

PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 2

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	38.079.917,31	35.009.496,02	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	34.522.005,56	32.293.277,44
<u>ORDINÁRIO</u>	<u>24.588.286,39</u>	<u>22.712.574,97</u>	<u>ORDINÁRIO</u>	<u>21.110.274,98</u>	<u>20.842.686,95</u>
<u>VINCULADO</u>	<u>13.491.630,92</u>	<u>12.296.921,05</u>	<u>VINCULADO</u>	<u>13.411.730,58</u>	<u>11.450.590,49</u>
APOIO FINANCEIRO DOS MUNICÍPIOS - AFM/FME	108.315,11	0,00	APOIO FINANCEIRO DOS MUNICÍPIOS - AFM/FME	108.315,11	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO	920.876,85	1.149.458,09	COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO	627.432,18	0,00
FUNDEB 40%	3.081.624,79	4.009.040,96	FUNDEB 40%	2.465.379,57	2.974.378,64
FUNDEB 60%	7.305.419,50	5.996.482,17	FUNDEB 60%	8.279.436,69	8.025.152,22
PARTICIPAÇÃO DO ESTADO - TRANSPORTE ESCOLAR	19.717,28	42.397,64	RECURSO DE CONVÊNIO	141.550,94	0,00
RECURSO DE CONVÊNIO	181.121,55	0,00	RECURSO DO CAMINHO DA ESCOLA	548.100,00	0,00
RECURSO DO BRASIL CARINHOSO	0,00	11.065,61	RECURSO DO PNAE	662.516,94	237.742,38
RECURSO DO CAMINHO DA ESCOLA	744.090,23	0,00	RECURSO DO PNATE	30.017,11	0,00
RECURSO DO PNAE	433.563,60	296.620,00	RECURSO DO QSE	383.889,76	213.317,22
RECURSO DO PNATE	65.942,02	80.371,20	RECURSOS DO PAR	165.092,28	0,00
RECURSO DO QSE	612.899,99	579.920,91	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	7.111.527,34	7.862.100,02
RECURSOS DO PAR	18.060,00	131.564,47	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>7.111.527,34</u>	<u>7.862.100,02</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	7.485,28	41.839,29	REPASSE CONCEDIDO	7.111.527,34	7.862.100,02
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>7.485,28</u>	<u>41.839,29</u>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.359.583,21	2.710.603,84
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	18.337,05	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>1.211.552,09</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO	7.485,28	23.502,24	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	256.940,78	0,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA	7.845.786,60	6.943.099,80	RP PROCESSADOS PAGOS	954.611,31	0,00
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>4.544.423,37</u>	<u>3.885.923,68</u>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>3.056.556,76</u>	<u>2.626.990,73</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	559.946,14	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.751.110,31	1.469.645,68
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.544.423,37	3.325.977,54	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	17.263,49
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>3.226.538,59</u>	<u>3.032.692,96</u>	PENSÃO ALIMENTÍCIA	35.663,56	35.264,47
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.812.934,31	1.746.712,84	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.269.782,89	1.037.957,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	35.663,56	35.264,47	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	66.860,09
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.328.196,03	1.150.283,78	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>91.474,36</u>	<u>83.613,11</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	49.744,69	100.431,87	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	83.715,16	83.238,31
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>74.824,64</u>	<u>24.483,16</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	7.759,20	374,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	73.336,84	24.483,16	MATERNIDADE PAGO	0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	1.487,80	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	317.385,98	377.312,90
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	377.312,90	1.248.859,09	<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
			<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>308.006,91</u>	<u>377.312,90</u>

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A

PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



2 of 2

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>377.312,90</u>	<u>1.248.859,09</u>	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>	<u>9.379,07</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	46.310.502,09	43.243.294,20	TOTAL	46.310.502,09	43.243.294,20

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, MARIA DAS GRACAS DE A
 Acesso em: https://sigetec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 457fc56e-2c70-419b-9807-c5b818e765d9



NOTAS EXPLICATIVAS

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.097.250/0001-08, estando atualmente localizada na Rua 21 de Abril, 01, Centro de Lagoa de Itaenga, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2018, o município de Lagoa de Itaenga conta com 21.387 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Nesse cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 1.090 servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/> e <http://pemmac.dcfiorilli.com.br:8078/transparencia/>.



APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura do Município de Lagoa de Itaenga integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 698/2017 de 13/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2018.

Lei 695/2017 de 22/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018;

Lei 699/2017 de 13/12/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2018;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <http://www.itaenga.pe.gov.br/>

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utiliza de outro sistema. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As



demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral da Prefeitura Municipal, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimentos Extraorçamentários", conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:



Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2016 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2016;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento de consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a um importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.



