

Município: UNAI
UF: MG

*Assento de contas Anual 2014
do Executivo - Município de Unaí
Ano 2014. 13 de agosto de 2016
Assento de contas Anual 2014
do Executivo - Município de Unaí
Ano 2014. 13 de agosto de 2016*

● **PRESTAÇÃO DE CONTAS**
ANUAL – PCA N° 1/2016.

● **EXERCÍCIO: 2014**

SICOM—PCA

CÂMARA MUNICIPAL DE
UNAI - MG

Publicado no Quadro de Avisos,
no Saguão da Câmara.

Em 13/ agosto / 2016

Mauricio

SERVIDOR RESPONSÁVEL



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS



CONFIRMAÇÃO DE ENTREGA DA REMESSA DD MÓDULO: PCA

IDENTIFICAÇÃO DA REMESSA

CNPJ do declarante: 18125161000177	Município Declarante: UNAÍ	Mês de referência: Dezembro
Órgão/Entidade: Prefeitura Municipal de Unai		
Exercício: 2014	Número do protocolo: 312150302164491509	Data e hora de recebimento: 31/03/2015 - 15:49
Chave de verificação: 3379914778		

A prestação de contas foi recebida pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, porém, só será aceita após a conclusão com sucesso do procedimento dos documentos encaminhados.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS



CONFIRMAÇÃO DE ENTREGA DA REMESSA DO MÓDULO: PCA

IDENTIFICAÇÃO DA REMESSA

CNPJ do declarante: 18125161000177	Município Declarante: UNAÍ	Mês de referência: Dezembro
Órgão/Entidade: Prefeitura Municipal de Unai		
Exercício: 2014	Número do protocolo: 242080402164531505	Data e hora de recebimento: 24/04/2015 - 08:53
Chave de verificação: 707120768		

A prestação de contas foi recebida pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, porém, só será aceita após a conclusão com sucesso do procedimento dos documentos encaminhados.



Prefeitura Municipal de Unai
Estado de Minas Gerais
Balanço Financeiro
Período: 01-01-2014 a 31-12-2014

RECEITA		DESPESA	
TÍTULO	Exerc. Atual	TÍTULO	Exerc. Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	177.727.806,07	150.406.327,86	DESPESA ORÇAMENTÁRIA
Ordinária	95.242.201,54	80.513.040,65	Ordinária
Vinculada	82.485.603,53	69.893.787,21	Vinculada
Alienação de Bens	744.903,75	25.266,91	Alienação de Bens
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	11.801,12	5.477,87	Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE
Educação	53.392.210,90	46.733.199,86	Educação
Saúde	27.544.176,97	23.859.169,68	Saúde
Trânsito	168.727,86	68.663,42	Trânsito
Assistência Social	1.592.341,64	1.177.485,77	Assistência Social
Regime Próprio de Previdência	16.081.456,48	12.744.808,01	Regime Próprio de Previdência
Convênio com Recursos Ordinários	0,00	0,00	Convênio com Recursos Ordinários
(+) Deduções da Receita Orçamentária	17.050.077,19	14.720.284,31	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	7.138.013,50	6.233.159,30	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	40.071.261,38	33.628.751,05	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS
RESTOS A PAGAR	16.795.444,41	8.141.221,84	RESTOS A PAGAR
Inscritos no período	16.795.444,41	8.141.221,84	Liquidados no período
SERVÍCIO DA DÍVIDA A PAGAR	49.510,21	15.620,68	SERVÍCIO DA DÍVIDA A PAGAR
Inscritos no período	49.510,21	15.620,68	Liquidados no período
DEPÓSITOS	23.226.296,76	25.671.908,53	DEPÓSITOS
Recebidos no período	23.226.296,76	25.671.908,53	Restituições no período
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS
Conforme Anexo 13-A	0,00	0,00	Conforme Anexo 13-A
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	60.213.956,31	52.066.365,69	SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO SEGUINTE
DISPONÍVEL	60.213.956,31	52.066.365,69	DISPONÍVEL
DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL	60.213.956,31	52.066.365,69	DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL
Caixa	0,00	0,00	Caixa
Bancos e/Movimento	60.213.956,31	52.066.365,69	Bancos e/Movimento
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	Aplicações Financeiras
Aplicações Financeiras - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras - RPPS
TOTAL	285.151.826,26	242.535.103,90	TOTAL

Página: 1/2



	NOTAS EXPLICATIVAS
--	---------------------------



Prefeitura Municipal de Unai

Estado de Minas Gerais

Balanço Orçamentário

000 - CONSOLIDADO

Referencia: 31-12-2014

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Previsão Inicial	Atualizada	Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES	165.666.686,16	165.666.686,16	170.950.116,92	5.283.518,76
Receita Tributária	22.799.080,80	22.799.800,00	26.638.192,74	2.839.192,74
Impostas	29.691.900,00	29.691.009,99	23.826.710,46	3.135.719,46
Taxas	2.108.000,99	2.193.000,90	1.911.462,29	295.517,72
Receita de Contribuições	13.774.809,80	13.774.008,00	16.852.127,71	2.278.127,71
Contribuições Sociais	12.937.000,00	12.937.000,00	14.871.475,65	1.934.475,65
Contribuição de Iluminação Pública	837.000,09	837.000,09	1.180.652,06	343.652,06
Receita Patrimonial	7.919.098,89	7.919.980,00	7.090.523,91	-829.476,19
Receitas de Vendas Mobiliários	7.742.000,00	7.742.000,00	7.046.426,91	-695.573,19
Receita de Concessões e Permissões	177.000,80	177.000,99	44.967,00	-132.903,00
Receita de Serviços	14.265.089,80	14.265.890,00	15.583.457,91	1.319.467,91
Transferências Correntes	182.903.686,16	182.903.609,19	102.915.199,99	11.692,93
Transferências Intergovernamentais	101.360.872,79	191.369.672,70	101.583.978,01	223.905,31
Transferências de Instituições Privadas	8,00	0,00	27.890,00	27.900,00
Transferências da Pássoa	134.000,00	134.090,00	4.350,00	-129.650,00
Transferências de Convênios	1.308.733,48	1.308.733,48	1.199.160,98	-109.572,48
Outras Receitas Correntes	4.106.000,00	4.106.000,00	3.770.625,76	-335.374,24
Muitas e Juros de Mora	1.464.000,00	1.464.900,00	851.221,24	-612.778,76
Indenizações e Restituições	766.000,90	766.900,00	964.066,98	196.066,89
Receita da Dívida Ativa	1.837.000,00	1.837.900,00	1.868.384,02	49.384,02
Receitas Correntes Diversas	39.000,90	39.000,00	68.953,62	29.953,62
RECEITAS DE CAPITAL	13.676.986,97	13.676.905,97	6.777.698,15	-6.798.317,82
Operações de Crédito	6.088.800,00	6.000.008,00	0,08	-6.080.800,00
Operações de Crédito Internas	8.000.090,00	8.000.900,00	0,08	-6.000.000,90
Alienação de Bens	23.800,09	23.000,00	899.632,15	785.632,15
Alienação de Bens Móveis	0,90	0,00	898.632,15	898.632,15
Alienação de Bens Imóveis	23.990,00	23.900,00	0,00	-23.000,00
Transferência de Capital	7.553.005,97	7.553.005,97	5.969.056,90	-1.583.849,97
Transferências Intergovernamentais	0,90	0,00	335.000,90	335.080,00
Transferências de Convênios	7.553.005,97	7.553.905,97	5.634.056,90	-1.918.646,67
Subtotal das Receitas (I)	179.242.612,13	179.242.612,13	177.727.685,07	-1.514.807,06
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	178.242.512,13	178.242.612,13	177.727.885,07	-1.614.907,06
DÉFICIT (IV)	0,00	13.111.780,87	1.935.630,40	
TOTAL (V) = (III + IV)	178.242.612,13	192.354.313,90	179.563.486,47	

