

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

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 | 67.201.920,00 | 67.201.920,00 | 40.633.454,09 | -26.568.465,91 |
| RECEITA TRIBUTARIA | 2.462.400,00 | 2.462.400,00 | 1.232.977,85 | -1.229.422,15 |
| Impostos | 1.836.000,00 | 1.836.000,00 | 1.120.167,64 | -715.832,36 |
| Taxas | 626.400,00 | 626.400,00 | 112.810,21 | -513.589,79 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 702.000,00 | 702.000,00 | 515.013,57 | -186.986,43 |
| Contribuição de Iluminação Pública | 702.000,00 | 702.000,00 | 515.013,57 | -186.986,43 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 1.188.000,00 | 1.188.000,00 | 166.699,45 | -1.021.300,55 |
| Receitas Imobiliárias | 43.200,00 | 43.200,00 | 0,00 | -43.200,00 |
| Receitas de Valores Mobiliários | 1.117.800,00 | 1.117.800,00 | 166.699,45 | -951.100,55 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 27.000,00 | 27.000,00 | 0,00 | -27.000,00 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 1.512.000,00 | 1.512.000,00 | 17.143,59 | -1.494.856,41 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 60.829.920,00 | 60.829.920,00 | 38.660.292,15 | -22.169.627,85 |
| Transferências Intergovernamentais | 56.490.480,00 | 56.490.480,00 | 38.660.292,15 | -17.830.187,85 |
| Transferências de Convênios | 4.339.440,00 | 4.339.440,00 | 0,00 | -4.339.440,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 507.600,00 | 507.600,00 | 41.327,48 | -466.272,52 |
| Multas e Juros de Mora | 21.600,00 | 21.600,00 | 0,00 | -21.600,00 |
| Indenizações e Restituições | 162.000,00 | 162.000,00 | 6.169,06 | -155.830,94 |
| Receita da Dívida Ativa | 216.000,00 | 216.000,00 | 3.865,20 | -212.134,80 |
| Receitas Correntes Diversas | 108.000,00 | 108.000,00 | 31.293,22 | -76.706,78 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 2.376.000,00 | 2.376.000,00 | 0,00 | -2.376.000,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 216.000,00 | 216.000,00 | 0,00 | -216.000,00 |
| Alienação de Bens Móveis | 108.000,00 | 108.000,00 | 0,00 | -108.000,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | 108.000,00 | 108.000,00 | 0,00 | -108.000,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 2.160.000,00 | 2.160.000,00 | 0,00 | -2.160.000,00 |
| Transferências de Convênios | 2.160.000,00 | 2.160.000,00 | 0,00 | -2.160.000,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (I) | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 40.633.454,09 | -28.944.465,91 |
| 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 |
| SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (III) = (I+II) | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 40.633.454,09 | -28.944.465,91 |
| DÉFICIT (IV) | | | 7.479.686,94 | 7.479.686,94 |
| TOTAL (V) = (III+IV) | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 48.113.141,03 | |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit Financeiro | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reabertura de Créditos Adicionais | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Documento Assinado em 31/12/2017 por JOSE ICLAIR VIANA SILVA FILHO
 Acesse em: https://www.itaenga.br/portal/assinatura

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA
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 | 56.863.080,00 | 61.265.238,00 | 46.700.050,92 | 46.528.190,74 | 41.446.150,50 | 14.565.187,08 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 28.994.760,00 | 37.249.983,53 | 35.059.529,84 | 35.059.529,84 | 30.781.115,19 | 2.190.555,69 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 64.800,00 | 64.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.800,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 27.803.520,00 | 23.950.454,47 | 11.640.521,08 | 11.468.660,90 | 10.665.035,31 | 12.309.933,39 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 12.714.840,00 | 8.312.682,00 | 1.413.090,11 | 944.351,35 | 896.188,34 | 6.899.993,89 |
| INVESTIMENTOS | 12.110.040,00 | 7.708.882,00 | 1.049.074,09 | 580.335,33 | 532.172,32 | 6.659.000,91 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 604.800,00 | 603.800,00 | 364.016,02 | 364.016,02 | 364.016,02 | 239.888,08 |
| 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 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 48.113.141,03 | 47.472.542,09 | 42.342.338,84 | 21.464.778,97 |
| 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) | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 48.113.141,03 | 47.472.542,09 | 42.342.338,84 | 21.464.778,97 |
| SUPERÁVIT (IX) | | | 0,00 | | | |
| TOTAL (X)=(VIII + IX) | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 48.113.141,03 | 47.472.542,09 | 42.342.338,84 | 21.464.778,97 |

