



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL

Itabaianinha, 31 de dezembro de 2021.

EXERCÍCIO 2021

CONTEXTO

O Balanço Geral do Município de Itabaianinha integra a prestação de contas anual do Prefeito Municipal o Sr. Danilo Alves de Carvalho e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas **Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal**.

Em 25 de agosto de 2008, foi publicada a portaria do Ministério da Fazenda nº 184, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no **Setor Público Brasileiro** quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das **Demonstrações contábeis**, com o objetivo de convergir com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público. Com isso a Secretaria do Tesouro Nacional – STN, começou a introduzir mudanças na Contabilidade Pública no sentido de promover de forma gradual as 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 deste Município foram elaboradas em consonância:

- Com os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/64, que institui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da união, dos Estados, dos municípios e do Distrito Federal;
- Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Lei nº 998 de 20/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;
- Lei nº 1.054 de 28/08/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;
- Lei nº 1.061 de 24/12/2020, que dispõe sobre o Orçamento Programa para o exercício de 2021;



ESTADO DE SERGIPE MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

- Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Normas Brasileira de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTs) e outras normas que regulam o assunto;
- Resolução do TCE/SE de N^os 222/02;
- E as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPCs);

DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Da análise do Balanço orçamentário, a receita arrecada foi **superior** à previsão orçamentária em R\$ 7.745.978,55, ou seja, apresentou um **superávit** de arrecadação.

EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A despesa pública, de acordo com o enfoque orçamentário, compreende todos os dispêndios que derivam da execução das dotações orçamentárias consignadas no orçamento da entidade, com o objetivo de atender às necessidades da população e que podem ou não causar diminuição da situação líquida das entidades.

Observa-se que a execução da despesa orçamentária atingiu o montante de R\$ 109.167.814,03, dados consolidados (órgãos gestores), que representou 96,92% do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 112.638.498,90.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA

As despesas orçamentárias estruturam-se, segundo a categoria econômica em:

- **DESPESAS CORRENTES**

Classificam-se nesta categoria econômica todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

- **DESPESAS DE CAPITAL**



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Classificam-se nesta categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Esses valores podem ser observados no Demonstrativo da Receita e despesa por categoria econômica neste balanço.

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

A classificação das funções de governo é um tipo de classificação orçamentária utilizada pela administração pública e que representa a agregação dos créditos distribuídos pelos grandes objetivos das políticas públicas. As funções de governo são as constantes da portaria nº 42 de 14 de abril de 1999. Podem ser observadas no demonstrativo de despesa por função, subfunção e programas, neste balanço.

- **INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR** – (consideram-se **restos a pagar** as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31/12, distinguindo-se as **processadas** das **não processadas**).
 - Restos a pagar processados (RPP) inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas liquidadas e as despesas pagas importa na inscrição pelo Município em 2021 de R\$ 426.271,19 de RPP.
 - Restos a pagar não processados (RPNP), inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas empenhadas e despesas liquidadas, importou em uma inscrição pelo Município em 2021 de R\$ 2.398.145,21 de RPNP.

a) Das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houve receitas e despesas intraorçamentárias.

b) Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (suplementar, especial e extraordinário):

Tipo de Credito	Inicial (Previsão)	Execução
Suplementar	R\$ 82.960.000,00	R\$ 57.429.171,99



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Especial	R\$ 1.100.000,00	R\$ 731.463,27
Extraordinário	R\$ 130.000,00	R\$ 130.000,00
Total	R\$ 84.190.000,00*	R\$ 58.290.635,26

***Valor Consolidado**

- Vale Ressaltar que os créditos abertos a título de: EXTRAORDINARIO foi em conformidade com o decreto legislativo (ALESE) nº 24 de 13/05/2021 onde na oportunidade: Reconhece, para os fins do disposto no art. 65 da Lei Complementar (Federal) nº 101, de 04 de maio de 2000, a ocorrência do estado de calamidade pública, no âmbito do Município de Itabaianinha, nos termos da solicitação do Prefeito Municipal, encaminhada por meio do Ofício nº 65/2021, de 29 de março de 2021.

