



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 À DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2016

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em 31/12/2016, a Prefeitura Municipal de Lagoa Formosa apresentou saldos no Balanço Orçamentário – BO, demonstrando um superávit na arrecadação. Todos os valores constantes nesta nota explicativa estão expressos em reais.

Na receita corrente havia uma previsão de arrecadação de R\$36.334.982,00, ao final do exercício a receita realizada foi de R\$ 39.519.330,11, havendo um excesso de arrecadação de R\$ 3.184.348,11.

Quanto à receita de Capital, havia a previsão de R\$ 6.050.181,20, tendo sido executada a receita de R\$ 3.381.085,10, com isso um déficit de R\$ 2.669.096,10. 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 no valor de R\$ 4.618.681,20, porém foi executado R\$ 1.810.199,28, ou seja, déficit de R\$ 2.808.481,92.

A tabela abaixo demonstra a síntese da receita

<u>RECEITAS</u>	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b - a)
TOTAL (V) = (III + IV)	42.385.163,20	42.385.163,20	42.909.816,69	524.653,49

Já para as despesas, era previsto o valor de 32.000.807,61 para a despesa corrente, tendo sido empenhadas 33.337.258,92. Foi utilizado o excesso de arrecadação no período para suplementar ou abrir crédito especial no orçamento.

Quanto a despesa de capital, o valor previsto era de 8.678.355,59, foi empenhada 7.908.996,53. Mesmo não tendo consumado a previsão da receita, conforme demonstrado anterior, grande parte da despesa de capital foi custeada com recursos próprios, oriundos do excesso de arrecadação e do superávit financeiro apurado.

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



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

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
DESPESAS CORRENTES	32.000.807,61	34.992.042,01	33.337.258,92	32.736.832,32	32.045.289,97	1.654.783,09
PESSOAL / ENCARGOS SOCIAIS	20.811.220,49	18.225.784,01	17.922.416,60	17.871.107,20	17.574.048,20	303.367,41
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.740.877,12	16.320.703,73	14.969.288,05	14.482.629,83	14.095.580,02	1.351.415,68
JUROS / ENCARGOS DA DIV. INTERNA	448.710,00	445.554,27	445.554,27	383.095,29	375.661,75	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	8.678.355,59	12.449.422,16	7.908.996,53	6.972.757,53	6.821.890,49	4.540.425,63
INVESTIMENTOS	7.471.220,59	11.955.816,86	7.415.391,23	6.514.768,70	6.382.391,25	4.540.425,63
INVERSÕES FINANCEIRAS	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO - REFINANCIAMENTO DA DIV. MOB.	1.147.135,00	493.605,30	493.605,30	457.988,83	439.499,24	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	396.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	386.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	41.065.163,20	47.441.464,17	41.246.255,45	39.709.589,85	38.867.180,46	6.195.208,72
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)	41.065.163,20	47.441.464,17	41.246.255,45	39.709.589,85	38.867.180,46	6.195.208,72
SUPERÁVIT (IX)	1.320.000,00	-	R\$ 1.663.561,24	3.200.226,84	4.042.636,23	-
TOTAL (X) = (VI + IX)	42.385.163,20	47.441.464,17	42.909.816,69	42.909.816,69	42.909.816,69	6.195.208,72

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 2016.

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 EXERC. ANTERIOR (B)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	400.586,23	319.327,76	319.327,76	77.778,47	3.480,00
PESSOAL / ENCARGOS SOCIAIS	0,00	7.153,77	7.153,77	7.153,77	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	393.174,35	311.915,88	311.915,88	77.778,47	3.480,00
JUROS / ENCARGOS DA DIV. INTERNA	0,00	258,11	258,11	258,11	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	484.255,74	1.852.841,29	1.495.748,66	1.495.748,66	771.640,59	69.707,78
INVESTIMENTOS	484.255,74	1.815.841,56	1.458.848,93	1.458.848,93	771.640,59	69.707,78
AMORTIZAÇÃO - REFINANCIAMENTO DA DIV. MOB.	0,00	36.899,73	36.899,73	36.899,73	0,00	0,00
TOTAL	484.255,74	2.253.427,52	1.815.076,42	1.815.076,42	849.419,06	73.187,78

Quanto aos restos a pagar processados, houve o cancelamento por prescrição de um valor baixo. A tabela abaixo demonstra a situação em 31/12/2016.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (D)	SALDO (E) = (A+B-C-D)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (A)	EM 31/12 DO EXERC. ANTERIOR (B)			
DESPESAS CORRENTES	14.637,11	410.712,94	410.712,94	2.312,35	12.324,76
PESSOAL / ENCARGOS SOCIAIS	4.494,42	118.793,70	118.793,70	0,00	4.494,42
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.182,69	244.505,06	244.505,06	2.312,35	7.870,34
JUROS / ENCARGOS DA DIV. INTERNA	0,00	47.494,18	47.494,18	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	27.058,27	27.058,27	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	8.568,68	8.568,68	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO - REFINANCIAMENTO DA DIV. MOB.	0,00	18.489,59	18.489,59	0,00	0,00
TOTAL	14.637,11	437.771,21	437.771,21	2.312,35	12.324,76

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.



