

PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA FORMOSA

Praça Dona Filomena, 02 - C.E.P.: 38.720-000 – Fax(Fone) (*34) 3824-2000

www.lagoaformosa.mg.gov.br – E-mail : lagoafor@netsite.com.br

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2017 CONSOLIDADAS

A consolidação das demonstrações contábeis, do Município de Lagoa Formosa, MG, referente ao exercício financeiro de 2017, alcançou a Prefeitura Municipal, Câmara Municipal, Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE e Sistema de Beneficência dos Servidores Públicos do Município de Lagoa Formosa – SIBELF. Ao final do exercício, os dados apresentaram a situação patrimonial, financeira e orçamentária, conforme análise que se segue.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

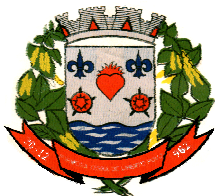
Em 31/12/2017, o Município de Lagoa Formosa apresentou saldos no Balanço Orçamentário – BO, demonstrando um déficit na arrecadação de R\$ 243.502,81. Levando em consideração o valor orçado R\$ 55.101.000,00, fica demonstrado que as projeções de arrecadação municipal estão dentro da realidade.

Na receita corrente havia uma previsão de arrecadação de R\$45.676.152,00, ao final do exercício a receita realizada foi de R\$ 46.369.556,86, havendo um excesso de arrecadação de R\$ 693.404,86.

Quanto à receita de Capital, havia a previsão de R\$ 6.874.848,00, tendo sido executada a receita de R\$ 5.060.451,32, com isso um déficit de R\$ 1.814.396,68. A receita de Capital, em linhas gerais, está vinculada a transferência de convênio ou contratos para a construção ou aquisição de bem capital. Havia uma previsão de transferência de convenio e intergovernamentais que não consolidaram em sua totalidade, resultando em déficit.

A tabela abaixo demonstra a síntese da receita

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b - a)
TOTAL (V) = (III + IV)	55.101.000,00	55.101.000,00	54.857.497,19	(243.502,81)



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA FORMOSA

Praça Dona Filomena, 02 - C.E.P.: 38.720-000 – Fax(Fone) (*34) 3824-2000

www.lagoaformosa.mg.gov.br – E-mail : lagoafor@netsite.com.br

Já para as despesas, era previsto o valor de 44.720.678,46 para a despesa corrente, tendo sido empenhadas 46.986.857,73. Foi utilizado o excesso de arrecadação no período para suplementar ou abrir crédito especial no orçamento, bem como, o superávit financeiro do exercício anterior.

Quanto a despesa de capital, o valor previsto era de 9.959.320,54, foi empenhada 7.766.040,96. Mesmo não tendo consumado a previsão da receita, conforme demonstrado anteriormente, grande parte da despesa de capital foi custeada com recursos de convênios, principalmente a execução do asfalto de Lagoa Formosa a Monjolino de Minas, pela Prefeitura Municipal.

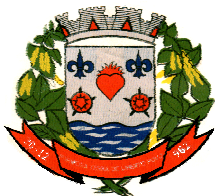
Ao final do exercício a despesa apresentou a execução conforme tabela abaixo.

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
DESPESAS CORRENTES	44.720.678,46	48.662.529,69	46.986.857,73	45.923.042,84	44.987.046,61	1.675.671,96
PESSOAL / ENCARGOS SOCIAIS	29.915.295,61	28.315.981,40	27.873.327,73	27.812.189,60	27.469.867,01	442.653,67
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.335.189,85	19.980.685,37	18.763.423,79	17.784.061,70	17.196.765,97	1.217.261,58
JUROS / ENCARGOS DA DIV. INTERNA	470.193,00	365.862,92	350.106,21	326.791,54	320.413,63	15.756,71
DESPESAS DE CAPITAL	9.959.321,54	10.264.336,06	7.766.040,96	4.844.014,99	4.787.530,96	2.498.295,10
INVESTIMENTOS	9.178.321,54	9.764.703,84	7.270.060,15	4.364.425,65	4.326.431,21	2.494.643,69
INVERSÕES FINANCEIRAS	60.000,00	7,48	0,00	0,00	0,00	7,48
AMORTIZAÇÃO - REFINANCIAMENTO DA DIV. MOB.	721.000,00	499.624,74	495.980,81	479.589,34	461.099,75	3.643,93
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	421.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	421.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	55.101.000,00	58.926.865,75	54.752.898,69	50.767.057,83	49.774.577,57	4.173.967,06
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)	55.101.000,00	58.926.865,75	54.752.898,69	50.767.057,83	49.774.577,57	4.173.967,06
SUPERÁVIT (IX)	-	-	R\$ 104.598,50	4.090.439,36	5.082.919,62	-
TOTAL (X) = (VI + IX)	55.101.000,00	58.926.865,75	54.857.497,19	54.857.497,19	54.857.497,19	4.173.967,06