- Conforme o Art. 43. Da Lei 4.320, de 17 de março de 1964, entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro conjugando-se ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas. O Valor de **R\$ 57.429.171,99** utilizado a título de créditos suplementares está dividido da seguinte forma:

R\$ 48.490.673,09 – Anulação

R\$ 8.938.498,90 – Superávit Financeiro

c) A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:

Utilização do superávit financeiro	R\$ 8.938.498,90
Reabertura de créditos especiais e extraordinários	Não houve
Influencia no resultado orçamentário	R\$ 8.938.498,90

*Conseqüentemente a utilização do superávit financeiro aumentou a capacidade para emissão de novas despesas, importante destacar que mesmo com a utilização do superávit financeiro o município conseguiu encerrar o exercício financeiro com um superávit de **R\$ 2.278.164,52**.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Receita Arrecadada: R\$ 111.445.978,55

Despesas Empenhadas: R\$ 109.167.814,03

Superávit: R\$ 2.278.164,52

d) Não houve atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária;

e) O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados: conforme estabelece o MCASP, Os RPNP liquidados no exercício, mas não pagos, devem ser transferidos para RPP. Essa rotina pode ocorrer no encerramento, abertura ou processo de transferência entre os exercícios.

No **item 22** desta prestação de contas: DEMONSTRAÇÃO DA DIVIDA FLUTUANTE, é possível verificar o valor de R\$ 334.672,54 que corresponde a Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidado.

f) Não foi utilizado “recursos de exercícios anteriores” para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente.

BALANÇO FINANCEIRO

O anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, define a estrutura do balanço financeiro, no qual a receita orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a despesa orçamentária segundo sua destinação e funções. Os ingressos e os dispêndios do balanço financeiro para os orçamentos fiscal e da seguridade social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a receita e a despesa orçamentária, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

a) Deduções da Receita:



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Deduções da receita	Fonte de recurso	Valor R\$
Dedução FPM	1001- Recursos próprios	R\$ 6.536.782,63
Dedução ITR	1001- Recursos próprios	R\$ 10.519,47
Dedução ICMS	1001- Recursos próprios	R\$ 1.470.857,18
Dedução IPVA	1001- Recursos próprios	R\$ 241.187,24
Dedução IPI	1001- Recursos próprios	R\$ 559,81
Total de Deduções		R\$ 8.259.906,33

Retificações FUNDEB	R\$ 231.330,28
Restituições TRANSF. CONVÊNIO DOS ESTADOS	R\$ 730,00
Total de Deduções	R\$ 232.060,28
Dedução da Receita	R\$ 8.491.966,61

- Importante destacar que conforme prevê o MCASP em seus Procedimentos Contábeis Orçamentários, com o objetivo de possibilitar uma correta consolidação das contas públicas de todos os entes, nacional e por esfera de governo, deve-se proceder à restituição de receitas orçamentárias recebidas em qualquer exercício por dedução da respectiva natureza de receita orçamentária.

b) Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas:

Órgão	Transferências concedidas	Transferências recebidas
Poder Legislativo	R\$ 2.825.539,24	R\$ 29.702,06
Fundo Mun. de Assistência Social	R\$ 2.342.600,18	R\$ 80.000,00
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 8.880.478,05	R\$ 0,00
SMTT	R\$ 1.157.290,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 15.205.907,47	R\$ 109.702,06
	Total Geral	R\$ 15.315.609,53

c) Outros Recebimentos Extraorçamentários:



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Detalhamento da conta **Valores Restituíveis e Outros Valores Restituíveis** abaixo:

Plano Conta FMAS	Valor
Salário Família	R\$ 21.695,08
Salário Maternidade	R\$ 9.532,36
INSS	R\$ 151.396,45
IRRF	R\$ 37.027,69
ISS	R\$ 42,50
IPES Saúde	R\$ 7.954,38
Sinspumi	R\$ 454,51
Empréstimos Caixa Econômica	R\$ 46.075,51
Empréstimos Banese	R\$ 6.077,31
Outros Valores Restituíveis	R\$ 152,84
Total FMAS	R\$ 280.408,63
Plano Conta SMTT	Valor
Salário Família	R\$ 9.427,17
Salário Maternidade	R\$ 1.461,98
INSS	R\$ 40.930,56
IRRF	R\$ 5.995,16
ISS	R\$ 1.475,73
Pensão Alimentícia	R\$ 1.825,53
IPES Saúde	R\$ 3.672,94
SINATRAN	R\$ 605,28
Empréstimos Caixa Econômica	R\$ 9.339,42
Empréstimos Banese	R\$ 14.545,83
Total SMTT	R\$ 89.279,60
Plano Conta FMS	Valor
Salário Família	R\$ 66.928,57
Salário Maternidade	R\$ 99.252,28
INSS	R\$ 784.907,91



