

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 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	43.724.200,00	54.248.133,24	48.568.430,30	48.568.430,30	41.632.398,54	5.679.702,94
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	26.859.400,00	38.229.284,25	36.627.146,27	36.627.146,27	31.444.063,61	1.602.137,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.860.800,00	16.014.848,99	11.941.284,03	11.941.284,03	10.188.334,93	4.073.564,96
DESPESAS DE CAPITAL	14.706.400,00	4.633.517,12	3.301.572,06	3.301.572,06	3.127.663,64	1.331.944,06
INVESTIMENTOS	14.236.400,00	3.428.517,12	2.210.700,31	2.210.700,31	2.036.791,89	1.217.111,81
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	470.000,00	1.205.000,00	1.090.871,75	1.090.871,75	1.090.871,75	114.128,25
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	469.400,00	379.400,00	0,00	0,00	0,00	379.400,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	58.900.000,00	59.261.050,36	51.870.002,36	51.870.002,36	44.760.062,18	7.391.048,00
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)	58.900.000,00	59.261.050,36	51.870.002,36	51.870.002,36	44.760.062,18	7.391.048,00
SUPERÁVIT (IX)			0,00			
TOTAL (X)=(VIII + IX)	58.900.000,00	59.261.050,36	51.870.002,36	51.870.002,36	44.760.062,18	7.391.048,00

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-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTES	171.860,18	0,00	93.334,49	92.145,60	70.203,42	91.116,16
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	171.860,18	0,00	93.334,49	92.145,60	70.203,42	91.116,16
DESPESAS DE CAPITAL	468.738,76	0,00	292.138,76	172.407,18	176.600,00	119.631,58
INVESTIMENTOS	468.738,76	0,00	292.138,76	172.407,18	176.600,00	119.631,58
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
TOTAL	640.598,94	0,00	385.473,25	264.552,78	246.803,42	129.242,74

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	5.084.270,86	6.936.031,76	1.650.094,74	3.388.474,17	6.981.733,71
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.278.414,65	5.183.082,66	907.969,74	3.362.792,47	5.190.735,10
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	805.856,21	1.752.949,10	742.125,00	25.681,70	1.790.998,61
DESPESAS DE CAPITAL	53.135,51	173.908,42	46.063,01	0,00	180.980,92
INVESTIMENTOS	53.135,51	173.908,42	46.063,01	0,00	180.980,92
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
TOTAL	5.137.406,37	7.109.940,18	1.696.157,75	3.388.474,17	7.162.714,63

Documento assinado digitalmente por: [nome] em 31/12/2018 às 14:41:19. Validação em documento: e66a5362-0b34-4149-70-99707106372

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2018)

Exercício de 2018



ANEXO B

DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESpesas EMPENHADAS (f)	DESpesas LIQUIDADAS (g)	DESpesas PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e)-(f)-(g)-(h)
DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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 em 31/12/2018 por CAVALCANTI DE PETRIBU NETO
 Acesso em: 14/01/2019
 https://sede.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.shtm?codigo=669a5352-0b34-4f9d-ad70-991b311cc572



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE LAGOA DE ITAENGA

(Administração Direta e Indireta – Consolidado)

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 21.398 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 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-los 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



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. Consideramos 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 Município, 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.

Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores



que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).

1. Do Orçamento do município de Lagoa de Itaenga – Exercício 2018

A receita prevista na Lei Orçamentária, para o exercício de 2018 foi de R\$ 58.900.000,00, ocorreram atualizações por meio de decretos de suplementações orçamentárias, basicamente por convênios firmados com órgãos do governo federal e estadual, bem como por remanejamentos de dotações orçamentárias visando adequar a realidade dos órgãos solicitantes, resultando em uma previsão atualizada de R\$ 59.261.050,36 e uma receita realizada de R\$ 46.994.595,93, assim distribuídas:

Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receita Realizada (b)	Saldo (c = (b-a))
Receitas Correntes	46.814.000,00	47.175.050,36	44.813.219,14	- 2.361.831,22
Receitas Capital	12.086.000,00	12.086.000,00	2.181.376,79	- 9.904.623,21
Receitas Correntes (Intra)	-	-	-	-
Receitas de Capital (Intra)	-	-	-	-
Total das Receitas	58.900.000,00	59.261.050,36	46.994.595,93	- 12.266.454,43

A despesa fixada foi de R\$ 58.900.000,00 e atualizada de R\$ 59.261.050,36, sendo que as despesas empenhadas foram de R\$ 51.870.002,36, liquidadas R\$ 51.870.002,36 e pagas de R\$ 44.760.062,18.