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empanhadas	Despesas Líquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
DESPESAS CORRENTE	140.155.344,92	164.445.983,52	158.892.959,14	153.796.389,90	149.962.178,76	6.463.129,38
Pessoal e Encargos Sociais	100.356.687,79	106.096.303,97	103.929.934,31	103.992.401,27	101.955.204,13	3.966.374,66
Juros e Encargos de Dívida	553.900,00	575.327,35	572.559,51	523.049,30	523.049,30	2.767,94
Outras Despesas Correntes	39.243.657,13	57.774.352,29	55.390.365,32	50.270.939,23	46.383.925,33	2.383.958,88
DESPESA DE CAPITAL	22.612.418,72	29.647.896,89	18.867.763,13	13.526.310,77	11.975.273,29	1.988.143,67
Investimentos	22.564.738,72	20.495.343,89	18.650.029,93	13.508.587,57	11.957.550,09	1.845.313,67
Inversões Financeiras	47.550,00	152.553,20	17.723,29	17.723,20	17.723,20	134.830,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	12.288.349,49	5.297.553,60	0,08	0,00	8,80	5.297.553,88
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	174.976.612,13	199.391.439,12	177.660.612,27	167.322.790,57	160.937.452,05	12.738.826,85
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (VII)	4.266.008,88	1.562.873,88	1.902.873,29	1.891.078,90	1.991.879,98	68.800,68
Amortização da Dívida Interna	4.266.880,00	1.962.873,89	1.982.873,28	1.881.878,88	1.881.878,80	68.000,68
Outras Dívidas	4.266.000,00	1.962.973,89	1.902.973,20	1.881.078,90	1.881.978,80	68.900,68
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	179.242.612,13	192.354.313,00	179.563.485,47	189.203.779,37	162.719.530,85	12.798.827,53
SUPERÁVIT (IX)	8,88	0,88	0,00			
TOTAL (X) = (VII + IX)	179.242.612,13	192.354.313,08	179.563.486,47	189.203.779,37	162.719.530,85	12.798.927,53

NOTAS EXPLICATIVAS:



Prefeitura Municipal de Unaí
Estado de Minas Gerais
Balanço Patrimonial

Período: Exercício Atual

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE		Exerc. Atual	Exerc. Ant.
ATIVO NÃO CIRCULANTE		Exerc. Atual	Exerc. Ant.
Caixa e Equivalentes de Caixa	69.005.488,74	60.213.956,31	1.037.836,58
Creditos a Curto Prazo	0,00	2.964.588,95	0,00
Dívida Ativa Tributária	0,00	2.964.588,95	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	23.481.421,42	3.791.631,87	5.680.639,67
Tributos a Recuperar/Compenstar	19.502.900,82	0,00	692.704,10
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	3.976.520,60	3.701.631,87	1.632.908,76
Estoques	22.595.375,53	20.291.193,57	1.272.503,43
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	114.992.285,69	87.171.370,70	8.351.366,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE		TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	1.965.207,53
Ativo Realizável a Longo Prazo	154.792.884,76	19.356.520,45	17.778.938,40
Créditos a Longo Prazo	23.424.887,51	19.349.805,51	18.781.610,71
Dívida Ativa Tributária	23.424.887,51	19.349.805,51	17.778.938,40
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	131.351.272,31	0,00	246.851.689,52
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	131.351.272,31	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	6.724,94	6.724,94	
Ações	6.724,94	6.724,94	
Imobilizado	87.522.742,90	69.043.295,36	
Bens Móveis	33.574.114,79	53.015.339,74	
Bens Intangíveis	53.948.626,11	16.027.985,61	
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	242.415.627,66	88.399.825,80	18.781.610,71
TOTAL ATIVO	357.407.893,35	175.571.198,50	175.571.198,50
PATRIMÔNIO LIQUIDO			
Exerc. Atual		ESPECIFICAÇÃO	
		Patrimônio Social e Capital Social	85.378.563,63
		Resultados Acumulados	-962.684,46
		Resultado do Exercício	-62.576.912,64
		Resultado de Exercícios Anteriores	10.637.090,33
		Ajustes de Exercícios Anteriores	58.008.704,05
			0,00
			2.805.524,33
		TOTAL PATRIMÔNIO LIQUIDO	84.415.899,42
		TOTAL PASSIVO	357.407.893,35

	Exerc. Atual	Exerc. Ant.			Exerc. Atual	Exerc. Ant.
ATIVO FINANCEIRO	89.744.663,43	62.170.010,11	PASSIVO FINANCEIRO		21.510.882,44	12.602.297,86
ATIVO PERMANENTE	267.663.229,92	113.401.186,39	PASSIVO PERMANENTE		264.640.627,92	18.781.610,71
			SALDO PATRIMONIAL	71.256.582,99	144.197.287,93	

COMPENSAÇÕES						
Saldo dos Atos Potenciais Ativos	Exerc. Atual	Exerc. Ant.	Saldo dos Atos Potenciais Passivos	Exerc. Atual	Exerc. Ant.	
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00	0,00
Direitos Conv. e Outros Instrum. Congêneres	0,00	0,00	Direitos Conv. e Outros Instrum. Congêneres	0,00	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	17.778.938,40	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	-734.802,68	0,00	Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS



Prefeitura Municipal de União

Estado de Minas Gerais

Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 - Lei 4.320/64

Exercício Atual - 2014

ENTIDADE: 000 - CONSOLIDADO

VARIACÕES PATRIMONIAIS SADIMENTATIVAS

Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior	Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior
40000000	VARIACÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	342062.182,18	18.637.090,33	300000000	VARIACÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	404.619.075,02	8,00
41000000	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	25.638.192,74	8,00	310000000	PESSOAL E ENCARGOS	92.842.895,38	8,00
41100000	IMPOSTOS	23.326.710,46	8,00	311000000	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	81.125.618,48	8,00
41120000	IMPOSTOS SOBRE PATRIMÔNIO E A RENDA	9.353.652,83	8,00	311100000	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS	34.207.494,78	8,00
41121000	IMPOSTOS SOBRE PATRIMÔNIO E A RENDA - CONSOLIDAÇÃO	9.353.652,83	0,00	311110000	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS - CONSOLIDAÇÃO	34.207.494,78	8,00
41121020	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREJAL E TERRITORIAL (R\$8,48)	3.301.242,94	0,00	311110180	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RPPS	34.207.494,78	8,00
41121040	IMPOSTO SOBRE A TRANSMISSÃO INTER VIVOS - BENS IMÓVEIS E DIREITOS REAIS Sobre IMÓVEIS	6.052.309,89	0,00	311110101	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	34.165.580,50	0,00
41130000	IMPOSTOS SOBRE A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	8.582.459,57	8,00	311110131	SUBSÍDIOS	51.504,28	0,00
41131000	IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO - CONSOLIDAÇÃO	8.582.459,57	8,00	311200000	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS	48.918.123,70	0,00
411318100	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA	8.582.459,57	0,00	311210000	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS - CONSOLIDAÇÃO	48.918.123,70	8,00
41190000	OUTROS IMPOSTOS	5.890.698,06	8,00	311210100	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RPPS	31.224.444,04	8,00
411910000	OUTROS IMPOSTOS - CONSOLIDAÇÃO	5.890.698,06	0,00	311210181	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	26.847.252,93	0,00
41200000	TAXAS	1311.482,28	8,00	311210131	SUBSÍDIOS	4.111.985,46	8,00
412100000	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	179.828,34	0,00	311210132	FÉRIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	265.191,65	8,00
412110000	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA - CONSOLIDAÇÃO	179.828,34	0,00	311210200	OUTRAS VPO VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL - RPPS	175.816,51	8,00
412118100	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	179.828,34	0,00	311210259	OUTRAS OESPEAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL - RPPS	175.016,51	0,00
412200000	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.631.653,94	8,00	311210400	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	15.518.663,15	8,00
412210000	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - CONSOLIDAÇÃO	1.631.653,94	0,00	311210401	SALÁRIO CONTRATO TEMPORÁRIO	15.518.663,15	0,00
412218100	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.631.653,94	0,00	312000000	ENCARGOS PATRONAIS	18.158.523,60	0,00
420000000	CONTRIBUIÇÕES	16.049.414,86	8,00	312100000	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	5.969.797,78	8,00
421000000	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	14.868.762,80	8,00	312120000	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTRA OFSS	5.969.797,78	8,00
421100000	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS	14.868.762,80	8,00	312120100	CONTRIBUIÇÃO PATRIONAL PARA O RPPS	5.969.797,78	8,00
421110000	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	14.133.960,12	8,00	312200000	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	4.188.725,82	8,00
421118100	CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS	9.382.783,48	8,00	312210000	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	4.188.725,82	8,00
421110101	CONTRIBUIÇÃO PATRIONAL DE SERVIDOR CIVIL - RPPS	9.382.783,48	0,00	312210100	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	3.681.979,78	0,00
421118900	DUTRAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS	4.751.176,94	8,00	312210900	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	505.746,04	0,00
421120000	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS - INTRA OFSS	734.802,66	8,00	313000000	BENEFÍCIOS A PESSOAL	188.400,87	8,00

VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior	Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior
42129500	OUTRAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPSS	734.802,88	0,00	313200000	BENEFÍCIOS A PESSOAL - RGPS	16.540,87	0,00
422000000	CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	1.180.652,06	0,00	313210000	BENEFÍCIOS A PESSOAL - RGPS - CONSOLIDAÇÃO	16.490,87	0,00
422010000	CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CONSOLIDAÇÃO	1.180.652,06	0,00	313219900	OUTROS BENEFÍCIOS A PESSOAL - RGPS	105.490,87	6,00
430000000	EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	15.583.457,91	0,00	319000000	OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	1.463.362,43	0,00
433000000	EXPLORAÇÃO DE BEENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	15.583.457,91	0,00	319100000	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	1.463.362,43	0,00
431000000	VALOR BRUTO DE EXPLORAÇÃO DE BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	15.583.457,91	0,00	319110000	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS - CONSOLIDAÇÃO	1.463.362,43	0,00
433110000	VALOR BRUTO DE EXPLORAÇÃO DE BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - CONSOLIDAÇÃO	15.583.457,91	0,00	319119900	OUTRAS INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	1.463.362,43	0,00
433110600	SERVIÇOS DE INSPEÇÃO E FISCALIZAÇÃO	436.267,65	0,00	320000000	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	9.678.867,92	8,00
433119600	OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS PROVENIENTES DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	15.147.190,26	0,00	321000000	APOSENTADORIAS E REFORMAS	7.312.975,49	0,00
440000000	VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	7.735.891,91	8,00	321900000	OUTRAS APOSENTADORIAS	7.312.975,49	0,00
442000000	JUROS E ENCARGOS DE MORA	183.316,97	0,00	321910000	APOSENTADORIA - CONSOLIDAÇÃO	7.312.975,49	0,00
442400000	JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	174.671,90	0,00	322000000	PENSOES	2.153.492,34	0,00
442410000	JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO	174.671,90	0,00	322100000	PENSOES - RPSS	2.153.492,34	0,00
442410200	MULTAS E JUROS DE MORA - ISS	89.671,22	0,00	322110000	PENSOES - RPSS - CONSOLIDAÇÃO	2.153.492,34	0,00
442410300	MULTAS E JUROS DE MORA IMP. PROP.TERRIT.RURAL	83.344,52	0,00	322110100	PENSOES CIVIS	2.153.492,34	0,00
442419800	JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE OUTROS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	1.456,16	0,00	328000000	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	212.400,09	0,00
442419801	JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE OUTROS TRIBUTOS	1.456,16	0,00	328900000	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	212.400,09	0,00
442900000	OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA	8.639,07	0,00	328910000	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS - CONSOLIDAÇÃO	212.400,09	0,00
442910000	OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA - CONSOLIDAÇÃO	8.639,07	0,00	330000000	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FÍSICO	39.981.588,47	0,00
443000000	VARIACÕES MONETÁRIAS E CÂMBIAS	523.049,30	8,00	331000000	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	9.589.417,82	8,00
443900000	OUTRAS VARIACÕES MONETÁRIAS E CÂMBIAS	523.049,30	8,00	331100000	CONSUMO DE MATERIAL	7.672.549,58	0,00
443910000	OUTRAS VARIACÕES MONETÁRIAS E CÂMBIAS - CONSOLIDAÇÃO	523.049,30	0,00	331110000	CONSUMO DE MATERIAL - CONSOLIDAÇÃO	7.672.549,58	0,00
443910200	OUTRAS VARIACÕES CÂMBIAS - CONSOLIDAÇÃO	523.049,30	0,00	331110700	GENÉROS DE ALIMENTAÇÃO	1.188.551,85	0,00
444500000	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7.029.441,64	8,00	331111600	MATERIAL DE EXPEDIENTE	228.774,38	0,00
445100000	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	7.029.441,64	0,00	331112600	MATERIAL HOSPITALAR	1.359.057,16	0,00
445110000	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO	7.029.441,64	0,00	331113600	MATERIAL P/ MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	62.220,30	0,00
450000000	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	104.217.501,76	8,00	331114500	MATERIAL 81/10IGRÁFICO	523,30	0,00
451000000	TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS	1.402.312,77	8,00	331118900	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	4.813.422,59	8,00
451200000	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO	1.402.312,77	100,00	331200000	DISTRIBUIÇÃO DE MATERIAL GRATUITO	1.916.888,24	0,00
451220000	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO - ORÇAMENTARIA	1.402.212,77	8,00	331210000	DISTRIBUIÇÃO DE MATERIAL GRATUITO - CONSOLIDAÇÃO	1.916.888,24	0,00
451221200	MOVIMENTO DE FUNDOS A CÉBITO - CORRESPONDÊNCIA DE DEBITOS - DODS FINANCEIROS	1.402.212,77	8,00	332000000	OUTROS MATERIAIS DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	1.916.888,24	8,00
451221200	DODS FINANCEIROS	1.402.212,77	8,00	332100000	SERVIÇOS	30.372.270,65	0,00
452000000	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	102.783.028,99	8,00	332110000	DARIAS	434.133,48	0,00

VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior	Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior
452100000	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	61.313.176,57	0,00	332110000	DIÁRIAS - CONSOLIDAÇÃO	434.133,48	0,00
452130000	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - INTER OFSS - UNIÃO	37.910.413,99	0,00	332110100	DIÁRIAS PESSOAL CIVIL	434.133,48	0,00
452140000	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - INTER OFSS - ESTADO	43.402.762,58	0,00	332110101	DIÁRIAS PESSOAL CIVIL - NO PAÍS	434.133,48	0,00
452200000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	28.270.701,44	0,00	332200000	SERVICOS TERCEROS - PF	7.720.932,11	0,00
452230000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - INTER OFSS - UNIÃO	20.270.701,44	0,00	332210000	SERVICOS TERCEROS - PF - CONSOLIDAÇÃO	7.720.932,11	0,00
452400000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	1.198.160,98	0,00	332210070	COMUNICAÇÃO EM GERAL	1.800,00	0,00
452430000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS - INTER OFSS - UNIÃO	86.597,60	0,00	332211100	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	11.328,58	0,00
452440000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS - INTER OFSS - ESTADO	1.112.182,98	0,00	332211102	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	11.223,33	0,00
453000000	TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	27.800,00	0,00	332211104	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	105,25	0,00
453200000	TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS	27.800,00	0,00	332211200	CONDÔMINIOS	37.605,50	0,00
453210000	TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS - CONSOLIDADA	27.800,00	0,00	332212100	LOCACÕES	668.729,29	0,00
453219900	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS	27.800,00	0,00	332212101	LOCACÕES DE BENS IMÓVEIS	662.584,29	0,00
458000000	TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	4.350,00	0,00	332212102	LOCACÕES DE BENS MÓVEIS E INTANGÍVEIS	6.145,00	0,00
458010000	TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR - CONSOLIDADA	4.350,00	0,00	332213000	OUTROS SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA FÍSICA	7.001.448,74	0,00
490000000	OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	172.837.793,03	10.637.090,33	332300000	SERVICOS TERCEROS - PJ	22.217.145,06	0,00
492000000	RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	6.589,08	0,00	332310000	SERVICOS TERCEROS - PJ - CONSOLIDAÇÃO	22.217.145,06	0,00
492200000	DIVIDENDOS E RENDIMENTOS DE OUTROS INVESTIMENTOS	6.589,08	0,00	332310100	CONSULTORIA E ASSESSORIA	23.7850,00	0,00
492210000	CONSOLIDADA	6.589,08	0,00	332310101	CONSULTORIA E ASSESSORIA - JURÍDICA E TÉCNICA	206.850,00	0,00
493000000	DIVERSAS VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	172.831.203,92	10.637.090,33	332310103	OUTROS SERVIÇOS DE CONSULTORIA	31.000,00	0,00
493500000	MULTAS ADMINISTRATIVAS	318.516,08	0,00	332310400	COMUNICAÇÃO	22.287,86	0,00
493510000	MULTAS ADMINISTRATIVAS - CONSOLIDADA	318.516,00	0,00	332310401	TELECOMUNICAÇÕES	80,00	0,00
493510300	MULTAS PREVISTAS NA LEGISLAC. DE TRÂNSITO	157.315,53	0,00	332310409	OUTROS SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO	22.207,86	0,00
493515900	OUTRAS MULtas ADMINISTRATIVAS	161.200,55	0,00	332310500	PUBLICIDADE	292.414,69	0,00
493600000	INDENIZAÇÕES	964.066,00	0,00	332310599	OUTROS SERVIÇOS DE PUBLICIDADE	292.414,69	0,00
493610000	INDENIZAÇÕES - CONSOLIDADA	964.066,00	0,00	332310600	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	131.071,29	0,00
493615900	OUTRAS INDENIZAÇÕES	964.066,00	0,00	332310604	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	27.272,25	0,00
493800000	VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS	171.548.620,96	10.637.090,33	332310605	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	54.914,64	0,00
493810000	GERADORES DIVERSOS	0,00	0,00	332310606	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	45.134,40	0,00
493815900	GERADORES DIVERSOS - CONSOLIDADA	0,00	0,00	332310702	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	3.750,00	0,00
493819900	DEMAIS VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS	171.548.620,96	0,00	332310703	VIGILÂNCIA OSTENSIVA MONITORIZADA	1.055.361,13	0,00
493840000	FATOS GERADORES DIVERSOS	0,00	10.637.090,33	332310700	SERVICOS DE APOIO	248,00	0,00
493840000	VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS - INTER OFSS ESTADO	0,00	0,00	332310000	SERVICOS DE ÁGUA E ESGOTO, ENERGIA ELÉTRICA, GAS E OUTROS.	2.168.484,36	0,00
				332310001	SERVICOS DE ÁGUA E ESGOTO	38.908,94	0,00

VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior	Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior
332310802	SERVICOS DE ENERGIA ELÉTRICA					2.119.575,42	0,00
332311000	LOCACÕES			188.688,91	0,00		
332311001	LOCACÕES DE IMÓVEIS			65.812,00	0,00		
332311003	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS			94.600,00	0,00		
332311004	LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS DE OUTRAS NATUREZAS E INTANGÍVEIS			8.274,91	0,00		
332311005	SERVICOS RELACIONADOS A TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO			1.341.265,86	0,00		
332311106	SERVICOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS DE TI			1.341.265,86	0,00		
332311300	ARMAZENAGEM			1.000,00	0,00		
332311400	ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANÚNCIOS			624.113,00	0,00		
332312200	EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS, CONFERÊNCIAS E OUTROS			800,00	0,00		
332312300	FESTIVIDADES E HOMENAGENS			8.800,00	0,00		
332313000	SELEÇÃO E TREINAMENTO			12.050,00	0,00		
332313200	SERVICOS BANCARIOS			97.574,05	0,00		
332313600	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO			25.023,52	0,00		
332313699	OUTRAS DESPESAS COM LOCOMOÇÃO			25.023,52	0,00		
332315800	OUTROS SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA JURÍDICA			16.020.322,39	0,00		
340000000	VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS			1.744.886,73	0,00		
341000000	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE TÍDOS			523.049,30	0,00		
341100000	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATUAL INTERNA			405.042,44	0,00		
341110000	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATUAL INTERNA - CONSOLIDAÇÃO			405.042,44	0,00		
341110100	JUROS DA DÍVIDA CONTRATUAL FINANCEIRAS			405.042,44	0,00		
341300000	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA MOBILIÁRIA			118.006,86	0,00		
341310000	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA MOBILIÁRIA - CONSOLIDAÇÃO			118.006,86	0,00		
341310100	JUROS			118.006,86	0,00		
349000000	OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS			1.221.837,43	0,00		
349500000	OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS			1.221.837,43	0,00		
349910000	OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO			1.221.837,43	0,00		
350000000	TRANSFERÊNCIAS E DELEGACÕES CONCEDIDAS			8.612.709,88	0,00		
351000000	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			4.918.121,21	0,00		
351100000	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA -			2.834,89	0,00		
351120000	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFFS			2.834,89	0,00		
351120100	REPASSE FINANCEIRO CONCEDIDO			2.034,89	0,00		
351300000	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA COBERTURA DO DEFÍCIT ATUARIAL			4.998.096,32	0,00		
351320000	DO RPFS POR APORTE PERÍÓDICO			4.998.096,32	0,00		
352000000	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS			3.702.598,67	0,00		

VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior	Código	Nome	Exerc. Atual	Exerc. Anterior
	352300000 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	3.702.588,67	0,00				
	352310000 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS - CONSOLIDAÇÃO	3.702.588,67	0,00				
	360000000 DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	947.778,36	0,00				
	361000000 REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	947.778,36	0,00				
	361700000 VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE DE PERDAS DE CREDITOS	947.778,36	0,00				
	361710000 VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE DE PERDAS DE CREDITOS - CONSOLIDAÇÃO	947.778,36	0,00				
	361710100 VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE PARA PERDAS DE GRÉDITOS - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	947.778,36	0,00				
	361710101 DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CANCELAMENTO - PRINCIPAL	947.778,36	0,00				
	390000000 OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	250.850.248,29	0,00				
	391000000 PREMIACOES	36.348,60	0,00				
	391900000 OUTRAS PREMIACOES - CONSOLIDACAO	36.348,60	0,00				
	397000000 VPD DE CONSTITUIÇÃO E PROVISÕES	246.861.689,52	0,00				
	397200000 VPD DE PROVISÕES MATEMATICAS PREVIDENCIARIAS A LONGO PRAZO	246.861.689,52	0,00				
	397210000 VPD DE PROVISÕES MATEMATICAS PREVIDENCIARIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDACAO	246.861.689,52	0,00				
	399000000 DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.952.210,16	0,00				
	399800000 VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	3.952.210,16	0,00				
	399910000 VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS - CONSOLIDACAO	3.952.210,16	0,00				
	399910200 DEMAIS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	3.952.210,16	0,00				
	Sub-Total Receita:	342.062.162,18	10.637.090,33	Sub-Total Despesa:	404.639.075,02	0,00	
	Sub-Total Geral:				404.639.075,02	0,00	
	Resultado Patrimonial - Déficit Verificado					0,00	10.637.090,33
	Tdta Geral:					404.639.075,02	10.637.090,33

VARIACOES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execucao Orçamentaria)			
Descrição	Exerc. Atual	Descrição	Exerc. Atual
Incorporação de Ativo	17.141.037,96	6.108.726,16	0,00
Desincorporação de Passivo	1.881.078,80	1.439.375,99	17.440,00
NOTAS EXPLICATIVAS			



Prefeitura Municipal de União da Vitória

Estado de Minas Gerais

Fluxo de Caixa

Período: 01-01-2014 a 31-12-2014

000 - CONSOLIDADO

Discriminação	Período Referência	Período Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	208.372.133,45	184.237.212,06
RECEITAS DERIVADAS	37.113.815,41	37.531.355,29
Receita Tributária	25.838.192,74	23.225.820,99
Receita de Contribuições	11.300.950,77	14.196.488,71
Outras Receitas Derivadas	174.671,90	109.065,59
RECEITAS ORIGINÁRIAS	32.189.762,79	19.769.316,94
Receita Patrimonial	61.082,17	6.801,48
Receitas de Serviços	15.683.457,91	13.320.376,06
Outras Receitas Originárias	8.347.130,80	3.460.297,56
Remuneração de Disponibilidades	8.118.091,91	2.981.841,84
TRANSFERÊNCIA	115.922.258,49	101.264.631,30
Intergovernamentais	88.481.393,55	73.243.172,56
da União	40.576.990,49	34.910.574,93
de Estados e Distrito Federal	47.904.403,06	38.332.597,63
FUNDEB	20.270.701,44	18.683.575,46
Intragovernamentais	7.138.013,50	6.233.159,30
Outras Transferências	32.150,00	3.104.723,98
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	23.226.296,76	25.671.988,53
Outros Ingressos Operacionais	23.226.296,76	25.671.908,53
DESEMBOLSOS	184.581.239,79	157.610.935,70
PESSOAL E OUTRAS DESPESAS CORRENTES POR FUNÇÃO	151.525.319,37	123.924.531,18
Legislativa	6.924.717,61	5.081.712,75
Administração	12.337.333,99	14.782.530,19
Assistência Social	4.486.127,87	5.477.175,21
Previdência Social	11.297.005,36	0,00
Saúde	43.367.995,95	19.201.192,20
Educação	36.306.509,63	48.702.684,49
Cultura	638.465,12	8.219.607,48
Urbanismo	9.522.263,22	1.594.202,42
Saneamento	10.930.918,17	1.009.562,35
Gestão Ambiental	344.583,54	2.483.348,63
Agricultura	1.422.739,40	5.491.427,63
Comunicações	79.175,38	53.651,60
Transporte	4.831.030,41	236.234,38
Desporto E Lazer	810.851,96	10.149.882,47
Encargos Especiais	8.023.601,76	1.441.299,38
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS	10.187.617,17	8.618.947,18
Intragovernamentais	7.140.048,39	6.233.159,30
Outras Transferências	3.047.566,78	2.385.787,88
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	22.868.383,25	25.067.457,34
Outros Desembolsos Operacionais	22.888.303,25	25.067.457,34
TOTAL DO FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	23.798.893,66	26.626.276,36
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
INGRESSOS	808.632,15	17.440,00
ALIENAÇÃO DE BENS	808.632,15	17.440,00
DESEMBOLSOS	11.975.273,29	3.819.416,12
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.707.307,89	3.776.921,07
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	267.965,40	42.495,05
TOTAL DOS FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.166.641,14	-3.801.976,12
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
INGRESSOS	0,00	687.920,76
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	687.920,76
DESEMBOLSOS	1.881.078,60	1.439.375,99

AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	1.881.078,80	1.439.375,99
TOTAL DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-1.881.078,80	-751.455,23
 APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	10.743.173,72	22.072.845,01
CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	60.213.956,31	52.066.365,69
CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	69.005.468,74	60.213.956,31



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ-MG

$$\frac{2\pi\alpha\beta\gamma\delta}{\alpha\beta\gamma\delta} = 2\pi$$



CONSELHO MUNICIPAL DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL DO FUNDER

PARECER DA GESTÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB
PARA FINS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

1. O Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB do Município de Unaí - Minas Gerais, em atendimento as exigências legais notadamente os arts 24 e 27 da Lei nº 11.494 de 20 de junho de 2007 e a regulamentação municipal própria, para fins de Prestação de Contas Anual do exercício de 2014 da Prefeitura Municipal de Unaí e de parecer pela **REPROVAÇÃO** das contas da gestão encontrando-se o processo em condições de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

2. A opinião supra está consubstanciada no resultado do acompanhamento periódico dos demonstrativos orçamentários financeiros, contábeis e documentação que fundamenta os registros e informações, relativamente ao exercício financeiro de 2014, examinados à luz dos preceitos e normas da administração pública e nos critérios estabelecidos especialmente na lei nº 11.494/2007 e lei nº 9.394/96, observando as competências legais do Conselho, destacando-se a abordagem dos seguintes aspectos:

- I) Organização e o funcionamento regular do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB;

II) A irrelevância atribuída pelo gestor às deliberações e recomendações do Conselho Municipal no planejamento e na tomada de decisões relacionadas às aplicações dos recursos do FUNDEB;

III) Reuniões ordinárias de controle, acompanhamento e deliberação acerca da execução orçamentária dos recursos do FUNDEB, compreendendo a verificação da conformidade com as normas em relação a:

 - a arrecadação realizada no exercício
 - a execução da despesa orçamentária autorizada
 - a ausência de informação quanto à materialização dos gastos e sua pertinência quanto ao enquadramento no contexto da manutenção e desenvolvimento da educação básica

IV) Avaliação do cumprimento da obrigação com o mínimo reservado para a remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício das funções compreendendo a arrecadação anual do FUNDEB, incluídos os rendimentos da aplicação financeira e as despesas com a folha de pagamento de profissionais do magistério empertadas nos termos do art. 22 da Lei nº 11.494/2007 podendo-se opinar, até onde os exames puderem alcançar, que foram constatadas ofensas às normas com a respectiva descrição sucinta da situação considerada, cabendo opinar pela irregularidade das seguintes situações:

Home page: <http://www.math.utah.edu/~mpejra>
e-mail: eduardo.matejra@utah.edu, mpejra@math.utah.edu

26
d
30



Prefeitura Municipal de
Unaí-MG

PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ-MG

Av. Presidente Vargas, 100 - Centro - CEP 36554-000

Rua Nabantina, 100 Centro - CEP 36554-000

Cel: (36) 9911-1000 - Unaí-MG

tel: (36) 4911-1000 Fax: 3677-4000

a) Irregularidade na remuneração e aperfeiçoamento do pessoal docente e demais profissionais da educação tais como desvio de função, cessão para outras secretarias e prestação de serviços de monitoria.

- VI) Avaliação da regularidade das demais despesas empenhadas à conta do FUNDEE (40%), quanto à utilização em despesas consideradas manutenção e desenvolvimento da educação básica nos termos do art. 21 da Lei nº 11.494/2007, podendo-se coinar, até onde os exames puderem alcançar que foram constatadas ofensas às normas, com a respectiva descrição sucinta da situação constatada, cabendo opinar pela irregularidade das seguintes situações:
a) Pagamento de despesas de serviços terceirizados do Transporte Escolar;
b) Despesas indevidas como lanches, camisetas dentre outros.

3. A opinião supra não elide nem ressalva irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que caso ensejarem.

É o Parecer.

Unaí-MG, 13 de março de 2015

Alessándria Ferreira

Presidente do Conselho Municipal da Criança e

Maria Auxiliadora Coelho

Representante da Comissão Municipal de Educação

Eliana Alves da Silva

Representante da Frente de Mulheres da Base Pública Municipal

Djaida Aparecida Cândida Coimbra

Representante das Professores da Base Pública Municipal

Maria da Conceição de Menezes Oliveira

Representante das Mulheres do Bairro das Encostas Municipais

Maria Abadia Valadão dos Santos

Representante da Secretaria Municipal de Educação



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77

21
2014

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO N.º 13/2014

SICOM PCA— 2014

FONTE DAS INFORMAÇÕES: Sistema Informatizado de Contabilidade da prefeitura, SIACE/LRF
Data-Base: 31/12/2014, e demonstrações contábeis consolidadas.

FUNDAMENTAÇÃO LEGAL: Itens do Anexo 1 da Instrução Normativa n.º 03, de 10 de dezembro de 2014.

ANEXO 1 (a que se refere o art. 2º, caput §§2º, 3º e 4º, art. 3º, caput e §2º, e art. 6º, §2º, todos da Instrução Normativa n.º 03, de 10 de dezembro de 2014).

Relação de documentos que instruirão as contas anuais dos chefes dos Poderes Executivos municipais referentes ao exercício de 2014

1) O relatório do órgão de controle interno do Poder Executivo do município, conforme o §3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008, conterá, além de parecer conclusivo sobre as contas, avaliação sobre os seguintes aspectos:

1.1) Cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária;

a) Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual – PPA;

Considerações: O município de Unaí não teve condições até 31/12/2014 de avaliar o cumprimento das metas previstas no PPA. A Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Controle interno foi criada no final do exercício de 2010 e teve início de suas atividades a partir de 01/01/2011, com o intuito de avaliar as ações de governo, bem como, acompanhar a execução orçamentária.

O município de Unaí realizará concurso público para ampliar a quantidade de técnicos nas áreas de Contabilidade, Planejamento, Orçamento, Controle Interno, Compras e Licitações, Recursos Humanos, Tributação, Almoxarifado, Patrimônio, etc.