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

FINAPREV	R\$ 2.473,68
IRRF	R\$ 545.497,89
ISS	R\$ 85.704,80
Pensão Alimentícia	R\$ 11.464,91
IPES Saúde	R\$ 73.459,31
Sinspumi	R\$ 3.634,94
Sintra Guardas	R\$ 398,09
Sindicato ACS	R\$ 19.997,20
Empréstimos Caixa Econômica	R\$ 399.505,44
Empréstimos Banese	R\$ 50.369,70
Empréstimos Banco do Brasil	R\$ 136.049,13
Empréstimos Bradesco	R\$ 1.309,88
Total FMS	R\$ 2.280.953,73
Plano Conta PM	Valor
Salário Família	R\$ 108.050,12
Salário Maternidade	R\$ 79.502,65
RPPS	R\$ 5.280,67
INSS	R\$ 3.811.021,75
FINAPREV	R\$ 11.353,72
IRRF	R\$ 2.636.219,76
ISS	R\$ 454.827,56
Pensão Alimentícia	R\$ 48.987,91
Ipes Saúde	R\$ 397.462,36
Sinspumi	R\$ 31.573,66
Sintese	R\$ 95.527,25
Sintra guardas	R\$ 7.473,71
SINAFIMS	R\$ 537,96
Empréstimos Caixa Econômica Federal	R\$ 1.730.523,88
Empréstimos Banese	R\$ 941.255,55



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Empréstimos Banco do Brasil	R\$ 192.630,16
Empréstimos Bradesco	R\$ 13.369,19
Honorários advocatícios	R\$ 116,83
Desconto Judicial	R\$ 5.946,73
Total PM	R\$ 10.571.661,42
Plano Conta CÂMARA	Valor
INSS	R\$ 165.029,28
INSS CÂMARA	R\$ 9.775,61
IRRF	R\$ 180.789,58
ISS	R\$ 254,50
Pensão alimentícia	R\$ 5.841,55
Empréstimo Caixa	R\$ 126.354,29
Empréstimo Banese	R\$ 179.338,11
Total Câmara	R\$ 667.382,92
Total Geral Consolidado	R\$ 13.889.686,30

d) Outros Pagamentos Extraorçamentários:

Detalhamento da conta **Valores Restituíveis e Outros Valores Restituíveis** abaixo:

Plano Conta FMAS	Valor
Salário Família	R\$ 8.418,51
Salário Maternidade	R\$ 6.841,62
INSS	R\$ 148.514,35
IRRF	R\$ 37.027,69
ISS	R\$ 42,50
IPES Saúde	R\$ 7.327,55
Sinspumi	R\$ 428,14
Empréstimos Caixa Econômica	R\$ 42.596,12
Empréstimos Banese	R\$ 5.211,32
Outros Valores Restituíveis	R\$ 152,84



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Total FMAS	R\$ 256.560,64
Plano Conta SMTT	Valor
Salário Família	R\$ 4.152,87
INSS	R\$ 47.327,78
IRRF	R\$ 5.995,16
ISS	R\$ 1.475,73
Pensão Alimentícia	R\$ 1.825,53
IPES Saúde	R\$ 3.067,38
SINATRAN	R\$ 500,52
Empréstimos Caixa Econômica	R\$ 8.554,56
Empréstimos Banese	R\$ 12.046,51
Total SMTT	R\$ 84.946,04
Plano Conta FMS	Valor
Salário Família	R\$ 63.743,96
Salário Maternidade	R\$ 98.021,87
INSS	R\$ 807.489,59
FINAPREV	R\$ 4.086,87
IRRF	R\$ 545.497,89
ISS	R\$ 85.704,80
Pensão Alimentícia	R\$ 10.339,66
IPES Saúde	R\$ 69.357,82
Sinspumi	R\$ 3.210,74
Sintra Guardas	R\$ 325,71
Sindicato ACS	R\$ 18.278,11
Contribuição sindical	R\$ 14.877,14
Empréstimos Caixa Econômica	R\$ 365.647,91
Empréstimos Banese	R\$ 46.642,36
Empréstimos Banco do Brasil	R\$ 135.737,16
Empréstimos Bradesco	R\$ 1.309,88



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Total FMS	R\$ 2.270.271,47
Plano Conta PM	Valor
Salário Família	R\$ 108.050,12
Salário Maternidade	R\$ 79.502,65
RPPS	R\$ 5.280,67
INSS	R\$ 3.811.021,75
FINAPREV	R\$ 7.101,55
IRRF	R\$ 2.636.219,76
ISS	R\$ 454.827,56
Pensão Alimentícia	R\$ 48.987,91
Ipes Saúde	R\$ 397.462,36
Sinspumi	R\$ 31.573,66
Sintese	R\$ 95.527,25
Sintra guardas	R\$ 7.473,71
SINAFIMS	R\$ 537,96
Empréstimos Caixa Econômica Federal	R\$ 1.730.523,88
Empréstimos Banese	R\$ 941.255,55
Empréstimos Banco do Brasil	R\$ 192.630,16
Empréstimos Bradesco	R\$ 13.083,54
Honorários advocatícios	R\$ 116,83
Desconto Judicial	R\$ 5.946,73
Total PM	R\$ 10.567.123,60
Plano Conta CÂMARA	Valor
INSS	R\$ 165.029,28
INSS CÂMARA	R\$ 9.775,61
IRRF	R\$ 180.789,58
ISS	R\$ 254,50
Pensão alimentícia	R\$ 5.841,55
Empréstimo Caixa	R\$ 126.354,29



