



**PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**



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	69.581.958,24	74.680.258,24	62.291.626,66	62.291.626,66	58.043.821,49	12.388.631,58
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	42.173.059,50	47.292.059,50	42.281.391,40	42.281.391,40	39.810.171,16	5.010.668,10
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	27.406.898,74	27.386.198,74	20.010.235,26	20.010.235,26	18.233.650,33	7.375.968,48
DESPESAS DE CAPITAL	12.708.041,76	7.609.741,76	3.794.796,85	3.794.796,85	3.100.474,53	3.814.944,91
INVESTIMENTOS	11.505.246,44	6.166.446,44	2.506.264,22	2.506.264,22	1.811.941,90	3.660.988,22
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.202.795,32	1.443.295,32	1.288.532,63	1.288.532,63	1.288.532,63	154.762,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00
RESERVA DO RPPS	960.000,00	960.000,00	0,00	0,00	0,00	960.000,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>84.000.000,00</b>	<b>84.000.000,00</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>61.144.296,02</b>	<b>17.913.703,49</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>84.000.000,00</b>	<b>84.000.000,00</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>61.144.296,02</b>	<b>17.913.703,49</b>
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>84.000.000,00</b>	<b>84.000.000,00</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>61.144.296,02</b>	<b>17.913.703,49</b>

**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)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	64.666,67	0,00	0,00	0,00	1.206,00	63.460,67
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	64.666,67	0,00	0,00	0,00	1.206,00	63.460,67
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>64.666,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.206,00</b>	<b>63.460,67</b>

**QUADRO DA 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	5.681.041,83	4.247.805,17	2.187.614,28	590.790,04	7.150.442,68
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.272.335,40	2.471.220,24	589.013,35	549.508,30	4.605.033,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.408.706,43	1.776.584,93	1.598.600,93	41.281,74	2.545.408,69
DESPESAS DE CAPITAL	864.250,50	694.322,32	119.101,06	33.367,52	1.406.104,24
INVESTIMENTOS	864.250,50	694.322,32	119.101,06	33.367,52	1.406.104,24
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>6.545.292,33</b>	<b>4.942.127,49</b>	<b>2.306.715,34</b>	<b>624.157,56</b>	<b>8.556.546,92</b>

MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO  
 PREFEITA  
 CPF: 188.023.204-97

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO  
 CONTADORA  
 CRC-PE N° 029272/O-9

**PREF. MUNICIPAL DE JOÃO ALFREDO**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2018)**



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.075.000,00	3.075.000,00	1.756.805,84	-1.318.194,16
Receita de Contribuições	3.075.000,00	3.075.000,00	1.756.805,84	-1.318.194,16

ANEXO B

DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPEAS EMPENHADAS (f)	DESPEAS LIQUIDADAS (g)	DESPEAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.235.000,00	3.799.800,00	3.449.576,60	3.449.576,60	1.748.262,69	350.223,40
DESPEAS CORRENTES	2.635.000,00	3.149.300,00	2.857.398,82	2.857.398,82	1.156.084,91	291.901,18
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.635.000,00	3.149.300,00	2.857.398,82	2.857.398,82	1.156.084,91	291.901,18
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS DE CAPITAL	600.000,00	650.500,00	592.177,78	592.177,78	592.177,78	58.322,22
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	600.000,00	650.500,00	592.177,78	592.177,78	592.177,78	58.322,22
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: MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO  
 Acesso em: 11/01/2019 às 10:52:10. Endereço eletrônico: b4d9a89c-bec6-490f-9607-b17d3ec35952

MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO  
 PREFEITA  
 CPF: 188.023.204-97

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO  
 CONTADORA  
 CRC-PE N° 029272/O-9

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO  
Órgão: Consolidado - Exercício: 2018  
Município: João Alfredo**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEIÇÃO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b4d9a89c-be6c-490f-9607-b1743ec35952

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Município de João Alfredo

**CNPJ:**

11.097.359/0001-45

**Endereço da entidade:**

Rua 13 de Maio, S/N, bairro Boa Vista, CEP 55.720-000

**Natureza jurídica da entidade:**

A Prefeitura Municipal de João Alfredo-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

A Prefeitura de João Alfredo-PE possui como atividade principal a "administração pública em geral". A população estimada pelo IBGE é de 33.485 habitantes. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1047, de 17 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua atividade financeira originou-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

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 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Consolidação das Demonstrações Contábeis:**

A consolidação desta demonstração contábil engloba os Poderes Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta (fundos, autarquias e fundações), conforme disposto a seguir:

**Poder Legislativo:**

1. Câmara Municipal de Vereadores de João Alfredo.

**Poder Executivo:**

1. Prefeitura Municipal de João Alfredo;
2. Fundo Municipal de Saúde de João Alfredo (FMS);
3. Fundo Municipal de Assistência Social de João Alfredo (FMAS);
4. Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente de João Alfredo (FMDCA);
5. Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões de João Alfredo (FUMAP);
6. Consórcio dos Municípios Pernambucanos - COMUPE
7. Consórcio Público Intermunicipal do Agreste – CONIAPE
8. Consórcio Público Intermunicipal de Desenvolvimento Regional de Pernambuco - CONIDER

**Nome do(a) Gestor(a):**

Maria Sebastiana da Conceição. Cargo: Prefeita. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

**Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:**

Karla Thaisa Peixoto Agostinho, CRC-PE nº 029272/O-9, e-mail: karla@naap.com.br

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: Consolidado - Exercício: 2018**  
**Município: João Alfredo**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEICAO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO  
Acesse em: <https://tce.te.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b4d9a89c-be6c-490f-9607-b17d3ec35952

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Orçamentário.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Orçamentário.

**Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas. Para efeito contábil, são consideradas realizadas no momento de sua liquidação.

**c) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Orçamentário, de acordo com o previsto no art. 102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas. O Balanço Orçamentário, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
  - Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
  - Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.
- Além disso, para aprimorar a informação, são evidenciados também:
- Quadro das Despesas Intraorçamentárias, caso houver; e
  - Quadro das Receitas Intraorçamentárias, caso houver.

**Quadro Principal:**

O quadro principal mostra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Estas serão apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o FUNDEB e repartições da receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados**

**Liquidados:**

São informados nesse quadro os restos a pagar processados inscritos no exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

**d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Comportamento da Arrecadação:**

Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
84.000.000,00	84.000.000,00	64.292.170,12	19.707.829,88

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: Consolidado - Exercício: 2018**  
**Município: João Alfredo**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEICAO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO  
Acesse em: https://tce.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: b4d9a89c-be6c-490f-9607-b173ec35952

Observando o comportamento da arrecadação, observou-se um déficit no valor de R\$ 19.707.829,88, que se dá pela diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada.

**2. Execução da Despesa:**

Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga	Saldo
84.000.000,00	84.000.000,00	66.086.423,51	66.086.423,51	61.144.296,02	17.913.576,49

Analisando o montante da despesa do município verificou-se uma diferença a maior entre o valor da dotação atualizada e a despesa empenhada. Essa diferença corresponde a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação atualizada não foi utilizada.

**3. Quociente do Resultado Orçamentário:**

É a relação entre a Receita Executada e a Despesa Empenhada. Essa divisão indica a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Sendo assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo; maior que 1, indica superávit; Menor que 1, déficit. Em 2018, o município de João Alfredo apresentou um Resultado Deficitário, pois apresentou um quociente menor que 1, conforme resultado a seguir:

Receita Arrecadada Total (1)	64.292.170,12
Despesa Empenhada Total (2)	66.086.423,51
Quociente do Resultado = (1)/(2)	<b>0,97</b>

**4. Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias:**

Receita Intra	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo a realizar
Receitas Correntes	3.075.000,00	3.075.000,00	1.756.805,84	1.318.194,16
Receitas de Capital	.....	.....	.....	.....
<b>TOTAL</b>	<b>3.075.000,00</b>	<b>3.075.000,00</b>	<b>1.756.805,84</b>	<b>1.318.194,16</b>

Despesa Intra	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo
Despesas Correntes	2.635.000,00	3.149.300,00	2.857.398,82	2.857.398,82	1.156.084,91	291.901,18
Despesas de Capital	600.000,00	650.000,00	592.177,78	592.177,78	592.177,78	58.322,22
<b>TOTAL</b>	<b>3.235.000,00</b>	<b>3.799.800,00</b>	<b>3.449.576,60</b>	<b>3.449.576,60</b>	<b>1.748.262,69</b>	<b>350.223,40</b>

**5. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários:**

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2018.

**6. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito:**

Tipos de Créditos	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	84.000.000,00	60.654.900,00	42.7413.23,51	42.7413.23,51	37.799.196,02	17.913.576,49
Suplementar		23.345.100,00	23.345.100,00	23.345.100,00	23.345.100,00	
Especial						
Extraordinário						
<b>Total</b>	<b>84.000.000,00</b>	<b>84.000.000,00</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>66.086.423,51</b>	<b>61.144.296,02</b>	<b>17.913.576,49</b>

**7. Atualizações Monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualizações monetárias no exercício em questão.

**8. Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar não processados liquidados:**

No caso de haver restos a pagar não processados liquidados, todo o seu saldo será transferido para restos a pagar processados. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**Órgão: Consolidado - Exercício: 2018**  
**Município: João Alfredo**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SEBASTIANA DA CONCEICAO, KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO  
Acesse em: https://stc.ece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: b449a89c-becc6-490f-9607-b17d3ec35952

**9. Disponibilidade de Caixa do exercício anterior:**

Recursos Próprios:	Recursos Vinculados:	Recursos do RPPS:
R\$ 270.980,42	R\$ 2.636.799,08	R\$ 5.724.183,89

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2017 totalizaram R\$ 8.631.963,39. Desses valores, os recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados seguiram às regras estabelecidas em legislação própria.

**10. Superávit ou Déficit Orçamentário decorrente do RPPS:**

Recitas:	(A) R\$:	Desp. Empenhadas	(B) R\$:	Déficit/Superávit R\$ (A-B):
Município (exceto RPPS) (1)	R\$ 60.170.395,21	Município (exceto RPPS) (1)	R\$ 60.435.939,54	<b>R\$ -265.544,33</b>
Receitas do RPPS F.F. e F.P. (2)	R\$ 4.121.774,91	Despesas do RPPS F.F. e F.P. (2)	R\$ 5.650.483,97	<b>R\$ -1.528.709,06</b>
<b>Total (1+2):</b>	<b>R\$ 64.292.170,12</b>	<b>Total (1+2):</b>	<b>R\$ 66.086.423,51</b>	<b>R\$ -1.794.253,39</b>

*F.F. = Fundo Financeiro / F.P. = Fundo Previdenciário*

O município em 2018 obteve um déficit orçamentário no total de R\$ 1.794.253,39. Desse valor, R\$ 1.528.709,06 refere-se ao RPPS.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

João Alfredo, 24 / 03 / 2019