

# FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Orçamento Programa - Exercício de 2022

### ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	50.122.654,94	50.122.654,94	74.827.947,20	24.705.292,26
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	35.566.144,16	35.566.144,16	49.567.437,31	14.001.293,15
Contribuições Sociais	35.566.144,16	35.566.144,16	49.567.437,31	14.001.293,15
RECEITA PATRIMONIAL	14.498.868,39	14.498.868,39	24.754.909,33	10.256.040,94
Valores Mobiliários	14.498.868,39	14.498.868,39	24.754.909,33	10.256.040,94
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	57.642,39	57.642,39	505.600,56	447.958,17
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	4.707,55	4.707,55
Demais Receitas Correntes	57.642,39	57.642,39	500.893,01	443.250,62
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>50.122.654,94</b>	<b>50.122.654,94</b>	<b>74.827.947,20</b>	<b>24.705.292,26</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>50.122.654,94</b>	<b>50.122.654,94</b>	<b>74.827.947,20</b>	<b>24.705.292,26</b>
DÉFICIT (VI)				0,00
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>50.122.654,94</b>	<b>50.122.654,94</b>	<b>74.827.947,20</b>	
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
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00



Documento Assinado em: https://www.cam.gov.br/portal/Assinatura/Assinatura.aspx?CodigoDoc=semCodigoDoc&CodigoDoc=1142

# FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPREC

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Orçamento Programa - Exercício de 2022

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)	31.843.000,00	33.993.000,00	31.672.411,87	31.672.411,87	31.672.411,87	2.320.588,13
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.410.000,00	33.410.000,00	31.490.827,74	31.490.827,74	31.490.827,74	1.919.172,26
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	433.000,00	583.000,00	181.584,13	181.584,13	181.584,13	401.415,87
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	50.000,00	50.000,00	20.334,30	20.334,30	20.334,30	29.665,70
INVESTIMENTOS	50.000,00	50.000,00	20.334,30	20.334,30	20.334,30	29.665,70
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(X)	8.107.000,00	5.957.000,00	0,00	0,00	0,00	5.957.000,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>8.307.253,83</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>8.307.253,83</b>
SUPERÁVIT (XIV)			43.135.201,03			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>74.827.947,20</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>8.307.253,83</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 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-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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2022
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	74,30	0,00	74,30	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	74,30	0,00	74,30	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
<b>TOTAL</b>	<b>74,30</b>	<b>0,00</b>	<b>74,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPREC

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Orçamento Programa - Exercício de 2022



### ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	26.812.211,49	26.812.211,49	34.643.284,90	7.831.673,11
Receita de Contribuições	26.812.211,49	26.812.211,49	34.643.284,90	7.831.673,11

### ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
DESPESAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
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

Documento Assinado Digitalmente por: DANIELE DA SILVA FERREIRA  
 Acesso em: 18/01/2023 às 10:00:00  
 Código do documento: 3ad9957b-aeae-4d17-8c74-adbddd0ac1f42



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO em 31/12/2022

### 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. 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.

#### 2. Do Planejamento

A previsão atualizada da receita não apresenta alteração em relação a sua previsão inicial. Por outro lado, a dotação inicial da despesa também foi alterada durante a execução.

Não foram aplicadas atualizações monetárias previstas na legislação sobre as dotações iniciais da LOA para o exercício de 2022.

Detalhamento	Receita	Detalhamento	Despesa
Previsão Inicial	50.122.654,94	Dotação Inicial	40.010.000,00
Previsão Atualizada	50.122.654,94	Dotação Atualizada	40.010.000,00
Receita Arrecadada	74.827.947,20	Execução da Despesa	31.692.746,17
<b>Superavit da Receita</b>	<b>24.705.292,26</b>	<b>Economia da Despesa</b>	<b>- 8.317.253,83</b>

Podemos afirmar que o desempenho da arrecadação em 2022 teve comportamento acima da previsão inicial, apresentando um índice de realização de 149,29%.

Enquanto isso a execução da despesa se comportou dentro do limite fixado para o exercício de 2022, cujo valor empenhado foi R\$ 31.692.746,17.

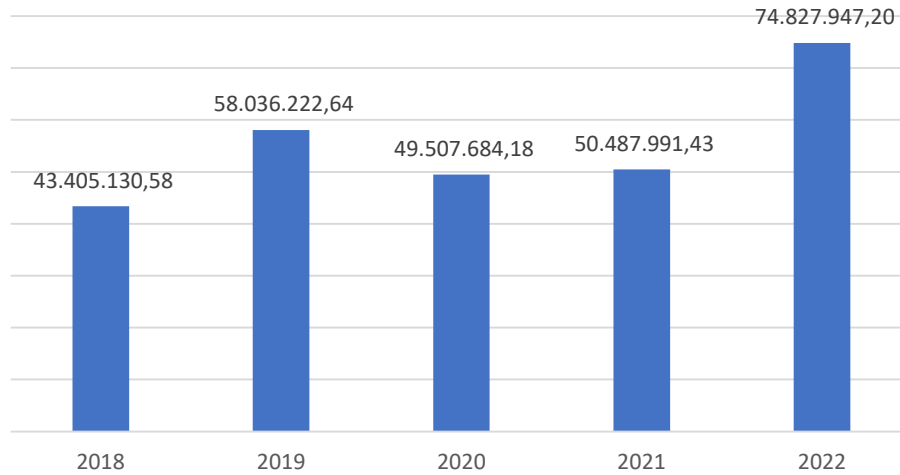
No exercício de 2022, não foram utilizados créditos decorrentes de superávit financeiro, ou de créditos especiais e extraordinários reabertos.

