



Notas Explicativas Consolidado

Encerramento de Exercício 2016

1) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Estamos apresentando o Balanço Orçamentário Receita/Despesa Orçamentária por categoria econômica. Na receita estão demonstrados valores de Previsão Inicial e Previsão Atualizada para o exercício de 2016. E apresentado também o valor arrecadado no ano em confronto com a previsão e onde é demonstrado a arrecadado. O valor orçado total no município é consolidado dados do RPPS, Câmara Municipal e Prefeitura Municipal. Na despesa estão demonstrados valores de dotação inicial (fixado na LOA), valores de dotação atualizada (valor fixado na LOA menos reduções orçamentárias mais abertura de créditos adicionais). Na execução estão demonstrados valores empenhados, liquidados e pagos e saldo em dotação orçamentária em 31/12/2016. Ao comparar a receita arrecadada e a despesa empenhada verificamos a demonstração do resultado orçamentário. O valor empenhado demonstra a intenção de gasto pela administração no decorrer do exercício, o valor liquidado demonstra o valor referente a entrega de mercadoria e serviços no ano de 2016 e o valor pago refere-se a retirada de valores financeiros de bancos oficiais da prefeitura aos fornecedores em razão da liquidação de despesa. Nos anexos ao balanço orçamentário é demonstrado primeiramente os valores inscritos em restos a pagar por elemento de despesa e suas execuções durante o ano de 2016 (liquidação, pagamento e cancelamento). É demonstrado no segundo anexo valores inscritos em exercícios anteriores e a execução em 2016, referente a pagamentos e cancelamentos.

2) Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os valores de ingressos (receita orçamentária e extra orçamentária) e valores de dispêndios (despesas orçamentária e extra orçamento) em confronto com saldo anterior em disponibilidade financeira e saldo atual em disponibilidade financeira. O layout apresentado é em conformidade com o proposto no item 05.03.02 do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público. O Saldo financeiro demonstrado no balanço financeiro encontra-se conciliados pelo departamento de Tesouraria da Prefeitura Municipal.



3) Balanco Patrimonial

O Balanço Patrimonial está demonstrado em Ativo (bens e direitos) e Passivo (obrigações). No ativo é demonstrado o Ativo Circulante onde apresenta valores em caixa e equivalentes, ou seja, valores em caixa e bancos em 31/12 de 2015 e 2016 e Ativo não circulante demonstrado os valores encontrados em bens patrimoniais e suas depreciações e saldos em dívida ativa. No Passivo é demonstrado o Passivo Circulante representado pelas dívidas em curto prazo em restos a pagar e consignações e Passivo não Circulante referente a parcelamentos de dívida. No patrimônio líquido total é demonstrado o saldo patrimonial.

4) Demonstrações das Variações Patrimoniais

Nas demonstrações das Variações Patrimoniais é apresentado variações aumentativas e diminutivas no patrimônio e também as variações qualitativas (aquelas que não influenciam no resultado patrimonial). Nas variações aumentativas é apresentado valores de ingressos (receita) e outras variações. Nas variações diminutivas é apresentado os valores de dispêndios (despesa) e outras variações.

5) Fluxo de Caixa

O fluxo de caixa apresentado é pelo Método Direto, conforme definido no item 05.06.02 do MCASP. Os ingressos correspondem a receita corrente arrecadada já os desembolsos correspondem a despesas orçamentárias pagas referente a atividades operacionais. O caixa e equivalentes demonstrado ao final do relatório de fluxo de caixa representa o valor de disponibilidade no encerramento do balanço em 31/12/2016.

6) NOTA GERAL

Todas as notas explicativas foram elaboradas a partir dos balanços emitidos pelo Sistema de Informativa utilizado pela prefeitura municipal. Em relação aos arquivos a ser enviado ao TCE MG e posteriormente a geração automática dos balanços não tem como este setor analisar, uma vez que os arquivos são codificados e não geram layout de balanços conforme MCASP.

Monte Belo, 31 de março de 2017.