

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: 2021 – Consolidado

CONCEITOS

Secretaria do Tesouro Nacional (STN):

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis. Contêm informações adicionais em relação à apresentada no corpo dessas demonstrações e oferecem descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens anteriormente divulgados, além de informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis.

A entidade deve evidenciar como informação complementar, os julgamentos que a administração tenha feito no processo de aplicação das políticas contábeis, além daqueles relacionados às estimativas, que tenham efeito mais significativo nos montantes reconhecidos nas demonstrações contábeis.

A entidade deve evidenciar ainda as premissas-chave relativas ao futuro e outras fontes de incerteza das estimativas, na data de apresentação das demonstrações contábeis, que possuam risco significativo de causar um ajuste material nos valores contábeis dos ativos e passivos dentro do próximo ano. Essa informação complementa as contas de compensação que compõem o balanço patrimonial.

As informações contidas nas notas explicativas devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes no corpo das demonstrações contábeis.

As notas explicativas devem evidenciar, ainda, o reconhecimento de inconformidades provavelmente relevantes para a avaliação de responsabilidades (accountability), que pode afetar a avaliação do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro. Essa evidenciação pode também influenciar as decisões sobre os recursos a serem alocados na entidade, no futuro.

Poderão ainda incluir divulgações sobre os riscos e incertezas que afetem a entidade e quaisquer recursos e/ou obrigações para os quais não exista obrigatoriedade de serem reconhecidos no balanço patrimonial.

As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, das informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Recomenda-se a utilização de Notas Explicativas para esclarecimentos a respeito da utilização do superávit financeiro e de reaberturas de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário, de forma a possibilitar a correta interpretação das informações.

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: 2021 – Consolidado

Nota Explicativa 01:

01.0 - CONSIDERAÇÕES GERAIS

As notas explicativas aqui apresentadas, referem-se aos dados consolidados na contabilidade geral do Município, relativos à **Prefeitura e Câmara Municipal**. Por ter menos de 50.000 habitantes, o município possui enquadramento diferenciado no calendário do “Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais” (PIPCP), anexo à Portaria STN 548/2015. *O documento lista os procedimentos patrimoniais a serem necessariamente observados para a consolidação das contas públicas nacionais sob a mesma base conceitual, onde são apresentadas considerações acerca da descrição do procedimento, as fontes normativas e os passos necessários para a respectiva implantação de maneira simplificada. (Pag. 05 PIPCP)*

As demonstrações contábeis do exercício foram elaboradas de forma a atender ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), em conformidade com os princípios contábeis, normas da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCMG) e Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Balanço Patrimonial, Orçamentário, Demonstração das Variações Patrimoniais e o Fluxo de Caixa e refletem a padronização e inovações do PCASP segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Nota Explicativa 02:

02.0 - RECEITAS E DESPESAS

As receitas e despesas orçamentárias foram registradas em consonância com o PCASP, tendo os seus desdobramentos obedecidos à classificação por fontes e destinação de recursos e a natureza de despesas adotados pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais. As receitas foram contabilizadas sob o enfoque do regime de caixa, sendo consideradas no exercício, aquelas efetivamente arrecadadas no exercício e as despesas consideradas segundo a legalidade de sua autorização, devidamente empenhadas segundo a Lei 4.320, de 17 de março de 1964. Sob o enfoque patrimonial e ainda se ajustando e adaptando, a sua utilização, receitas e despesas foram apropriadas pelo regime de competência.

Quadro de Receitas e Despesas do Município:

Receitas

Receitas	Previsão Anual		Receita Realizada R\$	A realizar R\$
	Inicial	Atualizada		
Receita Impostos e Contr. Melhoria	823.437,00	823.437,00	1.249.589,62	426.152,62
Receita de Contribuição	156.021,00	156.021,00	185.778,76	29.757,76
Receita Patrimonial	124.807,00	124.807,00	218.306,22	93.499,22
Receita Serviços	2.499,00	2.499,00	1.416,25	(-1.082,75)
Transferências Correntes	17.270.035,00	19.081.059,17	21.955.057,34	2.873.998,17
Outras Receitas Correntes	58.688,00	58.688,00	283,73	(-55.404,27)
(-) Deduções de Receitas Correntes				
(-) Deduções para o FUNDEB	(-2.506.514,00)	(-2.506.514,00)	(-3.133.717,91)	(-627.203,91)
(-) Deduções Receita de Capital			(-248.300,00)	(-248.300,00)
Alienação de Bens				
Transferências de Capital	3.001.000,00	3.384.133,00	1.824.164,76	(-1.559.968,24)