Despesa	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i=(e-f))
Despesas Correntes	43.724.200,00	54.248.133,24	48.568.430,30	48.568.430,30	41.632.398,54	5.679.702,94
Despesas de Capital	14.706.400,00	4.633.517,12	3.301.572,06	3.301.572,06	3.127.663,64	1.331.945,06
Despesas Correntes (Intra)	-	-	-	-	-	-
Despesas de Capital (Intra)	-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência	469.400,00	379.400,00	-	-	-	379.400,00
Reserva do RPPS	-	-	-	-	-	-
Total da Despesa	58.900.000,00	59.261.050,36	51.870.002,36	51.870.002,36	44.760.062,18	7.391.048,00

A Lei Orçamentária Anual, aprovado para o exercício de 2018, houve autorização para aberturas de créditos suplementares de 50% do total do orçamento, excluindo do limite referente as despesas com pessoal e encargos, pagamentos previdenciários, operações do Sistema Único de Saúde e Ensino, portando o total suplementado sobre a Lei Orçamentária foi de R\$ 20.599.033,89, representando 34,97%, deste total 26,18% foram excluídos do limite de suplementação.



Veja o quadro abaixo:

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	58.900.000,00	58.900.000,00	30.909.918,11	30.909.918,11	23.799.977,93	27.990.081,89
Suplementares			20.599.033,89	20.599.033,89	20.599.033,89	- 20.599.033,89
Especiais		361.050,36	361.050,36	361.050,36	361.050,36	
Extraordinários						
Total	58.900.000,00	59.261.050,36	51.870.002,36	51.870.002,36	44.760.062,18	7.391.048,00

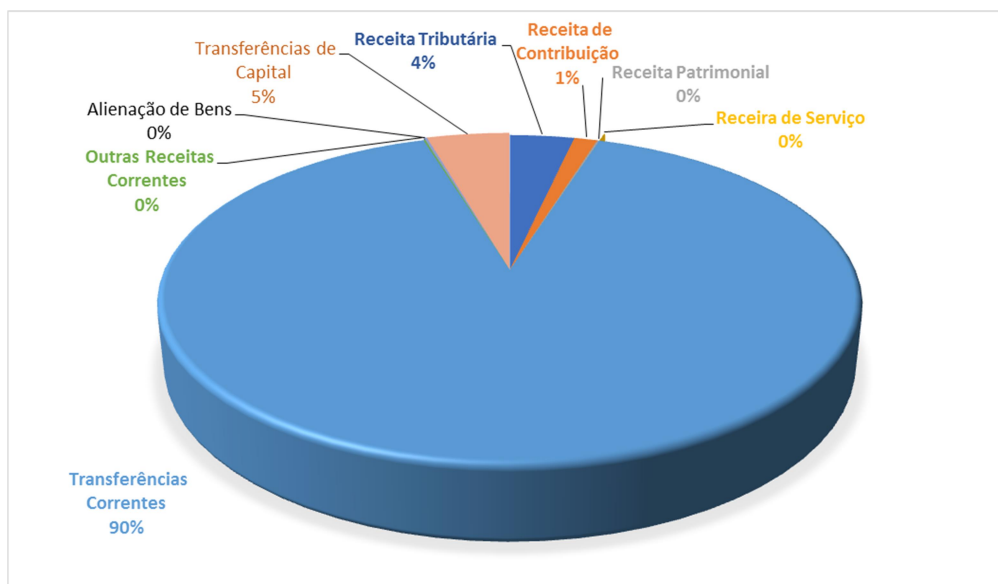
2. Execução Orçamentária da Receita:

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, sendo a arrecadação lançada e gerenciada por meio do Sistema de Arrecadação Municipal, do Departamento de Arrecadação Municipal.

A previsão inicial da Receita em 2018 foi de R\$ 58.900.000,00, dos quais foram arrecadados R\$ 46.994.595,93, equivalente a 79,79% do total previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 95,36%, da arrecadação total, somando R\$ 44.813.219,14. Dentre as que mais se destacaram estão a Receita Tributária que somou R\$ 1.659.064,78 e as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 42.459.999,58, sendo que ambas representam 93,88% da Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 2.181.376,79, representando 4,64% do total arrecadado. A Receita total arrecadada no exercício de 2018 ficou assim distribuída:

DISCRIMINAÇÃO	2018 - R\$	AV ¹ 2018
RECEITA CORRETE	44.813.219,14	95,36%
Receita Tributária	1.659.064,78	3,53%
Receita de Contribuição	599.275,57	1,28%
Receita Patrimonial	51.959,65	0,11%
Receita de Serviço	-	0,00%
Transferências Correntes	42.459.999,58	90,35%
Outras Receitas Correntes	42.919,56	0,09%
RECEITAS DE CAPITAL	2.181.376,79	4,64%
Alienação de Bens	74.580,01	0,16%
Transferências de Capital	2.106.796,78	4,48%
TOTAL DAS RECEITAS	46.994.595,93	100,00%