Durante o exercício, o comportamento dos restos a pagar não processados estão expressos na tabela abaixo. O Cancelamento se deveu ao fato de produtos não entregues ou obras não executadas até o final do exercício de 2017.

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (C)	PAGOS (D)	CANCELADOS (E)	SALDO (F) = (A+B-D-E)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (A)	EM 31/12 DO EXERCÍCIO ANTERIOR (B)				
DESPESAS CORRENTES	7.959,47	642.356,07	252.305,78	254.019,31	394.688,70	1.607,53
PESSOAL / ENCARGOS SOCIAIS	1.809,86	54.027,90	2.718,50	4.472,81	51.309,40	55,55
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.149,61	525.869,19	229.059,43	229.018,65	301.448,17	1.551,98
JUROS / ENCARGOS DA DIV. INTERNA	0,00	62.458,98	20.527,85	20.527,85	41.931,13	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	210.389,78	936.239,00	773.191,66	773.191,66	29.456,55	343.980,57
INVESTIMENTOS	210.389,78	900.622,53	756.800,19	756.800,19	10.231,55	343.980,57
AMORTIZAÇÃO - REFINANCIAMENTO DA DIV. MOB.	0,00	35.616,47	16.391,47	16.391,47	19.225,00	0,00
TOTAL	218.349,25	1.578.595,07	1.025.497,44	1.027.210,97	424.145,25	345.588,10

Quanto aos restos a pagar processados, houve o cancelamento por prescrição de um valor baixo. A tabela abaixo demonstra a situação em 31/12/2017.



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA FORMOSA

Praça Dona Filomena, 02 - C.E.P.: 38.720-000 – Fax(Fone) (*34) 3824-2000

www.lagoaformosa.mg.gov.br – E-mail : lagoafor@netsite.com.br

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (D)	SALDO (E) = (A+B-C-D)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (A)	EM 31/12 DO EXERCÍ- CIO ANTERIOR (B)			
DESPESAS CORRENTES	13.046,84	714.439,43	714.026,90	0,00	13.459,37
PESSOAL / ENCARGOS SOCIAIS	4.454,42	298.532,63	298.532,63	0,00	4.454,42
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.592,42	408.473,26	408.060,73	0,00	9.004,95
JUROS / ENCARGOS DA DIV. INTERNA	0,00	7.433,54	7.433,54	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	150.867,04	150.867,04	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	132.377,45	132.377,45	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO - REFINANCIAMENTO DA DIV. MOB.	0,00	18.489,59	18.489,59	0,00	0,00
TOTAL	13.046,84	865.306,47	864.893,94	0,00	13.459,37

BALANÇO FINANCEIRO

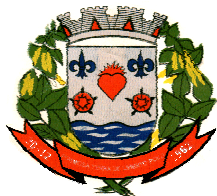
O Balanço Financeiro – BF da Prefeitura Municipal de Lagoa Formosa, MG, demonstrava no fechamento a fidelidade com os valores descritos no BO, tanto na receita quanto na despesa.

Abaixo, a tabela demonstra os restos a pagar inscritos no exercício, as receitas extras orçamentárias e o saldo de caixa do exercício anterior.

Recebimentos Extra-Orçamentários	10.724.947,22
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	3.985.840,86
Inscrição de Restos a Pagar Processados	992.480,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.529.603,57
Outros Recebimentos Extraorçamentários	217.022,53
Saldo do Exercício Anterior	11.494.897,60
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.494.897,60
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00

A tabela abaixo, demonstra os pagamentos efetuados Extra-orçamentários no exercício e, ao final, o saldo a ser transferido para o exercício seguinte.

