



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

Exercício: **2019**
IPC07

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)		
Receitas Correntes (I)	24.159.000,00	24.159.000,00	34.394.377,61	10.235.377,61		
Receita Tributária						
Receita de Contribuições	9.500.000,00	9.500.000,00	8.906.829,31	593.170,69		
Receita Patrimonial	14.659.000,00	14.659.000,00	25.048.078,40	10.389.078,40		
Receita Agropecuária						
Receita Industrial						
Receita de Serviços						
Transferências Correntes						
Outras Receitas Correntes	-	-	439.469,90	439.469,90		
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 + Intraorçamentária)	42.758.000,00	42.758.000,00	58.036.222,64	15.278.222,64		
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)						
Operações de Crédito Internas						
Mobiliária						
Contratual						
Operações de Crédito Externas						
Mobiliária						
Contratual						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV+V)	42.758.000,00	42.758.000,00	58.036.222,64	15.278.222,64		
Déficit (VII)				-		
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	42.758.000,00	42.758.000,00	58.036.222,64	15.278.222,64		
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)	28.040.000,00	28.040.000,00	18.659.127,83	18.659.127,83	18.658.092,09	9.380.872,17
Pessoal e Encargos Sociais	27.330.000,00	27.330.000,00	18.513.382,91	18.513.382,91	18.513.382,91	8.816.617,09
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	710.000,00	710.000,00	145.744,92	145.744,92	144.709,18	564.255,08
Despesas de Capital (X)	300.000,00	300.000,00	-	-	-	300.000,00
Investimentos	300.000,00	300.000,00	-	-	-	300.000,00
Inversões Financeiras						-
Amortização da Dívida						-
Reserva de Contingência (XI)						
Reserva do RPPS (XII)	14.418.000,00	14.418.000,00				14.418.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	42.758.000,00	42.758.000,00	18.659.127,83	18.659.127,83	18.658.092,09	24.098.872,17
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)	42.758.000,00	42.758.000,00	18.659.127,83	18.659.127,83	18.658.092,09	24.098.872,17
Superávit (XVI)				39.377.094,81	39.378.130,55	- 8.820.649,53
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	42.758.000,00	42.758.000,00	18.659.127,83	58.036.222,64	58.036.222,64	15.278.222,64

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 AMÉLIA FONSECA DE LIRA GOMES
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0074e0c3-7644-428d-9b68-103f80172916



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

Exercício: 2019
IPCO7

ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
Despesas Correntes						
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	3.960,00	-	3.960,00	3.960,00		-
Despesas de Capital						
Investimentos						
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
TOTAL		-	3.960,00	3.960,00		-

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

Exercício: 2019
ICP07

ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
Despesas Correntes	49.731,48	1.035,74	49.731,48	-	1.035,74
Pessoal e Encargos Sociais	45.245,76	-	45.245,76		-
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes	4.485,72	1.035,74	4.485,72		1.035,74
Despesas de Capital					
Investimentos					
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
TOTAL	49.731,48	1.035,74	49.731,48	-	1.035,74

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://efcfe.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.shtm> Código do documento: 0074e0c3-7644-428d-9b68-103180172916



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

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

Não foram aplicadas atualizações monetárias previstas na legislação sobre as dotações iniciais da LOA para o exercício de 2019.

Detalhamento	Receita	Detalhamento	Despesa
Previsão Inicial	42.758.000,00	Dotação Inicial	42.758.000,00
Previsão Atualizada	42.758.000,00	Dotação Atualizada	42.758.000,00
Receita Arrecadada	58.036.222,64	Execução da Despesa	18.659.127,83
Superavit da Receita	15.278.222,64	Economia da Despesa	- 24.098.872,17

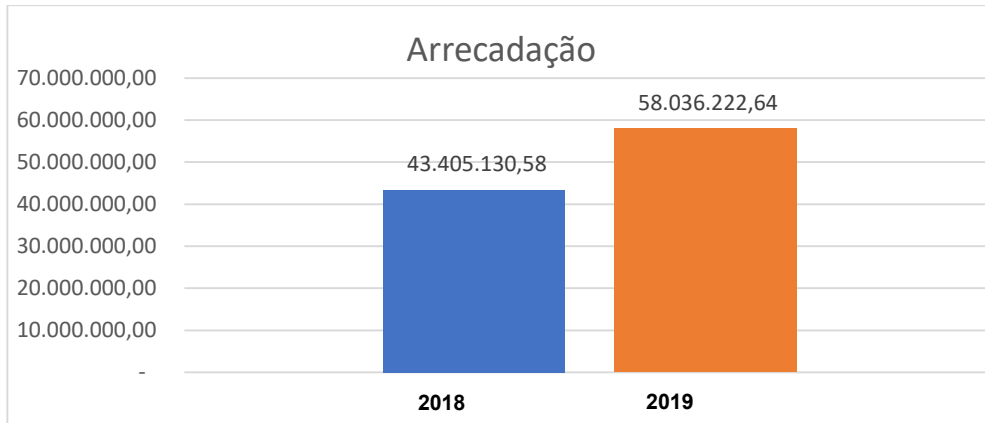
Podemos afirmar que o desempenho da arrecadação em 2019 teve comportamento acima da previsão inicial, apresentando um índice de realização de 135,73%. Pela otimização do processo de cobrança das contribuições previdenciárias.

