

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 de 4

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.549.684,49	2.357.802,98	PASSIVO CIRCULANTE		14.679.709,77	11.439.858,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.097.420,03	1.882.063,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		8.749.322,90	5.189.860,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		3.097.420,03	1.882.063,00	PESSOAL A PAGAR		913.050,57	621.206,74
CONTA ÚNICA	F	3.050.418,90	1.847.049,56	PESSOAL A PAGAR	F	827.504,56	621.206,74
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	47.001,13	35.013,44	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	10.546,01	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		193.001,19	327.376,69	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	75.000,00	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		1.212.358,58	1.378.789,81	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		0,00	43.036,55
TAXAS	P	477.553,02	569.934,45	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	0,00	43.036,55
IMPOSTOS	P	734.805,56	808.855,36	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		7.836.272,33	4.525.617,31
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-1.019.357,39	-1.051.413,12	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	4.663.844,35	2.768.465,71
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-1.019.357,39	-1.051.413,12	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	3.172.427,98	1.757.151,60
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		259.263,27	148.363,29	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		871.738,96	2.076.880,08
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	773,60	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		871.738,96	2.076.880,08
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	0,00	773,60	FORNECEDORES NACIONAIS	F	864.555,72	2.062.565,29
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		259.263,27	147.589,69	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	3.616,53	4.803,63
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	181.568,06	105.568,69	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	3.566,71	9.511,16
FAMÍLIA PAGO				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		171,59	25.216,69
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	77.695,21	42.021,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		171,59	25.216,69
MATERNIDADE PAGO				PIS/PASEP A RECOLHER	F	171,59	25.216,69
ATIVO NÃO CIRCULANTE		21.273.352,07	20.118.196,53	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		5.058.476,32	4.147.901,35
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		160.825,55	378.372,87	VALORES RESTITUÍVEIS		5.052.476,32	4.147.901,35
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		160.825,55	378.372,87	CONSIGNAÇÕES	F	4.397.362,51	3.492.787,54
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	2.879.489,57	0,00	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	655.113,81	655.113,81
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	0,00	1.873.313,32	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.000,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-2.718.664,02	-1.494.940,45	CONVÊNIOS A PAGAR	F	6.000,00	0,00
IMOBILIZADO		21.112.526,52	19.739.823,66	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		43.120.951,47	41.871.775,76
BENS MÓVEIS		9.151.612,56	8.412.888,17	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		42.523.284,94	41.598.331,29
BENS DE INFORMÁTICA	P	2.900,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		42.523.284,94	41.598.331,29
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	128.825,31	125.665,31	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	42.523.284,94	41.598.331,29
VEÍCULOS	P	1.561.190,00	1.033.590,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		597.666,53	273.444,47
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	541.858,56	467.520,91	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		597.666,53	273.444,47
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	29.276,40	26.566,40	FORNECEDORES NACIONAIS	P	597.666,53	273.444,47
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	6.887.562,29	6.759.545,55	TOTAL PASSIVO		57.800.661,24	53.311.634,40
BENS IMÓVEIS		12.006.115,51	11.363.618,73				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.059.038,04	501.882,59				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	10.947.077,47	10.861.736,14				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-45.201,55	-36.683,24				
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-45.201,55	-36.683,24				
TOTAL		24.823.036,56	22.475.999,51				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-32.977.624,68	-30.835.634,97
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAN

Assesment: https://epec.tee.pe.gov.br/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=75604e09-5e79-449e-9082-f0090c5112740

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



2 de 4

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-32.977.624,68	-30.835.634,97
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-32.977.624,68	-30.835.634,97
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-2.141.989,71	-29.752.662,08
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-30.835.634,97	-1.082.789,20
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	-183,69
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-32.977.624,68	-30.835.634,97
				TOTAL		24.823.036,56	22.475.999,51

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAN
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/emp/v/validaDoc.aspx?DocId=75604e09-5e79-449c-9083-b09bc5a123d0