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 (b) | | | | |
| | DESPESAS CORRENTES | 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 | 171.860,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171.860,18 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 468.738,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 468.738,76 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 468.738,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 468.738,76 |
| 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 | 0,00 | 640.598,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 640.598,94 |

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 | 3.312.718,50 | | | |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 4.278.414,65 | 0,00 | 0,00 | 4.278.414,65 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 3.312.718,50 | 803.625,59 | 0,00 | 3.310.487,88 | 805.856,21 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.580.487,44 | 48.163,01 | 0,00 | 1.575.514,94 | 53.135,51 |
| INVESTIMENTOS | 1.580.487,44 | 48.163,01 | 0,00 | 1.575.514,94 | 53.135,51 |
| 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 | 4.893.205,94 | 5.130.203,25 | 0,00 | 4.886.002,82 | 5.137.406,37 |

Documento assinado eletronicamente por JOAO PAULO DE MENEZES JUNIOR, em 31/12/2017, às 17:19:04, no endereço eletrônico: 1179040877-877-codigov-0a5f-3c-29-e9e8e

PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2017)

Exercício de 2017



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) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| 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 31/12/2017 por JOAO PAULO DE MEDEIROS, JOSE ICLAIR VIANA SILVA FILHO
 Acesso em: 31/12/2017 em: https://sede.tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 11719cbd-87c-4dc0-a5ff-34c21eb9e2ce



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 2017, o município de Lagoa de Itaenga conta com 21.389 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 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 das 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;

Lei 672/2016 de 08/09/2016, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2017;

Lei 674/2017 de 03/01/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Lagoa de Itaenga para o exercício de 2017;

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 2017 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 2017 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 Condado – Exercício 2017

A receita prevista na Lei Orçamentária, para o exercício de 2017 foi de R\$ 69.577.920,00, 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\$ 69.577.920,00 e uma receita realizada de R\$ 40.633.454,09, assim distribuídas:

| Receita | Previsão Inicial | Previsão Atualizada (a) | Receita Realizada (b) | Saldo (c = (b-a)) |
|-----------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| Receitas Correntes | 67.201.920,00 | 67.201.920,00 | 40.633.454,09 | - 26.568.465,91 |
| Receitas Capital | 2.376.000,00 | 2.376.000,00 | - | - 2.376.000,00 |
| Receitas Correntes (Intra) | - | - | - | - |
| Receitas de Capital (Intra) | - | - | - | - |
| Total das Receitas | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 40.633.454,09 | - 28.944.465,91 |

A despesa fixada foi de R\$ 69.577.920,00 e atualizada de R\$ 69.577.920,00, sendo que as despesas empenhadas foram de R\$ 48.113.141,03, liquidadas R\$ 47.472.542,09 e pagas de R\$ 42.342.338,84.

| Despesa | Dotação Inicial (d) | Dotação Atualizada (e) | Despesa Empenhada (f) | Despesa Liquidada (g) | Despesa Paga (h) | Saldo da Dotação (i=(e-f)) |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|
| Despesas Correntes | 56.863.080,00 | 61.265.238,00 | 46.700.050,92 | 46.528.190,74 | 41.446.150,50 | 14.565.187,08 |
| Despesas de Capital | 12.714.840,00 | 8.312.682,00 | 1.413.090,11 | 944.351,35 | 896.188,34 | 6.899.591,89 |
| Despesas Correntes (Intra) | - | - | - | - | - | - |
| Despesas de Capital (Intra) | - | - | - | - | - | - |
| Reserva de Contingência | - | - | - | - | - | - |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |
| Total da Despesa | 69.577.920,00 | 69.577.920,00 | 48.113.141,03 | 47.472.542,09 | 42.342.338,84 | 21.464.778,97 |

A Lei Orçamentária Anual, aprovado para o exercício de 2017, houve autorização para aberturas de créditos suplementares de 40% 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\$ 17.034.040,51, representando 24,48% do limite de suplementação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAGOA DE ITAENGA

AVANÇANDO NO RUMO CERTO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, JOAO PAULO DE MEDEIROS, JOSE ICLAIR VIANA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/validador.jspx?docId=21515F34C20992CE>
Código do documento: 21515F34C20992CE

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 | 69.577.920,00 | 52.543.879,49 | 31.079.100,52 | 30.438.501,58 | 25.308.298,33 | 21.464.778,97 |
| Suplementares | | 17.034.040,51 | 17.034.040,51 | 17.034.040,51 | 17.034.040,51 | |
| Especiais | | | | | | |
| Extraordinários | | | | | | |
| Total | | 69.577.920,00 | 48.113.141,03 | 47.472.542,09 | 42.342.338,84 | 21.464.778,97 |