Nota: Dados consolidados

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: **2021 – Consolidado**

Despesas

Despesas	Previsão Anual		Empenhada R\$	A empenhar R\$
	Inicial	Atualizada		
Pessoal e Encargos Sociais	9.201.223,25	10.653.143,01	9.961.241,95	691.901,06
Outras Despesas Correntes	5.657.256,86	7.330.083,78	6.295.785,62	1.034.298,16
Investimentos	3.910.555,75	6.226.790,37	4.302.241,74	1.924.548,63
Amortização da Dívida Interna	151.937,00	202.937,00	202.003,73	933,27
Inversões Financeiras	6.000,00	6.000,00		6.000,00
Reserva de Contingência	0,14	0,14		
Total	18.926.973,00	24.418.954,30	20.761.273,04	3.657.681,12

Nota: Dados consolidados

Nota Explicativa 03:

03.0 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

As receitas foram evidenciadas a previsão inicial, atualizada e os valores efetivamente arrecadados no exercício, conforme remessas mensais no “AM” – SICOM. Com relação às despesas, destacou-se a dotação inicial (LOA) e atualizações por meio de créditos adicionais, os valores empenhados, liquidados e pagos no exercício, conforme remessas mensais no “AM” – SICOM (**Prefeitura e Câmara**). Por fim demonstrou-se a movimentação dos restos a pagar durante a execução do exercício.

Quadro de Receitas e Despesas do Município

Receitas	Previsão Anual		Receita Arrecadada	A realizar
	Inicial	Atualizada		
Receitas Correntes	15.925.973,00	17.736.997,17	20.425.618,27	2.688.621,10
Receitas de Capital	3.001.000,00	3.384.133,00	1.575.864,76	-1.808.268,24
Total	18.926.973,00	21.121.130,17	21.001.483,03	880.352,86

Despesas	Previsão Anual		Empenhada	A empenhar
	Inicial	Atualizada		
Despesas Correntes	14.858.480,11	17.983.226,79	16.257.027,57	1.726.199,22
Despesas de Capital	4.068.492,75	6.435.727,37	4.504.245,47	1.931.481,90
Reserva de Contingência	0,14	0,14		
Total	18.926.973,00	24.418.954,30	20.761.273,04	3.657.681,12

Nota: Dados consolidados

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: 2021 – Consolidado

Nota Explicativa 04:

04.0 - BALANÇO FINANCEIRO

Apresentado de conformidade com a atual padronização, estabeleceu-se as receitas e despesas por fontes de recursos, as transferências financeiras, receitas e despesas extra orçamentárias e saldos anterior a atual (para o exercício seguinte). As retenções das receitas são registradas no momento do pagamento das despesas (brutas). Ao final evidenciando o saldo financeiro para o exercício seguinte:

Descrição	Atual	Anterior
Saldo para o exercício seguinte	8.075.590,36	5.023.178,72

Nota: Dados consolidados

Nota Explicativa 05:

05.0 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Também apresentado de conformidade com a atual padronização, informando as variações quantitativas, aumentativas e diminutivas, o resultado obtido no exercício e as incorporações e desincorporações de ativos e passivos.

Descrição	Atual	Anterior
a. Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	28.172.662,57	21.621.969,08
b. Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	21.793.545,90	19.636.050,39
Resultado Patrimonial do Período (a – b)	6.379.116,67	1.985.918,69

Nota: Dados consolidados

Nota Explicativa 06:

06.0 - BALANÇO PATRIMONIAL

06.1 – ATIVO

06.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES

Os valores registrados na rubrica de caixa e equivalente de caixa foram devidamente conciliados e correspondem aos valores disponíveis em caixa e depósitos bancários, estando estes com seus devidos montantes protegidos em relação ao poder aquisitivo, através de investimentos de curto prazo.