O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscais e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

INGRESSOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	38.079.917,31	82,23%
ORDINÁRIO	24.588.286,39	53,09%
VINCULADO	13.491.630,92	29,13%
APOIO FINANCEIRO DOS MUNICÍPIOS - AFM/FMS	108.315,11	0,23%
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO	920.876,85	1,99%
FUNDEB 40%	3.081.624,79	6,65%
FUNDEB 60%	7.305.419,50	15,77%
PARTICIPAÇÃO DO ESTADO - TRANSPORTE ESCOLAR	19.717,28	0,04%
RECURSOS CONVÊNIO	181.121,55	0,39%
RECURSOS DO BRASIL CARINHOSO	0,00	0,00%
RECURSOS DO CAMINHO DA ESCOLA	744.090,23	1,61%
RECURSOS DO PNAE	433.563,60	0,94%
RECURSOS DO PNATE	65.942,02	0,14%
RECURSOS DO QSE	612.899,99	1,32%
RECURSOS DO PAR	18.060,00	0,04%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS (RECEBIDA)	7.485,28	0,02%
RECEBIMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	7.845.786,60	16,94%
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	377.312,90	0,81%
TOTAL	46.310.502,09	100,00%

A receita orçamentária totalizou R\$ 38.079.917,31, equivalente a 82,23% do total, sendo a Receita Ordinária Líquida somou R\$ 24.588.286,39, ou seja, recursos arrecadados no exercício referente a recursos próprios.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.



DISPENDIO		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	34.522.005,56	74,54%
<u>ORDINÁRIO</u>	21.110.274,98	45,58%
<u>VINCULADO</u>	13.411.730,58	28,96%
APOIO FINANCEIRO DOS MUNICÍPIOS - AFM/FMS	108.315,11	0,23%
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO	627.432,18	1,35%
FUNDEB 40%	2.465.379,57	5,32%
FUNDEB 60%	8.279.436,69	17,88%
PARTICIPAÇÃO DO ESTADO - TRANSPORTE ESCOLAR	0,00	0,00%
RECURSOS CONVÊNIO	141.550,94	0,31%
RECURSOS DO BRASIL CARINHOSO	0,00	0,00%
RECURSOS DO CAMINHO DA ESCOLA	548.100,00	1,18%
RECURSOS DO PNAE	662.516,94	1,43%
RECURSOS DO PNATE	30.017,11	0,06%
RECURSOS DO QSE	383.889,76	0,83%
RECURSOS DO PAR	165.092,28	0,36%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS (CONCEDIDA)	7.111.527,34	15,36%
PAGAMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	4.359.583,21	9,41%
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	317.385,98	0,69%
TOTAL	46.310.502,09	100,00%

A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 34.522.005,56, equivalente a 74,54% do total, sendo a Despesa Ordinária somou R\$ 21.110.274,98, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

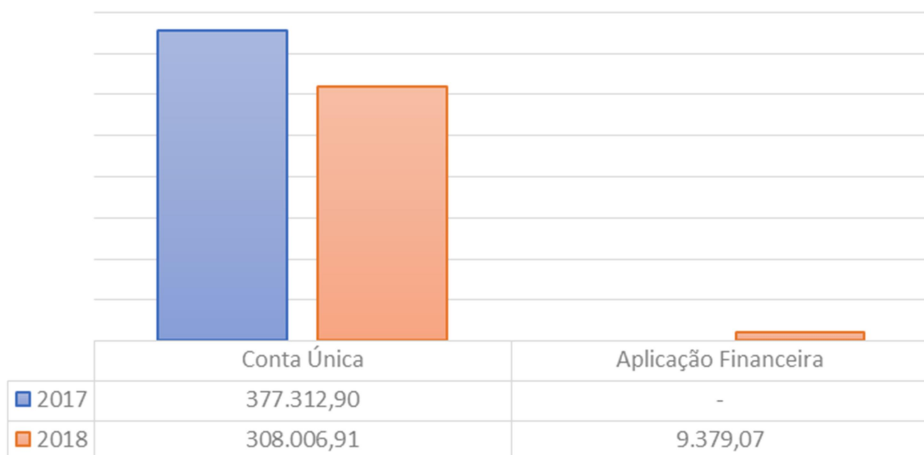
Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2018.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



Comparativo entre 2017 e 2018



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2018, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

MARIA DAS GRAÇAS DE ARRUDA SILVA
Prefeita Municipal

Moabe Gleidson Francisco Barbosa
Responsável pelo Controle Interno

Allen Waldir Ramos Ferreira
Contador CRC PE nº 023266/O-4