3. Execução Orçamentária da Despesa:

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

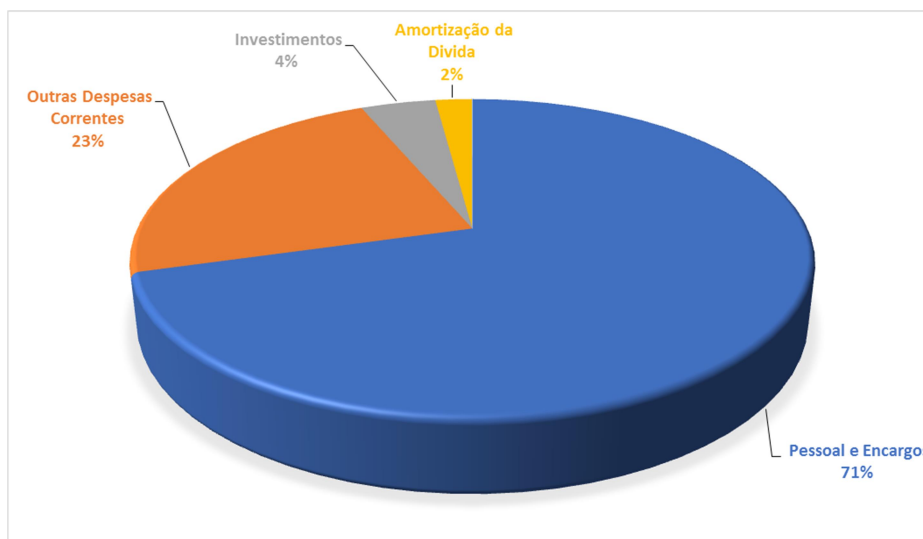
A dotação atualizada da despesa em 2018 foi de R\$ 59.261.050,36 dos quais foram gastos R\$ 51.870.002,36, equivalente a 87,53% do total, restando um saldo de R\$ 7.391.048,00.

As despesas correntes, aquelas que se refere a custeio de manutenção das atividades dos órgãos, totalizaram R\$ 48.568.430,30, representando 93,63% da Despesa total, sendo que os maiores volumes de recursos foram destinados a Pessoal e Encargos com R\$ 70,61%, e Outras Despesas Correntes com 23,02% da Despesa total em 2018.

A execução da despesa de capital, ou seja, relacionados a aquisições de equipamentos, máquinas, realizações de Obras, somou R\$ 3.301.572,06, representando 6,37% da Despesa total.

Então, a despesa empenhada, classificada por categoria econômica, ficou assim em 2018:

DISCRIMINAÇÃO	2018 - R\$	AV ¹ 2018
DESPESA CORRENTE	48.568.430,30	93,63%
Pessoal e Encargos	36.627.146,27	70,61%
Outras Despesas Correntes	11.941.284,03	23,02%
DESPESA DE CAPITAL	3.301.572,06	6,37%
Investimentos	2.210.700,31	4,26%
Amortização da Dívida	1.090.871,75	2,10%
TOTAL DA DESPESA	51.870.002,36	100,00%



4. Resultado Orçamentário:

A Análise do Balanço Orçamentário tem como objetivo apresentar indicadores que servirão de suporte para análise da gestão orçamentária.

Neste sentido, apresentamos alguns indicadores de gestão orçamentária, conforme segue:

- **Excesso/Insuficiência de Arrecadação:** uma diferença a maior ou a menor entre as colunas Previsão Atualizada e Receita Realizada correspondem à insuficiência ou excesso de arrecadação ocorrido no exercício.

Analisando o Balanço Orçamentário do Município, observa-se uma insuficiência de Arrecadação no montante de R\$ 12.266.454,43;

Decorrente do confronto entre a arrecadação de R\$ 46.994.595,93 e a estimativa da Receita Orçamentária Atualizada de R\$ 59.261.050,36.

- **Economia na realização da despesa:** a diferença a maior entre os valores da Dotação Atualizada e da Despesa Empenhada correspondem a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação autorizada, não foi utilizada para execução de despesas.

Analisando o Balanço Orçamentário da Prefeitura, observa-se uma economia na realização de despesas de R\$ 7.391.048,00;

Decorrente do confronto entre a dotação atualizada de R\$ 59.261.050,36 e a Despesa Executada de R\$ 51.870.002,36.



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