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Empréstimo Banese	R\$ 179.338,11
Total Câmara	R\$ 667.382,92
Total Geral Consolidado	R\$ 13.846.284,67

e) Metodologia das retenções: é considerada a retenção como paga apenas na baixa da obrigação. Sendo assim, nenhum ajuste foi promovido.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de Dezembro de 2021. Mediante sua observação é possível conhecer **qualitativa e quantitativamente** a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste ente da federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, os ativos segregam-se em **circulante e não circulante**, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em **circulante e não circulante**. Por fim, são também apresentados o **patrimônio líquido** e o grupo de contas de compensação.

ATIVO CIRCULANTE – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende depósitos restituíveis e valores vinculados, e outros créditos a receber, com a seguinte disposição:

Créditos a CP	Poder Legislativo	Poder Executivo	Consolidado
=OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	R\$ 0,00	R\$ 1.258.054,80	R\$ 1.258.054,80
-RESPONSABILIDADE FIN. GESTÃO ANT. A 2013	R\$ 0,00	R\$ 571.673,54	R\$ 571.673,54
= TOTAL FMS	R\$ 0,00	R\$ 571.673,54	R\$ 571.673,54
-RESPONSABILIDADE FIN. GESTÃO ANT. A 2013	R\$ 0,00	R\$ 686.381,26	R\$ 686.381,26
= TOTAL PREFEITURA	R\$ 0,00	R\$ 686.381,26	R\$ 686.381,26



ESTADO DE SERGIPE MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o **custo médio ponderado**, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no balanço patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados da Prefeitura Municipal, Fundos Municipais, da Administração Indireta e Câmara.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – ATIVO REALIZÁVEL – LP

A conta créditos a longo prazo é representada em grande parte pela dívida ativa do município, 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 seu escopo créditos que não se realizarão.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – 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.

PASSIVO CIRCULANTE – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR – CP

Este grupo é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a pagar processados**” para as despesas com folha de pagamento e encargos sociais a pagar.

PASSIVO CIRCULANTE – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP E DEMAIS OBRIGAÇÕES – CP

O grupo de **contas Fornecedores e contas a pagar – CP** é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

“**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/SE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

O grupo demais obrigações a CP: é composto pelas contas de **consignações, depósitos e cauções, outros depósitos**. O detalhamento desse grupo encontra-se no Demonstrativo de Passivo financeiro desta prestação de contas e seu complemento refere-se ao plano de contas 2.1.8.9.0.00.00 - Outras Obrigações a Curto Prazo (2.1.8.9.1.01.01 – Indenização a Servidores) que possui um saldo de R\$ 60,00(Fundo Municipal de Saúde) em 31/12/2021, onde o mesmo pode ser verificado através do balancete analítico do sistema SAGRES.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – DEMAIS OBRIGACÕES A LP

O grupo demais obrigações – LP monta em R\$ 13.131.647,43, sendo composto de parcelamento de dívida com o instituto de previdência social.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O resultado acumulado no exercício foi **superavitário** de R\$ 86.837.316,23.

No anexo do balanço patrimonial podemos destacar ainda valores descritos em:

Caixa e Equivalentes de Caixa: Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

	2021
1.1.1.1.1.01.00 - Caixa	R\$ 0,00
1.1.1.1.1.19.00 - Bancos Conta Movimento	R\$ 635.834,39
1.1.1.1.1.20.00 – Bancos conta Vinculada	R\$ 2.167.207,90
1.1.1.1.1.50.00 – Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 32.019.272,80
Total	R\$ 34.822.315,09



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Patrimônio líquido: Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos

	2021
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	R\$ 11.902.170,66
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	R\$ 74.969.041,13
2.3.7.1.1.03.00 – Ajustes de Exercícios Anteriores	- R\$ 33.895,56
Total	R\$ 86.837.316,23

2.3.7.1.1.01.00 - Registra os superávits ou déficits do exercício da administração direta, autarquias, fundações e fundos, o valor descrito nesta nota explicativa pode ser confrontado com o resultado do anexo das variações patrimoniais;

