

MUNICÍPIO DE CONQUISTA – MG**CNPJ 18.428.888/0001-23****DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS****EXERCÍCIO DE 2019****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – DCASP CONSOLIDADO****NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

O Município de Conquista, Estado de Minas Gerais, é composto pelos Poderes Legislativo e Executivo. O seu orçamento é composto por receitas e despesas estimado e fixado em princípios orçamentários da Unidade e Universalidade.

O Município de Conquista não possui órgão da administração indireta.

A Estrutura Administrativa do Poder Executivo compõe-se também de Fundos , são eles:

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

O Município conta com as seguinte secretarias municipais:

- . Secretaria Municipal de Gabinete
- . Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos
- . Secretaria Municipal de Fazenda
- . Secretaria Municipal de Obras e Infra-estrutura
- . Secretaria Municipal de Saúde
- . Secretaria Municipal de Educação
- . Secretaria Municipal de Assistência Social
- . Secretaria Municipal de Turismo e Meio- ambiente

NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais que regulam o tema, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidades aplicadas ao setor público (NBCASP), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) e as demais disposições normativas vigentes.

NOTA 3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei Federal 4.320/64 e adaptação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. A partir do confronto entre as receitas executadas com as estimadas, é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício em questão.

MUNICÍPIO DE CONQUISTA – MG

CNPJ 18.428.888/0001-23

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2019

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA/DESPESA AUTORIZADA	RECEITA REALIZADA/DESPESA EXECUTADA
Soma das Receitas	30.000.000,00	31.429.315,87
Déficit	0,00	0,00
TOTAL		31.429.315,87
Soma das Despesas	30.000.000,00	30.532.614,01
Superávit	0,00	896.701,86
TOTAL	30.000.000,00	31.429.315,87

O demonstrativo acima permite uma análise da receita arrecadada em relação à receita prevista, bem como a despesa executada em relação à despesa autorizada.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Também compõem o balanço orçamentário consolidado dois quadros demonstrativos de execução de Restos a Pagar, sobre os quais podem ser observadas as inscrições de R.P. Processados e R.P. não Processados. Entende-se por R.P. Processados aqueles em que o estágio de Liquidação da despesa já tenha ocorrido, ou seja, houve a verificação do direito líquido e certo do credor. Entende-se por R.P. não Processados aqueles em que o estágio de Liquidação da despesa ainda não ocorreu ficando tal confirmação para o exercício seguinte.

Receitas e Despesas

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, levando em consideração o Plano de Contas aplicado ao setor público, devidamente relacionado com as contas correntes relacionadas com as receitas e despesas, sendo para as receitas as rubricas devidamente codificadas e para as despesas o relacionamento com os órgãos, unidades, dotações orçamentárias completas e fontes de recursos.

MUNICÍPIO DE CONQUISTA – MG

CNPJ 18.428.888/0001-23

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2019

NOTA 4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

Neste Balanço Financeiro consolidado do Município pode ser observada a transferência financeira concedida ao Poder Legislativo, cuja aplicação foi destinada à manutenção de suas atividades, nos termos do art. 29 A da Constituição da República.

O demonstrativo abaixo evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, saldos do exercício anterior e os que foram transferidos para o exercício seguinte.

EXECUÇÃO FINANCEIRA

RECEITA		DESPESA	
Receita Orçamentária	31.429.315,87	Despesa Orçamentária	29.348.813,64
Receita Extra-orçament	3.767.410,01	Despesa Extra-orçament	4.316.131,80
Saldo Exercício Anterior	5.243.666,79	Saldo Exercício Seguinte	6.775.447,23
Total.....	40.440.392,67	Total.....	40.440.392,67

NOTA 5 – BALANÇO PATRIMONIAL

É a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público.

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

MUNICÍPIO DE CONQUISTA – MG

CNPJ 18.428.888/0001-23

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2019

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Contas de Compensação – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

NOTA 6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais está prevista no art. 104 e Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, que assim define esse demonstrativo: “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.” Contudo, com o advento das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, e de acordo com o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da STN – Secretaria do Tesouro Nacional, o referido demonstrativo sofreu algumas alterações, de forma a evidenciar as variações patrimoniais quantitativas e qualitativas.

Entende-se por variações patrimoniais quantitativas aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. Entende-se por variações patrimoniais qualitativas aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

NOTA 7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nos termos da Instrução de Procedimento Contábil (IPC) 08, a Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa Equivalentes de Caixa, segregadas nos fluxos de operações, de investimentos e de financiamentos. A soma dos três fluxos corresponde à diferença entre o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa do exercício atual com o mesmo saldo apontado no exercício anterior.

Visa a demonstração da liquidez em cada um dos fluxos de caixa, em que são incluídos os restos a pagar. O valor do fluxo de caixa é a diferença entre os ingressos e os desembolsos de cada um dos fluxos, o que conforme o Demonstrativo consolidado deste Município.

A DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA é um importante instrumento de avaliação da gestão pública pois permite inferir quais foram as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, além de permitir a verificação de como a administração influenciou na liquidez da entidade, de forma a prevenir insolvência futura.

Conquista (MG), em 19 de março de 2020.