



Notas Explicativas

Dos demonstrativos contábeis do exercício encerrado em 31/12/2017.

ÍNDICE

- 1 - Introdução.**
- 2 – Demonstrativos Contábeis**
 - 2-1 Balanço orçamentário**
 - 2-2 - Balanço financeiro**
 - 2-3 - Demonstração das variações patrimoniais**
 - 2-4- Balanço patrimonial**
 - 2-5- Demonstração dos fluxos de caixa,**
- 3- Conclusão**

1- Introdução

Para fins de aperfeiçoar os Procedimentos Orçamentários e Contábeis, principalmente baseados naqueles constantes da Lei nº 4.320/64, e legislação temos plena consciência de que ao praticar princípios as Normas da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, bem como às Normativas do TCEMG, estamos no caminho do cumprindo da nova prática

Neste contexto apresentamos o Relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Município de Itanhomi-MG, relativas ao exercício de 2017, acompanhando o conjunto das informações que constituem as demonstrações contábeis, destacando os seguintes aspectos, preponderantes à análise das contas por esta Corte de Contas.

1-1 Órgãos da Administração Municipal.

O conjunto das demonstrações contábeis apresentadas nesta PCA-2017, contemplam a consolidação das contas do Município de Itanhomi, MG., entre órgãos da administração direta e indireta, conforme entidades:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHOMI

Estado de Minas Gerais - CGC/MF: 18.493.239/0001-06

Av. JK, 91 - Centro - TELEFAX: (033) 3231-1345 / CEP: 35.120.000

1-2 Administração direta:

Prefeitura Municipal de Itanhomi, (Secretarias Municipais e Câmara Municipal)

2- Demonstrativos Contábeis

As demonstrações contábeis constituem o conjunto de informações apresentadas na prestação e contas e das efetivas execuções das ações governamentais, desenvolvidas em cada exercício financeiro pelos entes e diversos atores da administração pública municipal, para cumprir os dispositivos legais balizadores da gestão pública contidos nos instrumentos (Carta Magna, Lei 4320-64, Lei Complementar 101-2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Lei Orgânica Municipal, Instrumentos de Planejamento Municipal (PPA, LDO e LOA); das Instruções Normativas do Tesouro Nacional e do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Os resultados do exercício estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, cujo rol é composto por:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Notas Explicativas.

2-1 Balanço Orçamentário – Prefeitura

O Balanço Orçamentário (BO), de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações da IPC 07 e seguindo o modelo estatuído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 6ª edição. Ele evidencia a execução do orçamento para o exercício 2017, aprovado pelo Lei Municipal nº 1.729 de 21/11/2016.

2.1.1 – Execução orçamentária

2.1.1.1 Execução da Receita

A execução da receita orçamentária teve seus registros seguindo os parâmetros do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição, expedido pelo Tesouro Nacional, com lançamento pelo sistema informatizado, da empresa Memory Projetos e Desenvolvimento de Sistema Ltda.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHOMI

Estado de Minas Gerais - CGC/MF: 18.493.239/0001-06

Av. JK, 91 - Centro - TELEFAX: (033) 3231-1345 / CEP: 35.120.000

- **Receitas Correntes**

A receita corrente arrecada na Prefeitura Municipal de Itanhomi no exercício de 2017, foi de R\$ 23.151.839,42 (vinte e três milhões, cento e cinquenta e um mil, oitocentos e trinta e nove reais e quarenta e dois centavos) no exercício de 2016 esta receita foi da ordem de R\$ 23.286.711,55 (vinte e três milhões, duzentos e oitenta e seis mil, setecentos e onze reais e cinquenta e cinco centavos), equivalente a um decréscimo entre exercícios da ordem de -0,58%(zero virgula cinquenta e oito pontos percentuais); apesar do fraco desempenho da economia nacional e de fatores que evidenciaram um cenário de forte retração econômica, com reflexo direto nas finanças públicas, o cenário local do município apontam para desempenho positivo com relação da receita arrecadada, tais como: receita tributaria, transferências correntes, e um desempenho negativo com relação as receitas arrecadadas, tais como: onde tivemos uma pequena queda na receita de contribuições, receitas de serviços, e outras receitas correntes.