O município está com Edital em fase final de aprovação no TCE neste mês de março/2015, com o objetivo de realizar o concurso para suprir as demandas de Recursos Humanos nas áreas estratégicas da Prefeitura. Esta renovação da área técnica regularizará em breve este item do Relatório de Controle Interno.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

22/01/2015

b) Avaliação do cumprimento das metas previstas na Lei Orçamentária Anual – LOA;

(Fonte: SIACE/LRF – Data Base: 31/12/2014)

RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – 3º QUADRIMESTRE DE 2014

Receitas	6º Bimestre		Até o Bimestre		Valores em R\$
	Prevista	Realizada	Prevista	Realizada	
Receita Total	32.263.670,19	30.704.915,45	179.242.612,13	177.727.805,07	

Despesas	6º Bimestre		Até o Bimestre		Valores em R\$
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada	
Despesa Total	18.293.080,80	32.851.625,58	179.563.485,47	169.203.779,37	

Resultado	6º Bimestre		Até o Bimestre		Valores em R\$
	Superávit	Déficit	Superávit	Déficit	
Receita Realizada – Despesa Empenhada	12.411.834,65				(1.835.680,40)
Receita Realizada – Despesa Liquidada		(2.146.710,13)	8.524.025,70		

Considerações: Analisando as informações apresentadas, é possível verificar que a execução orçamentária do exercício de 2014, apresentou superávit em relação à receita realizada menos a despesa liquidada no montante de **R\$8.524.025,70** (**oito milhões quinhentos e vinte e quatro mil vinte e cinco reais e setenta centavos**), quanto a receita realizada menos a despesa emprenhada tivemos um déficit que totalizou o montante de **R\$(1.835.680,40)** (**um milhão oitocentos e trinta e cinco mil seiscentos e oitenta reais e quarenta centavos**). Considerando o resultado sobre a despesa liquidada é possível atestar que o resultado atende as disposições previstas na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

A lei orçamentária anual - LOA autorizou o montante de **R\$192.354.313,00** (**cento e noventa e dois mil trezentos e cinquenta e quatro mil trezentos e treze reais**) de créditos para execução de despesas orçamentárias, porém, o município teve prudência e executou somente o montante de **R\$179.563.485,47** (**cento e setenta e nove mil quinhentos e sessenta e três mil quatrocentos e oitenta e cinco reais e quarenta e sete centavos**), gerando uma economia de **R\$12.790.827,53** (**doze milhões setecentos e noventa mil oitocentos e vinte e sete reais e cinqüenta e três centavos**) em despesas não empenhadas.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



Também podemos comprovar que o município liquidou despesas abaixo do valor da receita realizada, ou seja, parte destas despesas foram inscritas em restos a pagar não processados que poderão ser cancelados no decorrer do exercício de 2015, caso as despesas inscritas em restos a pagar não processados não sejam efetivadas as mesmas serão objeto de cancelamento no exercício de 2015. Nesse caso, podemos afirmar que houve equilíbrio entre (Receita X Despesa) comparando a receita realizada menos a despesa liquidada o município cumpre as disposições previstas na LRF.

1.2) Resultados quanto à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;

- **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA:**

RESUMO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2014

RECEITAS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS
Receitas Correntes	174.009.206,16	178.724.454,90	4.715.248,74
Receitas de Capital	13.576.005,97	6.780.401,00	(6.795.604,97)
Receitas Intraorçamentárias	7.902.000,00	10.364.389,48	2.462.389,48
(-) Deduções das Receitas	(16.244.600,00)	(18.141.440,31)	(1.896.840,31)
SOMA	179.242.612,13	177.727.805,07	(1.514.807,06)
DÉFICITS	(13.111.700,87)	1.835.680,40	14.947.381,27
TOTAL	166.130.911,26	179.563.485,47	13.432.574,21
DESPESAS	192.354.313,00	192.354.313,00	(13.267.180,93)
Créditos Orçamentários Suplementares	192.354.313,00	179.087.132,07	(13.267.180,93)
Créditos Especiais	0,00	476.353,40	476.353,40
SOMA	192.354.313,00	179.563.485,47	(12.790.827,53)
SUPERÁVITS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	192.354.313,00	179.563.485,47	(12.790.827,53)

Considerações: O Balanço Orçamentária foi encerrado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NCASP. O Quadro acima é somente um resumo para facilitar a análise das informações. A execução dos créditos orçamentários suplementares e especiais teve **embasamento legal** na seguinte legislação municipal:

- Lei n.º 2.896, de . 03/01/2014 (ESTIMA A RECEITA E FIXA A DESPESA DO MUNICÍPIO DE UNAÍ PARA O EXERCÍCIO DE 2014);
- Lei n.º 2.906, de 01/04/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL POR ANULAÇÃO);
- Lei n.º 2.907, de 07/04/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL POR ANULAÇÃO) ;



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

24
25

- d) Lei n.º 2.909, de 28/04/2014 (ALTERA ART. 8º DA LEI 2.896, DE 03/01/2014);
- e) Lei n.º 2.913, de 07/05/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL POR ANULAÇÃO)
- f) Lei n.º 2.919, de 16/06/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL POR ANULAÇÃO)
- g) Lei n.º 2.917, de 10/06/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL POR ANULAÇÃO),
- h) Lei n.º 2.938, de 26/09/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO),
- i) Lei n.º 2.937, de 23/09/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL POR ANULAÇÃO);
- j) Lei n.º 2.948, de 20/11/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL POR ANULAÇÃO);
- l) Lei n.º 2.950, de 17/12/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO);
- m) Lei n.º 2.951, de 17/12/2014 (ABRE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO).

A Execução Orçamentária do exercício de 2014 demonstra que o município cumpriu despesas no valor total de **R\$179.563.485,47** (cento e setenta e nove milhões quinhentos e sessenta e três mil quatrocentos e oitenta e cinco reais e quarenta e sete centavos). Observando a execução da receita, ao final do período, apurou-se déficit na arrecadação de **R\$(1.514.807,06)** (um milhão quinhentos e quatorze mil oitocentos e sete reais e seis centavos), em relação à previsão inicial da receita de **R\$179.242.612,13** (cento e setenta e nove milhões duzentos e quarenta e dois mil seiscentos e doze reais e treze centavos). Quanto à análise do balanço orçamentário podemos concluir que o município apresentou DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO totalizando o montante de **(R\$1.835.680,40)** (um milhão oitocentos e trinta e cinco mil seiscentos e oitenta reais e quarenta centavos) no exercício de 2014, de acordo com a receita realizada menos a despesa executada.

Analizando o Anexo 6 do SIACE LRF — Data-Base: 31/12/2014) é possível comprovar que o município **não liquidou** despesas acima da receita realizada. A despesa efetivamente líquida totalizou o montante de **R\$169.203.779,37** (cento e sessenta e nove milhões duzentos e três mil setecentos e setenta e nove reais e trinta e sete centavos), e a receita realizada foi de **R\$177.727.805,07** (cento e setenta e sete milhões setecentos e vinte e sete mil oitocentos e cinco reais e sete centavos). Com este resultado é possível apurar que o município obteve um Superávit de **R\$8.524.025,70** (oito milhões quinhentos e vinte e quatro mil vinte e cinco reais e setenta centavos) relativo à receita realizada menos a despesa líquida.

