



PREFEITURA DE LAGOA DO ITAENGA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		84.574.586,25	60.027.845,75	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		79.776.649,41	62.036.377,00
<u>ORDINÁRIO</u>	1	<u>54.711.179,94</u>	<u>35.634.921,46</u>	<u>ORDINÁRIO</u>	5	<u>47.780.601,06</u>	<u>32.359.910,68</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>29.863.406,31</u>	<u>24.392.924,29</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>31.996.048,35</u>	<u>29.676.466,32</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	858.902,58	488.034,14	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	913.030,54	831.448,46
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1	17.223.893,61	15.690.906,54	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	5	18.870.617,89	16.953.827,95
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1	143.688,18	242.369,36	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	5	433.663,90	409.461,89
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	1	11.636.921,94	7.971.614,25	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5	11.778.736,02	11.481.728,02
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		13.401.033,44	10.525.566,03	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		13.401.033,44	10.525.566,03
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>13.401.033,44</u>	<u>10.525.566,03</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO	2	13.401.033,44	10.525.566,03	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>13.401.033,44</u>	<u>10.525.566,03</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	6	0,00	121.860,99
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		12.581.321,06	12.989.200,41	REPASSE CONCEDIDO	6	13.401.033,44	10.403.705,04
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>5.614.768,77</u>	<u>7.327.123,64</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		9.217.903,82	7.771.234,21
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	5.614.768,77	7.327.123,64	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.996.303,69</u>	<u>3.164.942,94</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	3	<u>6.765.640,48</u>	<u>5.598.582,70</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	7	0,00	132.014,36
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	3.347.080,20	2.756.909,69	RP PROCESSADOS PAGOS	7	2.996.303,69	3.032.928,58
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	695.120,38	575.702,12	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	7	<u>5.932.054,52</u>	<u>4.367.666,61</u>
ISS	3	9.620,69	4.854,65	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7	2.322.639,29	1.880.839,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	312.016,35	156.175,60	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7	914.970,32	233.398,13
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	3	3.004,04	4.980,00	ISS	7	6.766,26	44.230,72
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	66.024,14	61.688,61	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7	309.062,46	143.824,31
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	2.297.838,96	2.011.538,83	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	7	135,00	4.980,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	34.935,72	26.733,20	PENSÃO ALIMENTÍCIA	7	64.467,03	56.017,28
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>200.911,81</u>	<u>63.494,07</u>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7	2.286.219,06	1.977.853,75
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	3	168.033,42	47.534,67	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	7	27.795,10	26.523,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	3	32.878,39	15.032,33	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>289.545,61</u>	<u>238.624,62</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	0,00	927,07	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7	233.636,87	188.607,28
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		6.417.230,96	3.207.796,01	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	7	55.908,74	50.017,34
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>6.417.230,96</u>	<u>3.207.796,01</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		14.578.585,04	6.417.230,96
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	4	0,00	322.893,45	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>14.578.585,04</u>	<u>6.417.230,96</u>
CONTA ÚNICA	4	6.417.230,96	2.884.902,56				

PREFEITURA DE LAGOA DO ITAENGA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022



Pág.: 2

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	0,00	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	8	0,00	0,00
TOTAL		116.974.171,71	86.750.408,20	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	8	0,00	0,00
				CAIXA	8	0,00	0,00
				CONTA ÚNICA	8	14.578.585,04	6.417.230,96
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	8	0,00	0,00
				TOTAL		116.974.171,71	86.750.408,20

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, CARLOS ALBERTO BARROS DE ARAUJO
Assessoria: <https://sig.leg.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: e28e2b36-6c6e-4174-8e1a-8ac280734d12



**NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga**

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Município de Lagoa do Itaenga

CNPJ:

11.097.250/0001-08

Endereço da entidade:

Rua 21 de Abril, nº 01, bairro Centro, CEP: 55.840-000

Natureza jurídica da entidade:

O município de Lagoa do Itaenga-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O município de Lagoa do Itaenga -PE possui como atividade principal a “administração pública geral”. A população estimada pelo IBGE é de 21.490 mil habitantes. (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/panorama>). Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 769, de 11 de novembro de 2021 (LOA 2022). Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Consolidação das Demonstrações Contábeis:

A consolidação desta demonstração contábil engloba os Poderes Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta (fundos, autarquias e fundações), conforme disposto a seguir:

Poder Legislativo:



NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga

1. Câmara Municipal de Vereadores de Lagoa do Itaenga;

Poder Executivo:

1. Prefeitura Municipal de Lagoa do Itaenga;
2. Fundo Municipal de Saúde de Lagoa do Itaenga (FMS);
3. Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa do Itaenga (FMAS);
4. Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente (FUNDECA).

Nome da Gestora:

Maria das Graças Arruda Silva, cargo: Prefeita. Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

Nome e CRC do contador responsável:

Carlos Alberto Barros de Araújo, CRC nº 029533/O-7, e-mail: alberto@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 9ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Financeiro.

Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimento Extraorçamentário”.



**NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga**

Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.
As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

c) BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS:

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;
- e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Receitas e Despesas ordinárias:

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

Transferências Financeiras concedidas e recebidas:

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

Recebimentos extraorçamentários:

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.



**NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga**

Pagamentos extraorçamentários:

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício.

Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

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

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

Nota 1 – Receita Orçamentária:

O município obteve uma receita orçamentária de R\$ 84.574,586,25, já consideradas as deduções para o FUNDEB R\$ -9.163.781,96, detalhadas logo mais nesta Nota Explicativa.

Nota 2 – Transferências Financeiras Recebidas:

Estas totalizaram R\$ 13.401.033,44.

Nota 3 – Recebimentos Extraorçamentários:

Houve ingressos extraorçamentários provenientes de Inscrição de Restos a Pagar R\$ 5.614.768,77, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados R\$ 6.765.640,48 e de Outros Recebimentos Extraorçamentários R\$ 200.911,81, o que totaliza R\$ 12.581.321,06.

Nota 4 – Saldos do Exercício Anterior:

O valor disponível em banco foi R\$ 6.417.230,96.

Nota 5 – Despesa Orçamentária:

A despesa orçamentária empenhada totalizou R\$ 79.776.649,41.

Nota 6 – Transferências Financeiras Concedidas:

No exercício, estas totalizaram R\$ 13.401.033,44.



**NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga**

Nota 7 – Pagamentos Extraorçamentários:

Houve pagamentos de Restos a Pagar R\$ 2.996.303,69, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados R\$ 5.932.054,52 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 289.545,61, totalizando R\$ 9.217.903,82.

Nota 8 – Saldo para o Exercício Seguinte:

O saldo para 2023 totalizou R\$ 14.578.585,04

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2021 R\$ 6.417.230,96 com o valor disponível em 31/12/2022 R\$ 14.578.585,04, houve uma variação positiva de R\$ 8.161.354,08. (se comparado com o saldo inicial de 2022 a uma diferença que foi da consolidação do conselho da criança com o fundo da criança para 2022)

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS X E XII DA RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022:

1. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:



NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga

DESCRIÇÃO	VALOR (em R\$)
FPM (1)	5.856.111,10
ITR (2)	13.453,83
ICMS (3)	2.962.984,88
IPI (4)	252.140,12
IPVA (5)	10.274,45
ICMS CREDITO TRIBUTÁRIO (6)	68.817,58
TOTAL (1+2+3+4+5+6):	9.163.781,96

A fonte dos recursos foi o Tesouro (Recursos Próprios) e a destinação dos mesmos foi o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB).

3. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Maria das Graças Arruda Silva
Prefeita Municipal

Carlos Alberto Barros de Araújo
Contador
CRC-PE nº 029533/O-7

Lagoa do Itaenga, 17/03/2023