Pagamentos Extra-Orçamentários	7.427.763,43
Pagamento de Restos a Pagar Processados	864.893,94
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	1.027.210,97
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.300.115,20
Outros Pagamentos Extraorçamentários	235.543,32
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte	14.896.679,89
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.896.679,89



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA FORMOSA

Praça Dona Filomena, 02 - C.E.P.: 38.720-000 – Fax(Fone) (*34) 3824-2000

www.lagoaformosa.mg.gov.br – E-mail : lagoafor@netsite.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial Municipal, em 31/12/2017, apresenta dados no caixa e equivalente idênticos ao demonstrado no BF, ou seja, 14.896.679,89.

Na entidade SAAE já está implantando o estoque, enquanto que nas demias está em fase inicial.

A dívida ativa esta classificada em Créditos a Curto e Longo Prazo, no montante de 650.572,21 e 2.453.734,85, respectivamente.

No imobilizado houve um crescimento de 7,54%, ou seja, do valor de 21.415,755,44 em 2016 para 23.031.457,24 em 2017. Importa ressaltar que no Município esta acontecendo a implantação do controle de Patrimonio. Não foram encaminhados dados para a contabilidade efetuar registro de depreciação e/ou exaustão de bens patrimoniais.

No passivo, importa destacar o passivo não ciculante, em especifico a dívida que vem sendo quitada ao longo do tempo. Porém, embora houvesse uma diminuição do valor da dívida de 2016 para 2017, fica a ressalva sobre a dívida previdenciária que vinha de crescimento, porém agora demonstra uma queda. Essa divida é com o Regime Próprio de Previdência – RPPS – SIBELF.

Mas ao analisar as Provisões a Longo Prazo, o aumento de 2016 para 2017 foi extramamente preocupante. A Provisão se refere a Passivos Atuariais para com o SIBELF. Demonstra que o Município necessita tomar providências urgentes para com o RPPS. Isto vem aumentando ao longo dos últimos anos.

O saldo do resultado acumulado e resultados do exercício demonstra o impacto das provisões, proporcionando um déficit de 62.751.336,53. Aqui fica claro sobre a preocupação demonstrado anterior, uma vez que o SIBELF impactou negativamente no resultado.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA FORMOSA

Praça Dona Filomena, 02 - C.E.P.: 38.720-000 – Fax(Fone) (*34) 3824-2000

www.lagoaformosa.mg.gov.br – E-mail : lagoafor@netsite.com.br

O valor apurado na DVP, ao final do exercício é de 62.751.336,53. Esse valor corresponde ao montante do acréscimo ocorrido na conta Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido. Isso demonstra a fidelidade das informações prestadas, além de mostrar a boa gestão da administração da Prefeitura Municipal.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC é possível identificar as principais receitas, porém destaca-se na receita as transferências recebidas conforme tabela abaixo:

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	34.298.821,49
Intergovernamentais	28.809.230,47
da União	19.156.883,33
de Estados e Distrito Federal	9.649.690,33
de Municípios	2.656,81
Intragovernamentais	7.013,99
Outras Transferências	5.482.577,03
Outros ingressos operacionais	7.542.626,10

Em relação aos Desembolsos, as despesas com pessoal sobressai sobre as demais. A tabela abaixo sintetiza isso.



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA FORMOSA

Praça Dona Filomena, 02 - C.E.P.: 38.720-000 – Fax(Fone) (*34) 3824-2000

www.lagoaformosa.mg.gov.br – E-mail : lagoafor@netsite.com.br

PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	(41.896.843,81)
Legislativa	(1.130.833,67)
Judiciária	0,00
Essencial à Justiça	0,00
Administração	(4.756.971,62)
Defesa Nacional	0,00
Segurança Pública	(37.512,23)
Relações Exteriores	0,00
Assistência Social	(773.979,49)
Previdência Social	(5.491.310,83)
Saúde	(12.097.545,36)
Trabalho	0,00
Educação	(8.869.878,78)
Cultura	(305.448,42)
Direitos da Cidadania	0,00
Urbanismo	(2.883.125,70)
Habitação	0,00
Saneamento	(3.158.415,96)
Gestão Ambiental	(938.822,85)
Ciência e Tecnologia	0,00
Agricultura	(32.500,00)
Organização Agrária	0,00
Indústria	0,00
Comércio e Serviços	0,00
Comunicações	0,00
Energia	0,00
Transporte	(1.321.611,35)
Desporto e Lazer	(98.887,55)
Encargos Especiais	0,00

Ao final, a DFC traz o o resultado obtido coincidindo com os constantes no BF e no BP.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	3.139.749,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	11.494.897,60
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	14.896.679,89