- **Receitas Capital**

Com relação a receita de capital alcançou ao patamar de R\$ 1.066.362,00 (um milhão, sessenta e seis mil, trezentos e sessenta e dois reais); comparado ao exercício 2016 esta arrecadação atingiu o valor de R\$ 1.009.205,31 (um milhão, nove mil, duzentos e cinco reais e trinta e um centavos) resultado bem expressivo da ordem de 0,94%(pontos percentuais), cenário econômico – financeiro amplamente desfavorável às transferências de capital, por parte dos entes federativos transferências de capital.

Assim a receita total da Prefeitura neste exercício arrecadada atingiu ao valor de R\$ 24.223.453,15 (vinte e quatro milhões, duzentos e vinte e três mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e quinze centavos) comparado ao exercício de 2016 esta receita foi da ordem de R\$ 24.295.916,88 (vinte e quatro milhões, duzentos e noventa e cinco mil, novecentos e dezesseis reais e oitenta e oito centavos) equivalente a um acréscimo entre exercícios da ordem de -0,99%(pontos percentuais); apesar do fraco desempenho da economia nacional e de fatores que evidenciaram um cenário de forte retração econômica, com reflexo direto nas finanças públicas, este decréscimo contribuiu para o não cumprimento das metas na sua totalidade.

2.1.1.2 Execução da Despesa

A execução da despesa orçamentária teve seus registros seguindo os parâmetros do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição, expedido pelo Tesouro Nacional, com lançamento pelo sistema informatizado, da empresa Memory Projetos e Desenvolvimento de Sistema Ltda.

Despesas correntes:

As Despesas Correntes totalizaram R\$ 23.812.751,15(vinte e três milhões, oitocentos e doze mil, setecentos e cinquenta e um reais e quinze centavos) comparado ao exercício 2016 o valor de R\$



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHOMI

Estado de Minas Gerais - CGC/MF: 18.493.239/0001-06

Av. JK, 91 - Centro - TELEFAX: (033) 3231-1345 / CEP: 35.120.000

20.961.725,45 apresentado um acréscimo da ordem 11,97 (onze, virgula noventa e sete pontos percentuais) em relação a 2016. Aumento está relacionados principalmente pelo aumento nas despesas de pessoal e outras despesas correntes, o município já esta ciente que deverá manter um controle dos gastos de pessoal e encargos, para cumprimentos dos limites constitucionais de final de mandato.

• Despesas de Capital:

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 1.432.106,22 (um milhão quatrocentos e trinta e dois mil, cento e seis reais e vinte e dois centavos), comparando ao exercício de 2016 no valor de R\$ 1.959.753,51 (um milhão novecentos e cinqüenta e nove mil, setecentos e cinqüenta e três reais e cinqüenta e um centavos), onde tivemos um retração de 26,92% (vinte e seis, virgula noventa e dois pontos percentuais) em relação a 2016. Este decréscimo se deu devido a falta de convênios, para realização de investimentos já que a amortização da dívida consolidada houve redução, pois formatamos novos parcelamentos especiais, auferidos no longo prazo.

A despesa total consolidada e realizada em 2017, foi da ordem de R\$ 25.462.612,38 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e dois mil, seiscentos e doze reais e trinta e oito centavos), e em 2016, foi da ordem de R\$ 22.921.478,96 (vinte e dois milhões, novecentos e vinte e um mil, quatrocentos e setenta e oito reais e noventa e seis centavos), o que correspondeu a um aumento da despesa na ordem de 11,08% (onze virgula oito pontos percentuais), em relação ao exercício anterior, ocasionado pelo controle da execução da despesa orçamentaria, para cumprimento das metas ao final do exercício tendo em vista a arrecadação no exercício o saldo vindo do ano anterior,

Resultado Orcamentário

A execução orçamentária da receita e despesa no exercício financeiro, apresentou um déficit da ordem de R\$ 1.239.159,23 (um milhão duzentos e trinta e nove mil, cento e cinqüenta e nove reais e vinte e três centavos), o que representou maior controle na execução orçamentária e cumprimento de metas atingidas neste exercício.