Caixa e Equivalentes

Descrição	Atual	Anterior
Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional	8.075.590,36	5.023.128,72

Nota: Dados consolidados

06.1.2 CRÉDITOS E DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os Créditos a curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo referem-se a valores a receber em curto prazo referente a agente arrecadadores da entidade de administração direta, créditos a receber e/ou a compensar no curto prazo de devedores diversos. Com destaque para a apropriação de créditos de transferências correntes a receber do Estado de Minas Gerais.

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: **2021 – Consolidado**

Créditos a Curto Prazo

Descrição	Atual	Anterior
Créditos de Transferências a Receber - Estado	1.929.196,57	600.217,83

Demais Créditos a Curto Prazo

Descrição	Atual	Anterior
Devedores Diversos	5.972,52	6.828,78

Nota: Dados consolidados

Outros créditos a receber e valores a curto prazo referem-se aos registros contábeis de movimentações no almoxarifado (Curto prazo).

Descrição	Atual	Anterior
Almoxarifado	50.713,45	50.713,45

Nota: Dados consolidados

06.1.3 ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Referem-se a valores a receber referente a agente arrecadadores da entidade inscritos em dívida ativa e outras.

Ativo Realizável a Longo Prazo

Descrição	Atual	Anterior
Dívida Ativa Tributária	539.742,02	418.826,40
Outros créditos a receber	371.739,38	371.739,38

Nota: Dados consolidados

06.1.4 INVESTIMENTOS

Registro de “Participações Permanentes” – Refere-se a participação do Município em Consórcio (s) Público (s), no caso, pelo “Método da Equivalência Patrimonial”.

Investimentos

Descrição	Atual	Anterior
Participações em Consórcios	1.933.066,12	1.592.630,19
Demais Investimentos Permanente	2.502,00	2.502,00
Total	1.935.568,12	1.595.132,19

Nota: Dados consolidados

06.1.5 IMOBILIZADO

Imobilizado: Nas contas “Bens Móveis – 1.2.3.1” e “Bens Imóveis – 1.2.3.2” encontram-se informados os valores dos bens do Município.

Imobilizado

Descrição	Atual	Anterior
Bens Móveis	6.011.744,13	4.437.674,89
Bens Imóveis	2.245.336,85	2.245.336,85
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(475.983,06)	(475.983,06)
Total	7.781.097,92	6.207.028,68

Nota: Dados consolidados

Total do Ativo	20.689.620,34	14.273.615,43
-----------------------	----------------------	----------------------

Nota: Dados consolidados

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: 2021 – Consolidado

06.2 - PASSIVO

06.2.1 PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo circulante devidamente registrado, refere-se aos compromissos assumidos com servidores e suas obrigações, bem como relativos a fornecedores e demais credores por força de consignações.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo

Descrição	Atual	Anterior
Pessoal a Pagar	45.601,46	12.933,88

Nota: Dados consolidados

Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo

Descrição	Atual	Anterior
Fornecedores Nacionais a Pagar	58.951,51	34.675,42

Nota: Dados consolidados

Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição	Atual	Anterior
Consignações	271.066,54	89.118,24
INSS	4.986,75	4.986,75

Nota: Dados consolidados

06.2.2 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

No longo prazo encontram-se dívidas assumidas por força de parcelamento de débitos previdenciários, trabalhistas, as obrigações contratuais de operações de créditos e outros de longo prazo.

Passivo Não Circulante

Descrição	Atual	Anterior
Encargos Sociais a Pagar LP	7.163.382,09	7.365.385,82
Precatorios	523.884,73	523.884,73

Nota: Dados consolidados

06.2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nesse grupo, demonstra-se a evolução do patrimônio em relação ao exercício anterior, decorrentes das ações resultantes e independentes da execução orçamentária.