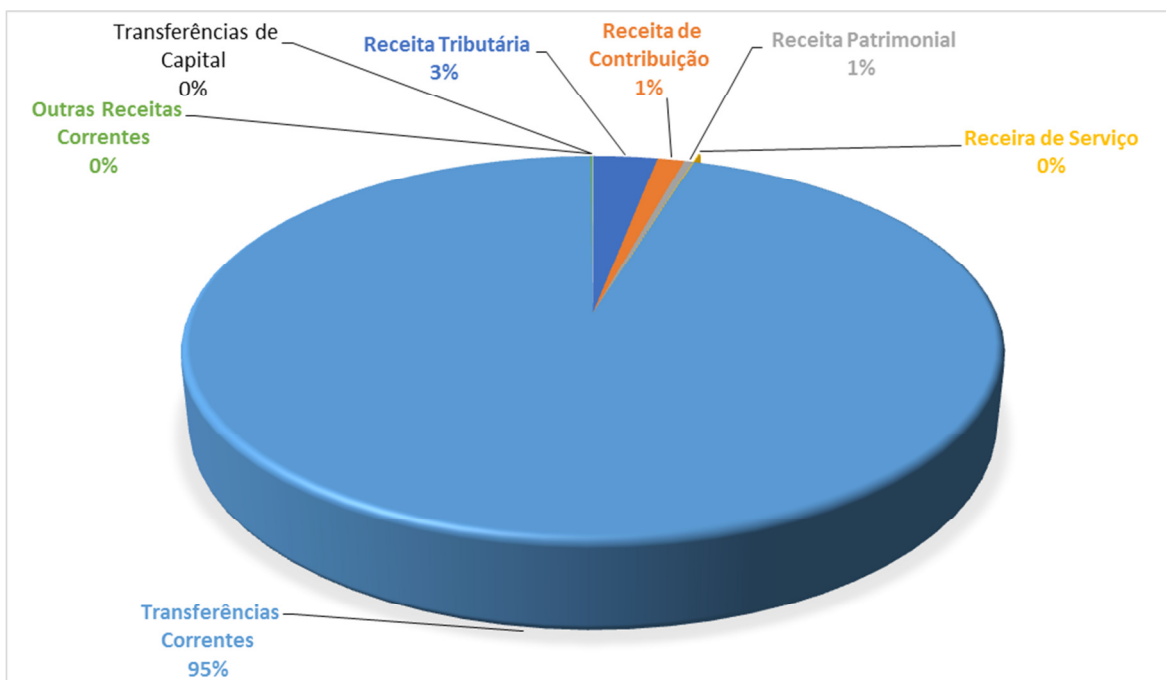
2. Execução Orçamentária da Receita:

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 2017 foi de R\$ 69.577.920,00, dos quais foram arrecadados R\$ 40.633.454,09, equivalente a 58,39% do total previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 100,00%, da arrecadação total, somando R\$ 40.633.454,09. Dentre as que mais se destacaram estão a Receita Tributária que somou R\$ 1.232.977,85 e as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 38.660.292,15, sendo que ambas representam 98,17% da Receita total arrecadada. A Receita total arrecadada no exercício de 2017 ficou assim distribuída:

| DISCRIMINAÇÃO | 2017 - R\$ | AV ¹ 2017 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| RECEITA CORRETE | 40.633.454,09 | 100,00% |
| Receita Tributária | 1.232.977,85 | 3,03% |
| Receita de Contribuição | 515.013,57 | 1,27% |
| Receita Patrimonial | 166.699,45 | 0,41% |
| Receita de Serviço | 17.143,59 | 0,04% |
| Transferências Correntes | 38.660.292,15 | 95,14% |
| Outras Receitas Correntes | 41.327,48 | 0,10% |
| RECEITAS DE CAPITAL | - | 0,00% |
| Transferências de Capital | - | 0,00% |
| TOTAL DAS RECEITAS | 40.633.454,09 | 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.