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO

Exercício de 2019



3 de 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	3.356.683,30	2.029.652,69	PASSIVO FINANCEIRO (14.604.709,77)+ Restos não Processado(0,00)	14.604.709,77	11.439.858,72
ATIVO PERMANENTE	21.466.353,26	20.446.346,82	PASSIVO PERMANENTE	43.195.951,47	41.871.775,76
			SALDO PATRIMONIAL	-32.977.624,68	-30.835.634,97

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAN
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 75604e09-5e79-449e-9083-b09bc5a123d0

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



4 de 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		188.214,00	188.214,00	COMPENSAÇÕES		19.231.434,53	11.311.340,15
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS		0,00	0,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES				INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		188.214,00	188.214,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		19.231.434,53	11.311.340,15
TOTAL		188.214,00	188.214,00	TOTAL		19.231.434,53	11.311.340,15

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAN
Acesse em: <https://etec.iteg.pe.gov.br/epf/validaDoc.seam> Código do documento: 75604e09-5e79-449c-9083-b09bc5a123d0

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

1 de 3

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS PRÓPRIOS (ORDINÁRIO)		-6.765.107,26	-6.120.097,56
001	Ordinário		-6.378.783,45	-6.121.832,06
110	GERAL		-386.323,81	1.734,50
01	TRANSFERENCIAS DO IMPOSTO SOBRE A RENDA E SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (VINCULADO)		386.599,61	0,00
001	Ordinário		386.599,61	0,00
02	ATENÇÃO BÁSICA (VINCULADO)		620.802,81	2.385,38
300	SAÚDE		620.802,81	2.385,38
03	RECURSOS DO PSF (VINCULADO)		-3.461,36	10,19
300	SAÚDE		-3.461,36	10,19
04	RECURSOS DO PACS (VINCULADO)		0,00	760,71
300	SAÚDE		0,00	760,71
06	RECURSOS DA SAÚDE BUCAL (VINCULADO)		0,00	5,81
300	SAÚDE		0,00	5,81
07	RECURSOS DO NASF (VINCULADO)		0,00	0,02
300	SAÚDE		0,00	0,02
08	MAC - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE (VINCULADO)		-364.809,93	15.290,22
300	SAÚDE		-364.809,93	15.290,22
09	RECURSOS DO MAC - SAMU (VINCULADO)		-30.251,81	0,00
300	SAÚDE		-30.251,81	0,00
11	ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA (VINCULADO)		1,01	0,99
300	SAÚDE		1,01	0,99
12	RECURSOS DA VIGILÂNCIA SANITÁRIA (VINCULADO)		0,00	0,25
300	SAÚDE		0,00	0,25
13	VIGILÂNCIA EM SAÚDE (VINCULADO)		-92.962,75	0,00
300	SAÚDE		-92.962,75	0,00
15	GESTÃO DO SUS (VINCULADO)		0,00	42,49
300	SAÚDE		0,00	42,49
16	RECURSOS DO CRAS (VINCULADO)		-23.269,52	0,00
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-23.269,52	0,00
17	RECURSO DO CREAS (VINCULADO)		-20.118,58	-784,39
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-20.118,58	-784,39
18	RECURSO DO SCFV (VINCULADO)		-23.197,78	-843,30
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-23.197,78	-843,30
19	RECURSO DO IGD BOLSA FAMÍLIA (VINCULADO)		-27.916,30	0,00



PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

2 de 3

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-27.916,30	0,00
20	RECURSO DO IGD SUAS (VINCULADO)		1.442,36	183,57
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.442,36	183,57
21	CONVÊNIO (VINCULADO)		71.702,47	-6.982,12
001	Ordinário		0,00	-42.162,42
110	GERAL		71.702,47	0,00
300	SAÚDE		0,00	35.180,30
22	RECURSO BPC NA ESCOLA (VINCULADO)		84,80	204,08
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		84,80	204,08
23	CIDE (ORDINÁRIO)		11.527,96	2,88
100	GERAL TOTAL		11.527,96	0,00
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		0,00	2,88
24	ILUMINAÇÃO PÚBLICA (ORDINÁRIO)		0,00	72.889,10
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		0,00	72.889,10
26	RECURSO DO QSE (VINCULADO)		-30.145,00	7.925,39
200	EDUCAÇÃO		-30.145,00	7.925,39
27	RECURSO DO PNAE (VINCULADO)		-84.419,90	-95.094,19
200	EDUCAÇÃO		-84.419,90	-95.094,19
28	RECURSO DO PNATE (VINCULADO)		9.815,22	-2.889,39
200	EDUCAÇÃO		9.815,22	-2.889,39
29	PARTICIPAÇÃO DO ESTADO - TRANSPORTE ESCOLAR (VINCULADO)		-1.484,90	0,04
200	EDUCAÇÃO		-1.484,90	0,04
30	RECURSO DO BRASIL CARINHOSO (VINCULADO)		1.404,94	1.405,31
200	EDUCAÇÃO		1.404,94	1.405,31
31	RECURSO DO CAMINHO DA ESCOLA (VINCULADO)		0,00	7.569,64
200	EDUCAÇÃO		0,00	7.569,64
32	RECURSOS DO PAR (VINCULADO)		344.272,79	176.415,58
200	EDUCAÇÃO		344.272,79	176.415,58
33	PROGRAMA CRIANÇA FELIZ (VINCULADO)		-8.657,08	39.420,52
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-8.657,08	39.420,52
34	PROGRAMA SAÚDE NA ESCOLA - PSE (VINCULADO)		0,00	15.088,43
300	SAÚDE		0,00	15.088,43
35	INVESTIMENTO (VINCULADO)		0,00	462.157,92
300	SAÚDE		0,00	462.157,92



PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

3 de 3

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
40	FUNDEB 40% (VINCULADO)	-505.817,01	0,00
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF	-505.817,01	0,00
42	TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO À SAÚDE (VINCULADO)	0,00	939,54
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	939,54
43	OUTROS RECURSOS DO FNDE (VINCULADO)	1.215,57	37,83
200	EDUCAÇÃO	1.215,57	37,83
44	PDDE (VINCULADO)	3.669,74	0,00
200	EDUCAÇÃO	3.669,74	0,00
46	ATENÇÃO ESPECIALIZADA (VINCULADO)	95.574,53	0,00
300	SAÚDE	95.574,53	0,00
48	CATAVENTO (VINCULADO)	48.363,13	0,00
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	48.363,13	0,00
49	PAIF (VINCULADO)	6.020,29	0,00
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	6.020,29	0,00
60	FUNDEB 60% (VINCULADO)	-890.431,68	0,00
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF	-890.431,68	0,00
61	CESSÃO ONEROSA/PRÉ-SAL (VINCULADO)	951.524,76	0,00
100	GERAL TOTAL	951.524,76	0,00
97	EXTRA ORÇAMENTÁRIA (VINCULADO)	-4.929.997,60	-3.986.250,97
110	GERAL	-4.929.997,60	-3.986.250,97
TOTAL		-11.248.026,47	-9.410.206,03





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 às 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 719/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a 1ª Revisão do Plano Plurianual para o ano de 2018/2021.

Lei 716/2018 de 13/09/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019;

Lei 718/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2019;

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.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria de Assuntos Jurídicos;
- Secretaria de Finanças;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Esporte, Juventude e Cultura;
- Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Promoção Social e Direito Humano;
- Secretaria de Infraestrutura, Urbanismo e Habitação;
- Secretaria de Educação (FUNDEB);
- Secretaria de Administração, Governo e Desenvolvimento Econômico;

Os Fundos Especiais são:



- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente;

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

A contabilização do exercício de 2019 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 2019 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 de 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.

Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita,



25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

Ativo Imobilizado

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

Depreciação, Amortização e Exaustão

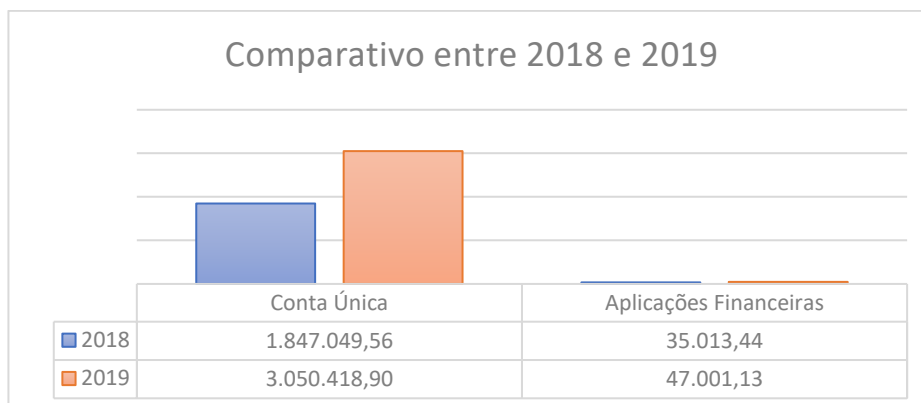
Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

Estoques

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2019, reconhecendo,



Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos, contas de movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam R\$ 3.097.420,00. O valor disponível apresentou acréscimo de R\$ 1.215.357,03 em relação ao exercício de 2018 que foi de R\$ 1.882.063,00. Veja no gráfico sua composição:



DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
PREFEITURA MUNICIPAL DO LAGOA DE ITAENGA	-353.256,38	1.505.498,55
CÂMARA MUNICIPAL DO LAGOA DO ITAENGA	17.952,43	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	-116.499,14	833.400,88
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	-17.798,97	101.374,26
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	863.434,58	263.313,82
TOTAL	393.832,52	2.703.587,51

Nota 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2019 dos créditos em Dívida Ativa:

Conta	Valor
Créditos Tributários a Receber	R\$ 1.212.358,58
Impostos	R\$ 734.805,56



Taxas	R\$ 477.553,02
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	R\$ -1.019.357,39
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 193.001,19

Conforme dados do sistema de arrecadação do município e os históricos de recebimentos, metodologia do ajuste de crédito foi baseada nos últimos quatro anos, ressaltando que nos anos 2017 a 2019 o setor tributário estava concluindo o processamento de recadastramento imobiliário. Veja abaixo a metodologia:

Ano	Lançado	A receber	%PERDA
2015	65.780,11	20.912,59	31,79%
2016	58.214,11	20.844,19	35,81%
2017	174.146,00	53.749,62	30,86%
2018	1.549.303,76	1.378.789,81	88,99%
2019	1.253.429,80	1.132.934,56	90,39%
TOTAL	3.100.873,78	2.607.230,77	84,08%

Conclui-se que, o setor de arrecadação trabalha para melhora a arrecadação de impostos e taxas visando uma redução da perda para o exercício seguinte para 84,08%.

Nota 03 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compreende Depósitos Restituíveis, Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

Crédito a Curto Prazo	Valor
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 259.263,27
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 259.263,27



ATIVO NÃO CIRCULANTE		21.273.352,07	20.118.196,53
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (NOTA 04)		160.825,55	378.372,87
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		160.825,55	378.372,87
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	2.879.489,57	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	0,00	1.873.313,32
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-2.718.664,02	-1.494.940,45
IMOBILIZADO (NOTA 05)		21.112.526,52	19.739.823,66
BENS MÓVEIS		9.151.612,56	8.412.888,17
BENS DE INFORMÁTICA	P	2.900,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	128.825,31	125.665,31
VEÍCULOS	P	1.561.190,00	1.033.590,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	541.858,56	467.520,91
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	29.276,40	26.566,40
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	6.887.562,29	6.759.545,55
BENS IMÓVEIS		12.006.115,51	11.363.618,73
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.059.038,04	501.882,59
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	10.947.077,47	10.861.736,14
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-45.201,55	-36.683,24
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-45.201,55	-36.683,24

Nota 04 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária da Prefeitura, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliam significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em sua finalidade créditos que não se realizarão. Em 2018, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal.