#### 3. Receitas Correntes

Ocorreu um aumento da arrecadação das receitas correntes de 2022 em relação a 2021 foi da ordem de R\$ 24.339.955,77 (48,21%). Entretanto, o item Remuneração de Investimentos contribuiu fortemente em relação ao arrecadado em 2021, mesmo diante da alta volatilidade no mercado financeiro devido aos efeitos dos juros praticados na economia para combate à inflação decorrente da crise sanitária da COVID-19.



## Arrecadação nos últimos 5 anos



A remuneração com investimentos foi destaque na composição do resultado da arrecadação em 2022, observado que a arrecadação com outras receitas, apesar de expressiva, mas decorreu do restabelecimento dos repasses do COMPREV na sua essência, conforme apresentado no quadro abaixo.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	Varição
<b>Receitas Correntes</b>	<b>40.184.662,30</b>	<b>21.619.553,09</b>	<b>85,87%</b>
Contribuições do Servidor, Aposentado e Pensionis	14.924.152,41	12.293.365,43	<b>21,40%</b>
Remuneração dos Investimentos	24.754.909,33	9.321.482,10	<b>165,57%</b>
Outras Receitas Correntes	505.600,56	4.705,56	<b>10644,75%</b>
<b>Intraorçamentária</b>	<b>34.643.284,90</b>	<b>28.868.438,34</b>	<b>20,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74.827.947,20</b>	<b>50.487.991,43</b>	<b>48,21%</b>

#### 4. Da Execução das Despesas Orçamentárias

##### a. 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	31.893.000,00	31.893.000,00	31.692.746,17	31.692.746,17	31.692.746,17	200.253,83
Dotações decorrentes de Crédito Suplementar	-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência	-	-	-	-	-	-
Reserva do RPPS	8.107.000,00	8.107.000,00	-	-	-	8.107.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>31.692.746,17</b>	<b>8.307.253,83</b>

##### b. Dos Restos a Pagar

Foram inscritos no exercício de 2022 os restos a pagar processados, conforme demonstramos abaixo:



ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31/12/2022				
	(a)	(b)				
<b>PROCESSADOS</b>						
<b>Despesas Correntes</b>	<b>74,30</b>	-	-	<b>74,30</b>	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	74,30	-	-	74,30	-	-
<b>NÃO PROCESSADOS</b>						
<b>Despesas Correntes</b>	-	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>74,30</b>	-	-	<b>74,30</b>	-	-

## 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 31/12/2022, 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 observa-se um crescimento de 20% em relação ao exercício de 2021.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	Varição
<b>Receitas Correntes intraorçamentária</b>	<b>34.643.284,90</b>	<b>28.868.438,34</b>	<b>20,00%</b>
Contribuições Patronais	17.056.042,46	15.907.513,27	7,22%
Amortização do Déficit Atuarial	10.392.091,59	7.111.800,00	46,12%
Parcelamentos	7.195.150,85	5.847.082,31	23,06%
Outras receitas	-	2.042,76	-100,00%

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

No exercício de 2022, 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\$ 1.737.492,74.



Conta	31/12/2022	31/12/2021
CEF C/C 06.000200-3-DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	-
CEF C/C 200-3- APLIC FIC PRA	14.986,38	10.781,72
CEF C/C 200-3- APLIC IMA GERAL- RESER	1.722.506,36	1.574.176,31
<b>TOTAL</b>	<b>1.737.492,74</b>	<b>1.584.958,03</b>

## 7. Do Superávit verificado no exercício de 2022:

O valor do superávit da execução orçamentária no exercício de 2022, corresponde a diferença entre as receitas arrecadadas e a despesa executada (R\$ 74,827,947,20-31.692.746,17). Portanto, verificamos no exercício de 2022 um resultado da execução orçamentária superavitário, que importa num valor de R\$ 43.135.201,03, enquanto no exercício de 2021 esse valor foi de R\$ 27.040.331,96.

Portanto, o superávit do exercício de 2022 é 59,52% maior que o verificado no exercício de 2021.

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

Ano	Resultado da Execução Orçamentária		Índice IPCA*
	Valor Nominal	Valor Constante	
2022	43.135.201,03	43.135.201,03	1,000000
2021	27.040.331,96	28.813.385,45	1,0655707
2020	28.531.149,30	33.666.667,73	1,1799969
2019	39.377.094,81	48.467.990,18	1,2308676
2018	26.624.064,51	33.843.887,80	1,2711766

\*Fonte: <https://www.bcb.gov.br>

Camaragibe, 31 de dezembro de 2022.

**Daniele da Silva Ferreira**

- Diretora de Previdência do FUNPRECAM –  
- Matrícula N° 0.0004641-1 -

**Julierme Barbosa Xavier**

Contador CRC-PE 17454/O