

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2017)

### CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES (Nota 1)	150.508.000,00	150.508.000,00	117.216.553,67	-33.291.446,33
RECEITA TRIBUTARIA	5.918.000,00	5.918.000,00	6.349.181,03	431.181,03
Impostos	5.077.000,00	5.077.000,00	5.654.269,48	577.269,48
Taxas	841.000,00	841.000,00	694.911,55	-146.088,45
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	15.363.000,00	15.363.000,00	20.050.822,86	4.687.822,86
Contribuições Sociais	13.663.000,00	13.663.000,00	18.544.736,42	4.881.736,42
Contribuição de Iluminação Pública	1.700.000,00	1.700.000,00	1.506.086,44	-193.913,56
RECEITA PATRIMONIAL	2.580.000,00	2.580.000,00	946.090,66	-1.633.909,34
Receitas de Valores Mobiliários	2.536.000,00	2.536.000,00	946.090,66	-1.589.909,34
Outras Receitas Patrimoniais	44.000,00	44.000,00	0,00	-44.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	1.111.000,00	1.111.000,00	0,00	-1.111.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	118.346.000,00	118.346.000,00	88.878.842,33	-29.467.157,67
Transferências Intergovernamentais	117.802.000,00	117.802.000,00	88.878.842,33	-28.923.157,67
Transferências de Convênios	544.000,00	544.000,00	0,00	-544.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	7.190.000,00	7.190.000,00	991.616,79	-6.198.383,21
Multas e Juros de Mora	416.000,00	416.000,00	30.482,73	-385.517,27
Indenizações e Restituições	283.000,00	283.000,00	21.267,20	-261.732,80
Receita da Dívida Ativa	4.859.000,00	4.859.000,00	932.064,89	-3.926.935,11
Receitas Correntes Diversas	1.632.000,00	1.632.000,00	7.801,97	-1.624.198,03
RECEITAS DE CAPITAL (Nota 2)	5.363.000,00	5.363.000,00	278.200,00	-5.084.800,00
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
Alienação de Bens Móveis	30.000,00	30.000,00	0,00	-30.000,00
Alienação de Bens Imóveis	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.313.000,00	5.313.000,00	278.200,00	-5.034.800,00
Transferências Intergovernamentais	1.871.000,00	1.871.000,00	278.200,00	-1.592.800,00
Transferências de Convênios	3.442.000,00	3.442.000,00	0,00	-3.442.000,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I) (Nota 3)</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>117.494.753,67</b>	<b>-38.376.246,33</b>
REFINANCIAMENTO (II)	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 (III) = (I+II)</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>117.494.753,67</b>	<b>-38.376.246,33</b>
DÉFICIT (IV) (Nota 7)			12.822.977,07	
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>130.317.730,74</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	

LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA  
PREFEITO  
213.678.504-44

WILMAR PIRES BEZERRA  
CONTADOR  
CRC Nº 115662/02



Documento Assinado em 31/12/2017 por LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA  
 Acesse em: https://www.escada.ma.gov.br/portal/assinado

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2017)**

Exercício de 2017



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 (Nota 4)	135.479.000,00	145.235.583,68	123.052.366,11	121.712.748,11	104.113.240,61	22.183.117,77
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	78.608.000,00	90.649.500,00	84.508.684,51	84.508.684,51	69.993.938,79	6.140.815,49
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	683.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.188.000,00	54.583.083,68	38.543.681,60	37.204.063,60	34.119.301,82	16.039.700,88
DESPESAS DE CAPITAL (Nota 5)	16.126.000,00	10.635.416,32	7.265.364,63	6.597.491,57	6.597.491,57	3.370.851,59
INVESTIMENTOS	10.854.000,00	2.635.916,32	1.648.275,08	980.402,02	980.402,02	987.444,44
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.272.000,00	7.999.500,00	5.617.089,55	5.617.089,55	5.617.089,55	2.382.410,45
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	4.266.000,00	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
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>130.317.730,74</b>	<b>128.310.239,68</b>	<b>110.710.732,18</b>	<b>25.553.669,76</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>155.871.000,00</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>130.317.730,74</b>	<b>128.310.239,68</b>	<b>110.710.732,18</b>	<b>25.553.669,76</b>
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX) (Nota 6)</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>130.317.730,74</b>	<b>128.310.239,68</b>	<b>110.710.732,18</b>	<b>25.553.669,76</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-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	1.718.322,24	88.520,00	70.520,00	70.520,00	0,00	1.736.322,24
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	970.870,90	0,00	0,00	0,00	0,00	970.870,90
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	747.451,34	88.520,00	70.520,00	70.520,00	0,00	765.431,34
DESPESAS DE CAPITAL	21.386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.386,00
INVESTIMENTOS	21.386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.386,00
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 (Nota 8)</b>	<b>1.739.708,24</b>	<b>88.520,00</b>	<b>70.520,00</b>	<b>70.520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.757.708,24</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 ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	10.697.270,40	20.096.420,95	8.315.906,62	6.392,64	22.471.392,69
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.489.065,54	15.777.520,77	5.067.678,28	0,00	20.198.908,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.208.204,86	4.318.900,18	3.248.228,34	6.392,64	2.272.484,06
DESPESAS DE CAPITAL	874.941,34	293.154,04	73.139,40	145.459,63	949.496,35
INVESTIMENTOS	874.941,34	147.694,41	73.139,40	0,00	949.496,35
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	145.459,63	0,00	145.459,63	0,00
<b>TOTAL (Nota 9)</b>	<b>11.572.211,74</b>	<b>20.389.574,99</b>	<b>8.389.046,02</b>	<b>151.852,27</b>	<b>23.420.888,44</b>