Dívida Ativa	Valor
Dívida Ativa Tributária	R\$ 2.879.489,57
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	-R\$ 2.718.664,02
Total de Dívida Ativa do Município	R\$ 160.825,55

Nota 05 – IMOBILIZADO: Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou



ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil de depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2019 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 9.151.612,56
Bens Imóveis	R\$ 12.006.115,51
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	R\$ 45.201,55
Total do Imobilizado	R\$ 21.112.526,52



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE (NOTA 06)		14.679.709,77	11.439.858,77
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		8.749.322,90	5.189.860,68
PESSOAL A PAGAR (NOTA 07)		913.050,57	621.206,77
PESSOAL A PAGAR	F	827.504,56	621.206,77
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	10.546,01	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	75.000,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR (NOTA 08)		0,00	43.036,56
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	0,00	43.036,56
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		7.836.272,33	4.525.617,33
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	4.663.844,35	2.768.465,77
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	3.172.427,98	1.757.151,56
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (NOTA 09)		871.738,96	2.076.880,08
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		871.738,96	2.076.880,08
FORNECEDORES NACIONAIS	F	864.555,72	2.062.565,20
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	3.616,53	4.803,60
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	3.566,71	9.511,18
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		171,59	25.216,68
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		171,59	25.216,68
PIS/PASEP A RECOLHER	F	171,59	25.216,68
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (NOTA 10)		5.058.476,32	4.147.901,39
VALORES RESTITUÍVEIS		5.052.476,32	4.147.901,39
CONSIGNAÇÕES	F	4.397.362,51	3.492.787,56
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	655.113,81	655.113,81
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.000,00	0,00
CONVÊNIOS A PAGAR	F	6.000,00	0,00

Nota 06 - PASSIVO CIRCULANTE: Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

Nota 07 - PESSOAL A PAGAR: é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

Nota 08 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR: Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

Nota 09 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP: é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos



depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

Nota 10 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP: é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	838.050,57	F
Pessoal a pagar	75.000,00	P
Encargos Sociais a pagar	7.836.272,33	F
Fornecedores a pagar	871.738,96	F
Obrigações Fiscais a CP	171,59	F
Demais Obrigações a CP	5.058.476,32	F
Total do Passivo Circulante	14.679.709,77	

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (NOTA 11)	43.120.951,47	41.871.775,76
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	42.523.284,94	41.598.331,29
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	42.523.284,94	41.598.331,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P 42.523.284,94	41.598.331,29
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	597.666,53	273.444,47
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ	597.666,53	273.444,47
FORNECEDORES NACIONAIS	P 597.666,53	273.444,47

Nota 11 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE: O passivo não-circulante compõe com contas de obrigações que não tem natureza financeira, nos termos da Lei nº. 4.320/64, e, ao mesmo tempo, atendem à definição de longo prazo (LP), nos termos da NBC T 16.6, tais como: Pessoal e Encargos a Pagar de CP, Fornecedor a Pagar de CP, Financiamento a Pagar de CP e Precatórios a Pagar de CP, todos ainda não empenhados, mas cujo fato gerador já incorreu fundamentado no princípio contábil da Competência.

O passivo não circulante monta em R\$ 43.120.951,47, sendo composto de parcelamento de dívida com:

CONTA	VALOR
INSS	R\$ 42.523.284,94
CELPE	R\$ 570.869,94
MINISTÉRIO DA FAZENDA (PASEP).	R\$ 26.796,59
TOTAL DA DÍVIDA PARCELADA	R\$ 43.120.951,47



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (NOTA 12)		-32.977.624,68	-30.835.634,97
RESULTADOS ACUMULADOS		-32.977.624,68	-30.835.634,97
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-32.977.624,68	-30.835.634,97
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-2.141.989,71	-29.752.662,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-30.835.634,97	-1.082.789,20
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	-183,60
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-32.977.624,68	-30.835.634,97

Nota 12 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ 32.977.624,68, sendo do exercício um deficitário no valor de R\$ 2.141.989,71, Resultados de exercícios anteriores deficitário no valor de R\$ 30.835.634,97, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

Nota 13 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para complementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 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.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAGOA DE ITAENGA
AVANÇANDO NO RUMO CERTO



Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 75604e09-5e79-449c-9083-b09bc5a123d0