

**MUNICÍPIO DE CONQUISTA – MG****CNPJ 18.428.888/0001-23****DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS****EXERCÍCIO DE 2018****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 total 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 e não participa de consórcios públicos

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

- . 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 2018****EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>RECEITA PREVISTA/DESPESA AUTORIZADA</b>	<b>RECEITA REALIZADA/DESPESA EXECUTADA</b>
<b>Soma das Receitas</b>	<b>25.645.000,00</b>	<b>25.512.637,18</b>
<b>Déficit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.141.256,56</b>
<b>TOTAL</b>		<b>26.653.893,74</b>
<b>Soma das Despesas</b>	<b>25.645.000,00</b>	<b>26.653.893,74</b>
<b>Superávit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25.645.000,00</b>	<b>26.653.893,74</b>

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**

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 seu desdobramento registrado em conformidade com os detalhes previstos na DISCRIMINAÇÃO DAS NATUREZAS DE RECEITA COMPATIBILIZADA COM AS FONTES DE RECURSOS, expedida pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

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 2018

**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	25.512.888,88	Despesa Orçamentária	26.653.243,34
Receita Extra-orçament	3.928.232,24	Despesa Extra-orçament	4.337.665,07
Saldo Exercício Anterior	6.793.454,08	Saldo Exercício Seguinte	5.243.666,79
Total.....	36.234.575,20	Total.....	36.234.575,20

**NOTA 5 – BALANÇO PATRIMONIAL**

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

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.

**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 27 de março de 2019.

Angela Cristina Aleixo  
Contabilista – CRC 57.897