2.3.7.1.1.02.00 - Registra os superávits ou déficits acumulados de exercícios anteriores da administração direta, autarquias, fundações e fundos, o valor descrito nessa nota explicativa pode ser confrontado com o resultado acumulado do exercício anterior do anexo balanço patrimonial;

2.3.7.1.1.03.00 - Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Serão Registrados nesta conta os ajustes da administração direta, autarquias, fundações e fundos, o valor descrito nesta nota é composto pela despesa executada no elemento: 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, abaixo descrição conforme MCASP: Despesas orçamentárias com o cumprimento do disposto no art. 37 da Lei nº 4.320/1964, que assim estabelece: Art. 37. As despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, que não se tenham processado na época própria, bem como os Restos a Pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente, poderão ser pagas à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminada por elemento, obedecida, sempre que possível, a ordem cronológica.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

A **demonstração das variações patrimoniais – DVP** evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o **resultado patrimonial**, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

Superintendência Municipal de Transportes e Transito:

Detalhamento das “outras variações aumentativas”	Valor	Detalhamento das “outras variações diminutivas”	Valor
Outras Receitas correntes (Multa prevista em legislação Especifica)	R\$ 78.053,94	-	-
Total	R\$ 78.053,94	Total	R\$ 0,00

Fundo Municipal de Assistência Social:

Detalhamento das “outras variações aumentativas”	Valor	Detalhamento das “outras variações diminutivas”	Valor
Outras Receitas correntes (Regularização do item extra orçamentário: Outros Valores Restituíveis (retidos em folha de pagamento) e Devolução de Valores ONGS.	R\$ 1.826,84	-	-
Total	R\$ 1.826,84	Total	R\$ 0,00

Fundo Municipal de Saúde:

Detalhamento das “outras variações aumentativas”	Valor	Detalhamento das “outras variações diminutivas”	Valor
Outras Receitas correntes – Termo de quitação assinado pela Funcionaria.	R\$ 2.353,98	Indenizações e Restituições (Despesas Correntes)	R\$ 56.283,43



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

		Incluindo Indenização pela execução de trabalhos de campo.	
Total	R\$ 2.353,98	Total	R\$ 56.283,43

Prefeitura Municipal:

Detalhamento das “outras variações aumentativas”	Valor	Detalhamento das “outras variações diminutivas”	Valor
Indenização por danos causado ao patrimônio público - Seguro de Veículo Tipo Ônibus.	R\$ 135.000,00	Indenizações e Restituições (Despesas Correntes e Capital).	R\$ 981.348,98
Outras Receitas – Devolução de Retenções de INSS / Devolução de Saldo não utilizado por beneficiários.	R\$ 39.467,76	Premiações Culturais e artísticas.	R\$ 39.200,00
Total	R\$ 174.467,76	Total	R\$ 1.020.548,98
Total Consolidado	R\$ 256.702,52		R\$ 1.076.832,41

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, baixas de investimento e/ou constituição ou reversão de provisões.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do Fluxo de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

- a. As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b. Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c. O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.



ESTADO DE SERGIPE MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Observa-se que o município teve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 11.174.667,20, que provém do esforço do Município em manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 7.514.169,21 em Ativo Não Circulante.

As atividades de financiamento obtiveram resultado deficitário de R\$ 1.273.158,58, que se refere principalmente ao desembolso com amortização/refinanciamento da dívida.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício

Conforme IPC 08, os campos de: outros ingressos operacionais e outros desembolsos operacionais estão compostos da seguinte forma: recebimentos e pagamentos extra orçamentários e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente.

SALDOS BANCÁRIOS E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA - PREFEITURA

Podemos perceber que ao compararmos o balancete analítico do SAGRES - Sistema de Acompanhamento da Gestão dos Recursos da Sociedade TCE/SE a conta **Caixa e Equivalentes de Caixa** possui um saldo de R\$ 28.205.796,66 no qual o mesmo diverge da soma do saldo bancário em 31/12/2021 (item 35 desta prestação de contas, pagina 115 – extratos bancários – Prefeitura Municipal) que possui um saldo de R\$ 28.204.545,86 gerando uma diferença no valor de R\$ 1.250,80, valor registrado em conciliação bancaria e já orientado a devida regularização durante o exercício seguinte dos respectivos valores, abaixo contas e valores conciliadas:

- 300.171-6 MDE: R\$ 233,30


- 3.655-2 FPM: R\$ 1.017,50

CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Sergipe, TCE/SE.


DANILO ALVES DE CARVALHO

PREFEITO


JOSÉ VALMIR DOS PASSOS

CRC/SE 4.111