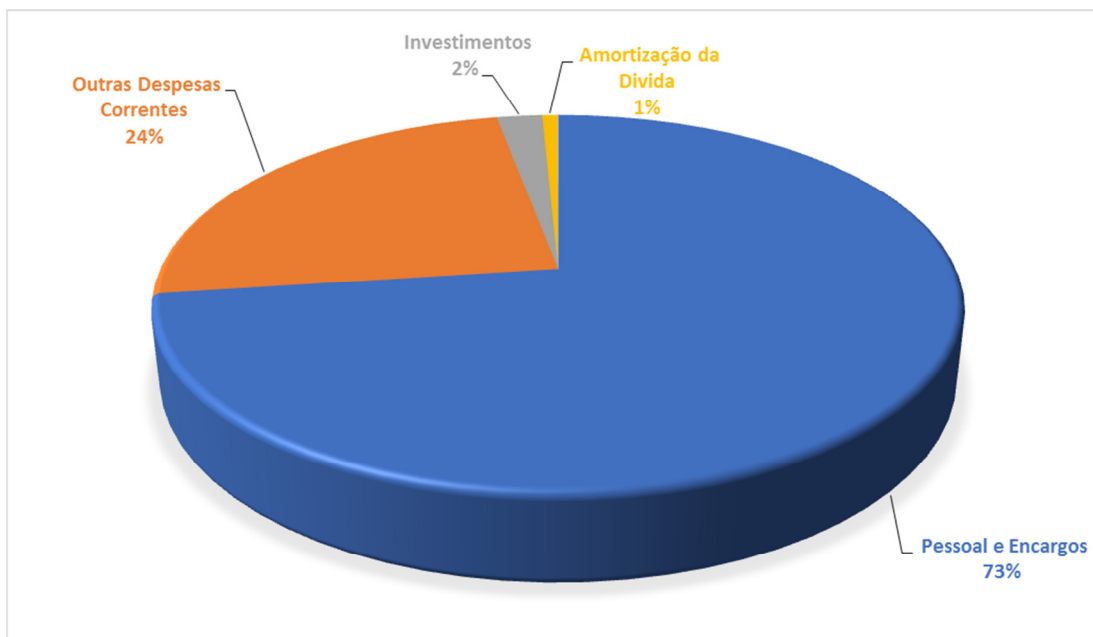
A dotação atualizada da despesa em 2017 foi de R\$ 69.577.920,00 dos quais foram gastos R\$ 48.113.141,03, equivalente a 69,15% do total, restando um saldo de R\$ 21.464.778,97.

As despesas correntes, aquelas que se refere a custeio de manutenção das atividades dos órgãos, totalizaram R\$ 46.700.050,92, representando 97,06% da Despesa total, sendo que os maiores volumes de recursos foram destinados a Pessoal e Encargos com R\$ 72,87%, e Outras Despesas Correntes com 24,19% da Despesa total em 2017.

A execução da despesa de capital, ou seja, relacionados a aquisições de equipamentos, máquinas, realizações de Obras, somou R\$ 1.413.090,11, representando 2,94% da Despesa total.

Então, a despesa empenhada, classificada por categoria econômica, ficou assim em 2017:

| DISCRIMINAÇÃO | 2017 - R\$ | AV ¹ 2017 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| DESPESA CORRENTE | 46.700.050,92 | 97,06% |
| Pessoal e Encargos | 35.059.529,84 | 72,87% |
| Outras Despesas Correntes | 11.640.521,08 | 24,19% |
| DESPESA DE CAPITAL | 1.413.090,11 | 2,94% |
| Investimentos | 1.049.074,09 | 2,18% |
| Amortização da Dívida | 364.016,02 | 0,76% |
| TOTAL DA DESPESA | 48.113.141,03 | 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\$ 28.944.465,91;

Decorrente do confronto entre a arrecadação de R\$ 40.633.454,09 e a estimativa da Receita Orçamentária de R\$ 69.577.920,00.

- **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\$ 21.464.778,97;



Decorrente do confronto entre a dotação atualizada de R\$ 69.577.920,00 e a Despesa Executada de R\$ 48.113.141,03.

- **Inscrição de Restos a Pagar:** a comparação entre:

a) *Despesas Liquidadas (-) Despesas Pagas = Restos a Pagar Processados (RPP) inscritos no exercício.*

Assim a diferença entre despesas liquidadas no montante de R\$ 47.472.542,09 e despesas pagas no montante de R\$ 42.342.338,84 importa na inscrição pelo Município em 2017 de R\$ 5.130.203,25 de RPP.

b) *Despesas Empenhadas (-) Despesas Liquidadas = Restos a Pagar Não Processados (RPNP) inscritos no exercício.*

Assim, a diferença entre despesas empenhadas R\$ 48.113.141,03 e despesas liquidadas de R\$ 47.472.542,09, importou em uma inscrição pelo Município, em 2017 de R\$ 640.598,94 de RPNP.

- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2017, o Município de Lagoa de Itaenga, apresentou um Resultado deficitário, ou seja, quociente menor que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{40.633.454,09}{48.113.141,03} = 0,84$$

- **Quociente da Execução Orçamentária Corrente** - É resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2017, o Município de Lagoa de Itaenga, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{40.633.454,09}{46.700.050,92} = 0,87$$



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 2017, 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

JOÃO PAULO DE MEDEIROS
Responsável pelo Controle Interno

J. ICLAIR VIANA S. FILHO
Contador CRC PE nº 021930/O-0