Patrimônio Líquido

Descrição	Atual	Anterior
Resultados Acumulados	6.242.630,59	6.242.630,59

Nota: Dados consolidados

Total do Passivo	14.310.503,67	14.273.615,43
-------------------------	----------------------	----------------------

Nota: Dados consolidados

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: **2021 – Consolidado**

Nota Explicativa 07:

07.0 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Apresenta a demonstração dos ingressos e desembolsos orçamentários e outros operacionais, também observou-se a padronização legal na apuração do fluxo de caixa do exercício. No quadro a seguir, demonstramos a geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Descrição	Atual	Anterior
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	3.052.461,64	1.169.935,67
Caixa e Equivalente de caixa inicial	5.023.128,72	3.853.193,05
Caixa e Equivalente de caixa final	8.075.590,36	5.023.128,72

Nota: Dados consolidados

Nota Explicativa 08:

08.1 – CRÉDITOS ADICIONAIS

08.1.1- Pelo Superávit Financeiro

Lei 4320/64:

...

Art. 43. A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer à despesa e será precedida de exposição justificativa

§ 1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, desde que não comprometidos:

I – O superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior;

...

Durante a execução orçamentária do exercício, foram abertos créditos adicionais pelo superávit financeiro, conforme segue:

Superávit Financeiro:

Recursos	Saldo Balanço Patrimonial do Exercício Anterior	Créditos Abertos Pelo Superávit Anterior	Saldo
00 Recurso Ordinário	2.252.799,69	2.252.799,69	0,00
01 Receitas de Imp. e Transf. Imp. Educação	10.900,00	10.900,00	0,00
02 Receitas de Imp. e Transf. Imp. Saúde	583.730,55	575.824,89	7.905,66
17 Cont. p/ Custeio dos Serv. Ilum. Pública	28.358,90	20.284,20	8.074,70
44 Transf. De Recurso do FNDE (PNAE)	7.999,16	4.200,00	3.799,16
53 Transf. Rec. SUS Bloco Custeio	127.215,15	17.486,00	109.729,15
54 Outras Transf. De Recurso do SUS	186.392,38	175.395,61	10.966,77
59 Transf. Recurso do SUS Bloco Man. ações	190.233,70	185.926,55	4.307,15
62 Transf. Recurso ações Emerg. Aldir Blanc	55.021,80	55.007,19	14,61
Total de Créditos Abertos		3.297.824,13	

Nota: Devidamente apurado/apontado no balanço patrimonial do exercício anterior.

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOCAINA DE MINAS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício: 2021 – Consolidado

Resumo

a. Previsão Inicial de Despesa	18.926.973,00
b. Previsão Atualizada de Despesa	24.418.954,30
1. Diferença (b. - a.)	5.491.981,30
c. Créditos pelo Superávit	3.297.824,13
2. Soma (c. + b.)	27.716.778,43
Diferença (1 - 2)	22.224.797,13

Nota Explicativa 09:

09.0 – DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

O Município cumpriu todos os índices de aplicações no que se refere a: Aplicação em Ações de Saúde, Dispendio de Pessoal, Gastos com pessoal do Magistério e Gastos com Educação.

Nota Explicativa 10:

10.0 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Município aderiu ao “Termo de Acordo” assinado em 04 de abril de 2019 entre o Estado de Minas Gerais e a Associação Mineira dos Municípios (AMM) para o recebimento parcelado de valores de IPVA, ICMS e FUNDEB que foram confiscados pelo Estado nos exercícios de 2017, 2018 e 2019.

Recursos	Dívida do Estado de Minas Gerais com o Município 2020 / Acordo SES 2021	Valores Estornados em 2021	Saldo
ICMS a Recuperar	149.197,94	85.301,16	63.896,78
FUNDEB A Recuperar	433.510,12	247.720,08	185.790,04
Valor de IPVA a Recuperar	17.509,77	17.509,77	0,00
Acordo SES	1.772.657,44	93.147,69	1.679.509,75
	2.372.875,27	443.678,70	1.929.196,57

Bocaina de Minas, 15 março de 2022.

Renê dos Santos
Setor de
Contabilidade
CRC MG
82.613/O

Luzimar de Moura Benfica
Prefeito Municipal
CPF 425.448.666-91