2.1.1.2 Restos a Pagar

Foram inscritos restos a pagar processados e não processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas de pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros, na ordem de R\$ 1.663.011,53 (um milhão, seiscentos e sessenta e três mil, onze reais e cinqüenta e três centavos) assim distribuídos:

Restos a pagar Não Processados					
Ente	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldos
	Anteriores	Em 31/12/2017			
Prefeitura	2.891,20	290.223,40	0,00	2.891,20	290.223,40
CÂMARA	0,00	78.000,00	0,00	0,00	78.000,00
TOTAL	2.891,20	368.223,40	0,00	2.891,20	368.223,40



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHOMI

Estado de Minas Gerais - CGC/MF: 18.493.239/0001-06

Av. JK, 91 - Centro - TELEFAX: (033) 3231-1345 / CEP: 35.120.000

Restos a pagar Processados					
Ente	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldos
	Anteriores	Em 31/12/2017			
Prefeitura	1.173.551,81	1.294.778,13	560.955,27	379.371,25	1.528.003,42
TOTAL	1.173.551,81	1.294.778,13	560.955,27	379.371,25	1.528.003,42

Restos a pagar Não Processados e Processados					
TOTAL	1.176.443,01	1.663.001,53	560.955,27	382.262,45	1.896.226,82

Os cancelamentos de restos a pagar se deram conforme decretos: 009/2017, devido um parcelamento do INSS, e o 042/2017, por prescrição referente ao exercício de 2011

2.1.1.3 Limites Constitucionais

No exercício financeiro de 2017, foram cumprido os limites constitucionais e legais do gasto, concernentes às aplicações do gasto: no Ensino, na Saúde, Pessoal, Dívida Pública e Poder Legislativo, conforme demonstração do quadro abaixo:

Demonstrações dos Gastos		Exercício de 2017		
		Valor Realizado	Índices Alcançado	Limite Legal
Educação ⁽¹⁾	Pago	4.362.347,61	27,24%	25,00%
Educação ⁽¹⁾	Liquidado c/ disponibilidade	4.365.565,13	27,26%	25,00%
Saúde ⁽²⁾	Pago	3.092.560,02	20,47%	15,00%
Saúde ⁽²⁾	Liquidado c/ disponibilidade	3.114.912,97	20,63%	15,00%
Pessoal Prefeitura ⁽³⁾	Liquidado	12.609.906,89	54,45%	54,00%
Pessoal Município ⁽³⁾	Liquidado	13.336.104,09	57,59%	60,00%
Dívida Pública ⁽³⁾	Consolidada	2.270.438,89	9,80%	120,00%
Legislativo ⁽⁴⁾	Repasse	1.115.710,67	7,00%	7,00%

(1) Valor aplicado em decorrência da Receita de impostos e Transferências de origem tributária, montante no exercício financeiro 2017 R\$ 16.014.047,07;

(2) Valor aplicado em decorrência da Receita de impostos e Transferências de origem tributária, montante no exercício financeiro 2017 R\$ 15.100.643,93;

(3) Valor aplicado em relação à Receita Corrente Líquida, montante no Exercício Financeiro 2017; R\$ **23.157.091,15**;

(4) Valor aplicado com relação a Receita Tributária apurada para o Exercício de 2017, R\$ **13.077.996,28**, receita base de cálculo arrecadada no exercício financeiro de 2016.

2-2 Balanço financeiro.

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHOMI

Estado de Minas Gerais - CGC/MF: 18.493.239/0001-06

Av. JK, 91 - Centro - TELEFAX: (033) 3231-1345 / CEP: 35.120.000

dispêndios extra orçamentários; o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (receitas orçamentárias e recebimentos extra orçamentários) e Dispêndios (despesa orçamentária e pagamentos extra orçamentários), 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.

