



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 18.668.376/0001-34**

Notas Explicativas - Consolidadas

**Encerramento de Exercício 2021
Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações Complementares

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 seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido 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 igualmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores.

1) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Apresenta-se o Balanço Orçamentário – do Município de Monte Belo, referente ao exercício de 2021. Na receita estão demonstrados valores de Previsão Inicial e Previsão Atualizada para o exercício de 2021. É apresentado também o valor arrecadado no ano em confronto com a previsão, o qual verifica-se uma arrecadação anual no valor de R\$ 56.487.151,83. Sendo o valor orçado para a Receita para a Prefeitura e de R\$ 48.778.400,00 verifica-se até dezembro de 2021 um excesso de arrecadação geral (todas as fontes de recursos) em R\$ 7.708.751,83. Ao comparar a receita arrecadada e a despesa empenhada verificamos superávit financeiro na demonstração do resultado orçamentário no valor de R\$ 6.674.634,89, inscrito na conta Superávit orçamentário, o qual se justifica em razão da receita arrecada ser maior que a despesa empenhada. Nos anexos ao balanço orçamentário são demonstrados primeiramente no primeiro anexo 1 os valores da execução dos restos a pagar não processados com saldo total de R\$ 57.317,04, ainda no anexo 2 os valores da execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não processados Liquidados com saldo no final de 2021 de R\$ 21.128,73.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.668.376/0001-34

2) Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os valores de ingressos (receita orçamentária e extra orçamentária) e valores de dispêndios (despesas orçamentárias e extra orçamento) em confronto com saldo de disponibilidade do exercício anterior, vindo de 2020 e saldo atual no termo de 2021 em disponibilidade financeira. O layout apresentado é em conformidade com o proposto no item 3.4 do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público 9ª edição. O Saldo financeiro demonstrado no balanço financeiro encontra-se conciliados pelo departamento de Tesouraria da Prefeitura Municipal. As receitas e despesas orçamentárias, bem como os saldos em disponibilidades financeiras em 2020/2021 são demonstradas no balanço totalizando valores nas fontes de recursos financeiras, conforme normatizado no parágrafo único do artigo 8º da Lei Complementar 101/00. Demonstram-se também neste balanço as transferências concedidas recebidas ao RPPS e ao Poder Legislativo. Receita orçamentária R\$ 56.487.151,83 mais Transferências Financeiras Recebidas R\$ 5.332.099,99, mais Receita Extra Orçamentária R\$ 7.994.608,33 mais saldo inicial em disponibilidade R\$ 16.915.460,49 menos Despesas Orçamentárias R\$ 49.812.516,94 menos Transferências Financeiras Concedidas R\$ 2.001.030,15 menos despesas extra orçamentárias R\$ 10.103.576,62 é igual a disponibilidade para o exercício de 2022 em R\$ 24.812.196,93.

3) Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a situação (resultado) do Poder Executivo. 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 2020 (Anterior) e 2021 (Atual) e Ativo não circulante demonstrado os valores encontrados em bens patrimoniais 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 superávit/déficit acumulados no valor de R\$ 75.215.645,89 para o exercício atual, este resultado confere com o valor do resultado apresentado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais mais o saldo do patrimônio líquido do exercício anterior. Junto a este Balanço Patrimonial é apresentado o anexo I onde se demonstra por fonte de recurso o cálculo do superávit financeiro a ser utilizado para a abertura de créditos adicionais no exercício de 2022 e também as fontes que estão negativas, ou seja, com déficit financeiro.

4) Demonstrações das Variações Patrimoniais

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



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 18.668.376/0001-34**

variações diminutivas são apresentados 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 5.4 do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público 9^a edição. Os ingressos correspondem a receita corrente arrecadada já os desembolsos correspondem a despesas orçamentárias pagas referente a atividades operacionais. O caixa e equivalentes demonstrados ao final do relatório de fluxo de caixa representa o valor de disponibilidade no encerramento do balanço em 31/12/2021.

6) NOTA GERAL

Todas as notas explicativas foram elaboradas a partir dos balanços emitidos pelo Sistema de Informática utilizado pela prefeitura municipal

Monte Belo, 29 de março de 2022.