Enquanto isso a execução da despesa se comportou dentro do limite fixado para o exercício de 2019, cujo valor empenhado foi R\$ 18.659.127,83.

No exercício de 2019, não foram utilizados créditos decorrentes de superávit financeiro, ou de créditos especiais e extraordinários reabertos.

1.5.1.3. Receitas Correntes

Ocorreu um aumento da arrecadação das receitas correntes de 2019 em relação a 2018 foi da ordem de R\$ 14.631.092,06 (133,71%). Cujo item Remuneração de Investimentos contribuiu significativamente para esse resultado do cenário macroeconômico no exercício de 2019, corroborado com o aperfeiçoamento dos mecanismos de cobrança das contribuições previdenciárias.



Já o crescimento de outras receitas correntes, foi corroborado com o recebimento de compensação previdenciária com o RGPS, no valor de R\$ 429.635,73.

Detalhamento	31/12/2019	31/12/2018	Varição
Receitas Correntes	34.394.377,61	25.406.879,70	35,37%
Contribuições do Servidor, Aposentado e Pensionista	8.906.829,31	7.546.264,04	18,03%
Remuneração dos Investimentos	25.048.078,40	17.537.690,55	42,82%
Outras Receitas Correntes	439.469,90	322.925,11	36,09%
Intraorçamentária	23.641.845,03	17.998.250,88	31,36%
TOTAL	58.036.222,64	43.405.130,58	33,71%

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	28.340.000,00	28.340.000,00	18.659.127,83	18.659.127,83	18.658.092,09	9.680.872,17
Dotações decorrentes de Crédito Suplementar	-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência	-	-	-	-	-	-
Reserva do RPPS	14.418.000,00	14.418.000,00	-	-	-	14.418.000,00
TOTAL	42.758.000,00	42.758.000,00	18.659.127,83	18.659.127,83	18.658.092,09	24.098.872,17

1.5.1.4.2. Dos Restos a Pagar

Foram inscritos no exercício de 2019 os restos a pagar processados, conforme demonstramos abaixo:



ESPECIFICAÇÃO	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31/12/2019				
	(a)	(b)				
PROCESSADOS						
Despesas Correntes	49.731,48	1.035,74	-	49.731,48	-	1.035,74
Pessoal e Encargos Sociais	45.245,76	-		45.245,76		-
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	4.485,72	1.035,74		4.485,72		1.035,74
NÃO PROCESSADOS						
Despesas Correntes	3.960,00	-	3.960,00	3.960,00	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-				-
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	3.960,00	-	3.960,00	3.960,00		-
TOTAL	53.691,48	1.035,74	3.960,00	53.691,48	-	1.035,74

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 31/12/2019, 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 R\$ 5.643.594,15 (31,36%) em relação ao exercício de 2018. Com destaque para a cobrança de encargos.

Detalhamento	31/12/2019	31/12/2018	Varição
Receitas Correntes intraorçamentária	23.641.845,03	17.998.250,88	31,36%
Contribuições Patronais	12.192.866,39	11.308.549,33	7,82%
Amortização do Déficit Atuarial	4.637.350,81	3.035.649,15	52,76%
Parcelamentos	5.268.226,20	3.228.783,70	63,16%
Encargos sobre Contribuições	1.543.401,63	425.268,70	262,92%

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\$ 1.500.142,68.



Conta	31/12/2019	31/12/2018
CEF C/C 06.000200-3-DESPESAS ADMINISTRATIVAS	65,00	263,00
CEF C/C 200-3- APLIC FIC PRA	3.491,11	6.342,91
CEF C/C 200-3- APLIC IMA GERAL- RESER	1.496.586,57	1.332.322,77
TOTAL	1.500.142,68	1.338.928,68

1.5.1.7. Do Superávit verificado no exercício de 2019:

O valor do superávit da execução orçamentária no exercício de 2019, corresponde a diferença entre as receitas arrecadadas e a despesa executada (R\$ 58.036222,64-18.659.127,83)

Portanto, verificamos no exercício de 2019 um resultado da execução orçamentária superavitário, que importa num valor de R\$ 39.377.094,81, enquanto no exercício de 2017 esse valor foi de R\$ 26.624.064,51.

Portanto, o superávit do exercício de 2019 é 147,9% maior que o verificado no exercício de 2018.

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

Ano	Resultado da Execução Orçamentária		Índice IPCA*
	Valor Nominal	Valor Constante	
2019	39.377.094,81	39.377.094,81	1,000000
2018	26.624.064,51	27.770.506,62	1,043060
2017	32.214.445,35	34.860.152,11	1,082128
2016	34.550.009,63	38.489.473,59	1,114022
2015	22.315.448,17	26.423.105,59	1,184072

*Fonte: <https://www.portalbrasil.net/ipca.htm>

Camaragibe, 31 de dezembro de 2019.

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

Julierme Barbosa Xavier
Contador CRC-PE 17454/O