100.000,00
Reserva de Contingência	-	-	-	-	-	-
Reserva do RPPS	13.384.000,00	13.384.000,00	-	-	-	13.384.000,00
TOTAL	40.758.000,00	40.758.000,00	16.781.066,07	16.777.106,07	16.727.374,59	23.976.933,93

1.5.1.4.2. Dos Restos a Pagar

Foram inscritos no exercício de 2018 os restos a pagar processados e não processados, conforme demonstramos abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31/12/2018				
	(a)	(b)				
PROCESSADOS						
Despesas Correntes	24.918,82	49.731,48	-	24.918,82	-	49.731,48
Pessoal e Encargos Sociais	17.197,20	45.245,76		17.197,20		45.245,76
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	7.721,62	4.485,72		7.721,62		4.485,72
NÃO PROCESSADOS						
Despesas Correntes	-	3.960,00	-	-	-	3.960,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-				-
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	-	3.960,00				3.960,00
TOTAL	24.918,82	53.691,48	-	24.918,82	-	53.691,48

1.5.1.5. Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias correspondem aos valores recebidos decorrentes de contribuições previdenciárias e parcelamentos pagos através de dotação do próprio Orçamento Municipal e que, deverão ser excluídos quando da consolidação contábil e orçamentária.

No Balanço Orçamentário, encerrado em 31/12/2018, apresenta-se apenas as receitas correntes com as intraorçamentárias agrupadas conforme dispõem o IPC



07. Por outro lado, as despesas são todas orçamentárias, pois, não se verificou a execução de despesas Intraorçamentárias.

As Receitas Intraorçamentárias são as apresentadas no quadro abaixo, e apresentam um crescimento de R\$ 442.066,51 (2,52%) em relação ao exercício de 2017.

Detalhamento	31/12/2018	31/12/2017	Varição
Receitas Correntes intraorçamentária	17.998.250,88	17.556.244,37	2,52%
Contribuições Patronais	11.308.549,33	10.944.942,49	3,32%
Amortização do Déficit Atuarial	3.035.649,15	2.728.591,86	11,25%
Parcelamentos	3.228.783,70	3.751.331,95	-13,93%
Encargos sobre Contribuições	425.268,70	131.378,07	223,70%

1.5.1.6. Utilização dos “recursos de exercícios anteriores” para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente:

No exercício de 2018, não foram utilizados recursos de exercícios anteriores para financiar despesas orçamentárias do exercício.

Todos os recursos do RPPS, estão vinculados para as despesas previdenciárias, exceto aqueles destinados a manutenção do FUNPRECAM. O saldo financeiro da conta vinculada para financiamento da taxa administrativa do FUNPRECAM cujos valores encontram-se acumulados desde 2015, é de R\$ 1.338.928,68.

Conta	31/12/2018	31/12/2017
CEF C/C 06.000200-3-DESPESAS ADMINISTRATIVAS	263,00	-
CEF C/C 200-3- APLIC FIC PRA	6.342,91	6.613,40
CEF C/C 200-3- APLIC IMA GERAL- RESER	1.332.322,77	1.215.238,47
TOTAL	1.338.928,68	1.221.851,87

1.5.1.7. Do Superávit verificado no exercício de 2018:

O valor do superávit da execução orçamentária no exercício de 2018, corresponde a diferença entre as receitas arrecadadas e a despesa executada (R\$ 43.405.130,58 – R\$ 16.781.066,07)

Portanto, verificamos no exercício de 2018 um resultado da execução orçamentária superavitário, que importa num valor de R\$ 26.624.064,51, enquanto no exercício de 2017 esse resultado foi de R\$ 32.214.445,35.

Portanto, o superávit do exercício de 2018 é 17,35% menor que o verificado no exercício de 2017.

Observe abaixo o Resultado da execução orçamentária nos últimos 5 anos:



Ano	Resultado da Execução Orçamentária		Índice IPCA*
	Valor Nominal	Valor Constante	
2018	26.624.064,51	26.624.064,51	1,000000
2017	32.214.445,35	33.517.809,59	1,040459
2016	34.550.009,63	36.955.795,90	1,069632
2015	22.315.448,17	25.537.174,05	1,144372
2014	25.579.449,24	32.339.023,34	1,264258

*Fonte: www.calculoexato.com.br

Camaragibe, 31 de dezembro de 2018.

Maria Amélia Fonseca de Lira Gomes
Diretora de Previdência do FUNPRECAM
Matrícula nº 0.0000155

Julierme Barbosa Xavier
Contador CRC-PE 17454/O