## MUNICÍPIO DE ESCADA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS (ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Escada
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>CNPJ:</b> 11.294.303/0001-80
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Av. Dr. Antônio de Castro, nº s/n – Bairro: Centro – Cidade: Escada – Pernambuco – CEP: 55.500-000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 62.604 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,4. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.472 de 12 de dezembro de 2016 (LOA 2017).
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
<b>Consolidação das demonstrações contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir: 1) Câmara Municipal de Vereadores de Escada; 2) Prefeitura Municipal de Escada; 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 5) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente (FUNDECA); 6) Instituto de Previdência Social do Município de Escada.
<b>Dados do gestor (Prefeito (a) do Município):</b> Nome: Lucrécio Jorge Gomes Pereira da Silva. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.
<b>Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 115662/O-2. E-mail: wilmarpires1@hotmail.com
<b>Dados do Gerente de Controle Orçamentário do município:</b> Nome: Lucivania Pereira Souza. Portaria nº: 0103/2018. E-mail: l.souza@escada.pe.gov.br
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: Raphael Parente Oliveira. Portaria nº: 0321/2018. E-mail: raphael.pgme@gmail.com
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Câmara de Vereadores - Siorconp; Prefeitura Municipal - Fiorille; Fundos - Fiorilli; RPPS - SISDAP.
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> www.escada.pe.gov.br.

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

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceram as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2 que compreendem os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados, conforme Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TC nº 027/2017.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas.
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa. Nos municípios onde há RPPS, houve mudança do nível das contas contábeis classe 1.1.3.8.1 (Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo – Consolidação) para o nível 1.1.3.6.1 (Contribuições Previdenciárias a Receber). Desta forma, a análise horizontal dos dados do exercício de 2016 em comparação com 2017 deverá obedecer esta nova classificação mais adequada conforme PCASP no grupo de contas "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" no Balanço Patrimonial.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário.



**MUNICÍPIO DE ESCADA**

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

**c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2017  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

**Nota 1) RECEITA CORRENTE:** A previsão de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2017 foi de R\$ 150.508.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 117.216.553,67, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 33.291.446,33.

**Nota 2) RECEITA DE CAPITAL:** A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 5.363.000,00. Foi arrecadado R\$ 278.200,00, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 5.084.800,00.

**Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício de 2017 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 155.871.000,00, sendo arrecadado o valor de R\$ 155.871.000,00, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 38.376.246,33. Desta forma, o coeficiente de arrecadação foi de 75,38%.

**Nota 4) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício de 2017 foram de R\$ 135.479.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 145.235.583,68, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 123.052.366,11. As liquidações totalizaram R\$ 121.712.748,11, sendo pagos o montante de R\$ 104.113.240,61, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 22.183.217,57.

**Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 16.126.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 10.635.416,32, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 7.265.364,63. As liquidações totalizaram R\$ 6.597.491,57, sendo pagos o montante de R\$ 6.597.491,57, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 3.370.051,69.

**Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 155.871.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 155.871.000,00. O valor total empenhado foi de R\$ 130.317.730,74, o liquidado R\$ 128.310.239,68, e o pago R\$ 110.710.732,18. A economia orçamentária foi de R\$ 25.553.269,26. O coeficiente de execução foi de 83,60%.

**Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 117.494.753,67), menos as despesas empenhadas (R\$ 130.317.730,74) houve um déficit de execução orçamentária no ordem de R\$ 12.822.977,07. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário. Sendo assim, ao inserirmos o valor de R\$ 11.373.687,47 decorrentes dos saldos bancários vindos de 2016, e que deu lastro financeiro para execução orçamentária do exercício de 2017 temos o valor de R\$ -1.449.289,60 como resultado da execução orçamentária.

**Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em anos anteriores foi de R\$ 1.739.708,24. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 88.520,00. Foram liquidados no exercício o valor de R\$ 70.520,00, e pagos R\$ 70.520,00. Foram cancelados o valor de R\$ 0,00, restando de saldo o valor de R\$ 1.757.708,24.

**Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 11.572.211,74, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 20.389.574,99. Desde montante foram pagos R\$ 8.389.046,02 e cancelados R\$ 151.852,27, restando de saldo a pagar R\$ 23.420.888,44.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Não se aplica a este demonstrativo.

**d.2.Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 027/2017 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**e.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo. Este demonstrativo demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**e.2.Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2017**



**MUNICÍPIO DE ESCADA**  
(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XI)  
RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes	7.358.000,00	7.358.000,00	14.460.751,40	7.102.751,40
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.358.000,00</b>	<b>7.358.000,00</b>	<b>14.460.751,40</b>	<b>7.102.751,40</b>

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 7.358.000,00. De fato, houve arrecadação de R\$ 14.460.751,40, o que gerou um excesso de arrecadação de R\$ 7.102.751,40.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Despesas Correntes	7.358.000,00	15.810.000,00	14.723.961,14	14.723.961,14	8.078.333,89	1.086.038,86
Despesas de Capital	1.500.000,00	4.492.500,00	4.139.166,42	4.139.166,42	4.139.166,42	353.333,58
<b>TOTAL</b>	<b>8.858.000,00</b>	<b>20.302.500,00</b>	<b>18.863.127,56</b>	<b>18.863.127,56</b>	<b>12.217.500,31</b>	<b>1.439.372,44</b>

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 8.858.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 20.302.500,00. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 18.863.127,56, liquidado o valor de R\$ 18.863.127,56 e pago o valor de R\$ 12.217.500,31, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 1.439.372,44.

**e.3. Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito (Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário) conforme Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 027/2017:**

**Resolução TC nº 027, de 13 de dezembro de 2017**  
**ANEXO XVII**  
**TIPOS DE CRÉDITO**

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Inicial	155.871.000,00	155.871.000,00	130.317.730,74	128.310.239,68	110.710.732,18	25.553.269,26
Suplementar						
Especiais						
Extraordinários						
<b>Total</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>155.871.000,00</b>	<b>130.317.730,74</b>	<b>130.317.730,74</b>	<b>110.710.732,18</b>	<b>25.553.269,26</b>

Das dotações orçamentárias iniciais foi empenhado o valor de R\$ 130.317.730,74.

**e.4. Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:**

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO**

Ativo Financeiro (a)	Passivo Financeiro (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de Créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO = (a - b - (c - d))
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**VALOR UTILIZADO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS:**  
R\$ \_\_\_\_\_.

**VALOR DE REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS NO EXERCÍCIO:**  
R\$ \_\_\_\_\_.

**Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro o que justificaria possível desequilíbrio orçamentário. Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinários abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2016.**

**e.5. Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes		0,00		
Receitas de Capital		0,00		
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>		

**e.6. Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

Não existem para esta entidade restos a pagar não processados liquidados. Contudo, a política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

**e.7. Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente:**

**DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Recursos do RPPS
6.108.540,32	0,00	5.265.147,15



## MUNICÍPIO DE ESCADA

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2016 foram de R\$ 11.373.687,47. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

### e.8. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Município (exceto RPPS)	98.241.712,14	Município (exceto RPPS)	111.465.148,88	-13.223.436,74
Receitas do RPPS	19.253.041,53	Despesa do RPPS	18.852.581,86	400.459,67
<b>Total</b>	<b>117.494.753,67</b>	<b>Total</b>	<b>130.317.730,74</b>	<b>-12.822.977,07</b>

O resultado da execução orçamentária baseado no Balanço Orçamentário do Município foi de R\$ -12.822.977,07. Deste montante, o valor de R\$ 400.459,67 corresponde ao RPPS.

### e.9. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 20.842.123,42. Enquanto as recebidas somam R\$ 20.828.123,42.

## f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

### f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	31/12/2017	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2021	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2018	Em andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2018	Em andamento
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2020	Concluído



**MUNICÍPIO DE ESCADA**

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2018	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída

**PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



**MUNICÍPIO DE ESCADA**

1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário Institucional	Imediato	Concluída
---	---	--------------------------	----------	-----------

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA**  
Prefeito

**WILMAR PIRES BEZERRA**  
Contador  
CRC-PE N°115662/O-2