- Relativo à receita vinculada, já subtraídas as respectivas deduções, foram vinculados recursos à Educação no valor de R\$ 6.071.968,18; à Saúde R\$ 2.750.243,72; e a outras destinações R\$ 1.879.808,93, as receitas de recursos ordinários somaram R\$ 13.521.432,32, totalizando ao montante de R\$ 24.223.453,15.
- Quanto à despesa vinculada, foram executados à Educação o valor de R\$ 6.375.730,18; à Saúde R\$ 3.323.423,67; e a outras destinações R\$ 881.016,34, e relativo às despesas com recursos ordinários alcançou uma execução no montante de R\$ 13.882.442,19, totalizando ao montante de R\$ 25.462.612,38.
- As Transferências financeiras recebidas entre UGs totalizaram R\$ 54.000,00, já às concedidas, apontam para R\$ 1.115.710,67.
- Os recebimentos Extra orçamentários totalizaram R\$ 4.727.299,85, com pagamento extras, no valor de R\$ 3.749.336,70.
- O saldos anteriores das disponibilidades foram da ordem de R\$ 1.939.249,71, alcançando ao montante de R\$ 1.707.851,12, para o exercício seguinte em espécie.

2-3 Demonstração das variações patrimoniais.

De acordo com as NBCT SP, a Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP – evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, através da confrontação entre as variações aumentativas e diminutivas, indicando o resultado patrimonial.

- Em 2017, as variações patrimoniais aumentativas decorrentes dos ajustes foram de R\$ 27.894.609,40, contrapondo a variação patrimonial diminutiva da ordem de R\$ 27.602.290,74, apresentando um saldo patrimonial para o período de R\$ 292.318,66.

2-4 Balanço patrimonial.

O Balanço Patrimonial, conforme as SBCTSP são compostas por cinco grupos distintos, tais como:

Ativo e Passivo Circulante, com realização nos próximos doze meses (realização no curto prazo);



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHOMI

Estado de Minas Gerais - CGC/MF: 18.493.239/0001-06

Av. JK, 91 - Centro - TELEFAX: (033) 3231-1345 / CEP: 35.120.000

Ativo e Passivo Não Circulante com realização posterior aos doze meses (realização no longo prazo);

Patrimônio Líquido.

Ativo

O ativo total consolidado do município, demonstrado e apurado em 31/12/2017, totalizou um montante de R\$ 17.231.126,03 com composição do ativo circulante em R\$ 3.198.616,72 e Ativo não circulante R\$ 14.032.509,31 o que representam 51,80% (cinquenta um ponto virgula oitenta pontos percentuais) de acréscimos em relação ao exercício fiscal de 2016, apontando para um superávit em relação àquele exercício.

2.4.2 Passivo e Patrimônio Líquido

Passivo e Patrimônio Líquido do município totalizaram R\$ 17.231.126,03, distribuídos em Passivo Circulante alcançou o montante de R\$ 5.208.641,13, passivo não circulante a R\$ 1.222.793,04, com aumento de 81,90%(oitenta e um, virgula noventa pontos percentuais) relativos ao exercício 2016. Já o Patrimônio Líquido apresentou ao saldo neste exercício o equivalente à R\$ 10.799.691,86, acréscimos de 38,21% (trinta e oito virgula vinte e um pontos percentuais) de acréscimos, com a seguinte distribuição dos resultados:

- Superávits do Exercício	R\$	292.318,66
- Superávits de Exercícios Anteriores	R\$	10.507.373,20

2.5 Demonstração dos fluxos de caixa.

A Demonstração do Fluxo de Caixa- DFC, apresenta a análise da capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalência de caixa.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO DE 2017		
Geração Líquida e Equivalência de Caixa	R\$	261.196,08
Caixa e Equivalência de Caixa Inicial	R\$	1.939.249,71
Caixa e Equivalência de Caixa Final	R\$	1.678.053,63



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITANHOMI

Estado de Minas Gerais - CGC/MF: 18.493.239/0001-06

Av. JK, 91 - Centro - TELEFAX: (033) 3231-1345 / CEP: 35.120.000

3 – Conclusão.

O presente relatório das demonstrações contábeis do município de Itanhomi/MG, foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão, evidenciando de forma analítica a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Município e as respectivas consolidações, a fim de tornar mais transparente os dados contidos nos demonstrativos apresentados para apreciação do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, já que, este relatório evidencia uma síntese das informações de relevância à revisão da PCA-2017, em tramitação nesta Corte de Contas.

Itanhomi, MG., 22 de março de 2018.

Willys Aredes Pimentel

CONTADOR CRC/MG 50827-07