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

Demonstra a transferência do duodécimo efetuada ao legislativo municipal de 1.320.000,00, bem como, a devolução efetuada por este poder de 330.000,00.

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	6.513.276,13
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.537.065,56
Inscrição de Restos a Pagar Processados	842.409,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.033.626,91
Outros Recebimentos Extraorçamentários	100.174,27
Saldo do Exercício Anterior	7.895.807,51
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.895.807,51

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

Pagamentos Extra-Orçamentários	6.342.591,46
Pagamento de Restos a Pagar Processados	508.023,03
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	1.815.076,42
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.918.560,06
Outros Pagamentos Extraorçamentários	100.931,95
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte	8.739.653,46
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.739.653,46
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial da Prefeitura Municipal de Lagoa Formosa, MG, em 31/12/2016, apresenta dados no caixa e equivalente idênticos ao demonstrado no BF, ou seja, 8.739.653,46.

Na Prefeitura Municipal não está implantado o controle de estoque, razão da ausência de saldo nesta conta.

A dívida ativa está classificada em Créditos a Longo Prazo, no montante de 693.685,42. Houve um crescimento de 36,45% em relação ao exercício anterior.



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

No imobilizado houve um crescimento de 64,65%, ou seja, do valor de 11.426.904,46 em 2015 para 18.814.828,66 em 2016. Importa ressaltar que a Prefeitura esta efetuando a implantação do controle de Patrimonio. Não foram encaminhados dados para a contabilidade efetuar registro de depreciação 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 2015 para 2016, fica a preocupação em relação a divida previdenciária que cresceu, passando de 1.231.566,32 para 1.605.124,39. Essa divida é com o Regime Próprio de Previdência – RPPS – SIBELF. Não refere a omissão de pagamentos, mais sim, a aporte apurado nos calculos atuariais.

O saldo do resultado acumulado demonstra que a Prefeitura possui uma boa gerência, passando de 17.126.660,39 em 2015 para 24.960.682,88 em 2016. Crescimento de 45,74%.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

O valor apurado na DVP, ao final do exercício é de 7.834.022,49. Esse valor corresponde ao montante do acrescimo ocorrido na conta Resultados Acumulados do Patrimonio Liquido. Isso demonstra a fidelidade das informações prestados, além de mostrar a boa gerência da administração da Prefeitura Municipal.

Cabe destacar que, no exercício de 2016, houve transferência de recursos pela união proveniente da Repatriação. A Prefeitura obteve um montante próximo aos 2 milhões de reais. Isso contribuiu em boa parte para o resultado obtido.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC traz o que já foi mencionado anteriormente, porém destaca-se na receita as transferências recebidas conforme tabela abaixo:



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

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	33.242.861,36
Intergovernamentais	28.256.654,58
da União	19.593.650,03
de Estados e Distrito Federal	8.652.291,02
de Municípios	10.713,53
Intragovernamentais	0,00
Outras Transferências	4.986.206,78

Em relação aos Desembolsos, a despesa que mais afeta é Pessoal e demais despesas. A tabela abaixo sintetiza isso.

PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	(29.399.990,73)
Legislativa	0,00
Judiciária	0,00
Essencial à Justiça	0,00
Administração	(4.242.259,50)
Defesa Nacional	0,00
Segurança Pública	(13.165,31)
Relações Exteriores	0,00
Assistência Social	(848.686,06)
Previdência Social	(369.903,90)
Saúde	(11.166.238,13)
Trabalho	0,00
Educação	(7.108.495,53)
Cultura	(491.888,62)
Direitos da Cidadania	0,00
Urbanismo	(2.799.035,40)
Habitação	0,00
Saneamento	0,00
Gestão Ambiental	(771.219,40)
Ciência e Tecnologia	0,00
Agricultura	(30.000,00)
Organização Agrária	0,00
Indústria	0,00
Comércio e Serviços	0,00
Comunicações	0,00
Energia	0,00
Transporte	(1.543.341,38)
Desporto e Lazer	(15.757,50)
Encargos Especiais	0,00

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

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	7.895.807,51
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	8.739.653,46