Concluímos que o município cumpriu as disposições da Lei complementar n.º 101, de 04.05.2000(LRF), pois não houve liquidação de despesas acima da receita realizada, ou seja, ocorreu um monitoramento mensal entre a receita realizada e a despesa líquida em cada mês do exercício. Este monitoramento resultou na obtenção do equilíbrio entre (Receita x Despesa), comparando a receita realizada menos a despesa líquida.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



- GESTÃO FINANCEIRA;

RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO 2014

RECEITA		DESPESA	
Orçamentárias e Intra-Orçamentárias	177.727.805,07	Orçamentárias e Intra-Orçamentárias	179.563.485,47
Receitas Correntes	178.724.454,90	Despesas Correntes/Capital	179.563.485,47
Receitas de Capital	6.780.401,00	-	
Receitas Intraorçamentárias	10.364.389,48	-	
Dedução das Receitas	(18.141.440,31)	-	
Interferências Ativas	7.138.013,50	Interferência Passiva	7.140.048,39
Transferências Financeiras Recebidas	7.138.013,50	Transferências Financeiras Concedidas	7.140.048,39
Extra-Orçamentária	40.071.251,38	Extra-Orçamentária	22.442.023,66
Saldo do Exercício Anterior	60.213.956,31	Saldo Exercício Seguinte	69.005.468,74
Disponível	60.213.956,31	Disponível	69.005.468,74
Caixa	0,00	Caixa	0,00
Bancos	3.210.558,51	Bancos	3.464.721,63
Vinculado	57.003.397,80	Vinculado	700.341,58
Aplicações Financeiras	0,00	Aplicações Financeiras	64.840.405,53
TOTAL	285.151.026,26	TOTAL	285.151.026,26

Considerações: Informamos que os recursos financeiros são movimentados em contas bancárias específicas. A tesouraria obedece à ordem cronológica de pagamento de fornecedores, como também, observa a eventual formação de saldo para possível aplicação em poupança ou fundos de Investimentos. O Balanço Financeiro do município foi encerrado de acordo com as normas estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP. O quadro acima é um resumo das informações para facilitar a análise dos dados.

O município **não inscreveu** despesas em Restos a Pagar acima das disponibilidades financeiras, como podemos observar no balanço patrimonial consolidado, portanto, atendeu o disposto na Lei Complementar nº 101/2000 e legislação posterior.

É possível verificar que houve uma melhoria no valor registrado no disponível, quando comparamos o saldo financeiro do exercício anterior com o saldo financeiro do exercício atual. Salientamos, que no total do saldo do exercício atual, o valor de **R\$45.749.142,73** (**quarenta e cinco milhões setecentos e quarenta e nove mil cento e quarenta e dois reais e setenta e três centavos**) refere-se à aplicações financeiras do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS/UNAPREV.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

26/11/2014

GESTÃO PATRIMONIAL

RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL 2014

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante	114.992.265,69	Passivo Circulante	8.351.366,01
Ativo Não Circulante	242.415.627,66	Passivo Não Circulante	264.640.627,92
		Patrimônio Líquido	84.415.899,42
TOTAL GERAL	357.407.893,55	TOTAL GERAL	357.407.893,55

Ativo Não Circulante	
Bens Móveis	33.674.114,79
Bens Imóveis	53.948.628,11
Bens Natureza Industrial	0,00
Créditos a Longo Prazo	23.434.887,51
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	131.351.272,31
TOTAL	242.408.902,72

Créditos a Longo Prazo	
Dívida Ativa Tributária	23.434.887,51
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	131.351.272,31
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	6.724,94
Imobilizado	87.622.742,90
TOTAL	242.415.627,66

Detalhamento de Contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante	
Ações	6.724,94
Estoques	22.505.375,53
TOTAL	22.512.100,47

Considerações: O Balanço Patrimonial está encerrado nos termos das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, e os saldos apresentados estão em conformidade com o sistema de contabilidade do Poder Executivo (Consolidado). Estamos adotando medidas rigorosas para implantação definitiva das **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP**, pois nosso sistema de contabilidade já está adaptado ao novo modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, conforme podemos comprovar que os demonstrativos contábeis anexos a esta Prestação de Contas.

Realizamos no exercício de 2014 o leilão público de bens móveis com o objetivo de regularizar definitivamente a situação do setor de Patrimônio desta Prefeitura. Para a unidade de controle interno desta Prefeitura este já foi um dos grandes avanços que conseguimos realizar no decorrer do exercício. O Processo Administrativo Licitatório relativo à realização do Leilão de bens móveis está devidamente arquivado no departamento de compras e licitações para fins de futuras inspeções “in loco” pelo TCE.

As dificuldades encontradas na implantação das NBCASP, se deve a não existência de um modelo padrão definido para municípios. Estamos trabalhando rigorosamente na implantação desta nova mudança de cultura no município, que engloba conscientização principalmente no tocante a movimentação do almoxarifado, patrimônio, créditos a receber, apropriação das despesas a pagar como (pessoal a pagar, encargos a pagar, contas de energia elétrica a pagar, seguros, entre outras, etc.)

A Equipe técnica do Poder Executivo (Controle Interno, Contabilidade, Patrimônio, Tesouraria e Almoxarifado, etc...) estão participando de cursos, seminários e treinamentos para aperfeiçoar a técnica e o conhecimento quanto à convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



1.3) Cumprimento dos limites e das condições para a realização de operação de crédito;
-Não houve contratação e nem realização de operação de crédito no decorrer do exercício de 2014 neste município.

1.4) Observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal;

a) Restos a Pagar Inscritos em 31.12.2014:

DISCRIMINAÇÃO	DO EXECUTIVO – (RPPS)	DO RPPS	DO LEGISLATIVO	CONSOLIDADO
Processados	6.485.248,52	0,00	0,00	6.485.248,52
Não Processados	10.090.223,80	2.895,00	266.587,30	10.359.706,10
TOTAL	16.575.472,32	2.895,00	266.587,30	16.844.954,62

O valor total dos restos a pagar inscritos processados e não processados (consolidados) atingiu o montante de **R\$16.844.954,62** (dezesseis milhões oitocentos e quarenta e quatro mil novecentos e cinqüenta e quatro reais e sessenta e dois centavos).

b) Disponibilidades Financeiras em 31.12.2014:

DISCRIMINAÇÃO	DO EXECUTIVO – (RPPS)	DO RPPS	DO LEGISLATIVO	CONSOLIDADO
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.943.275,15	45.749.142,73	313.050,86	69.005.468,74
TOTAL	22.943.275,15	45.749.142,73	313.050,86	69.005.468,74

O valor inscrito em restos a pagar **não ultrapassou o montante das disponibilidades financeiras** como podemos comprovar na tabela acima. O valor consolidado de disponibilidades financeiras foi de **R\$69.005.468,74** (sessenta e nove milhões cinco mil quatrocentos e sessenta e oito reais e setenta e quatro centavos). Observando ainda as tabelas, podemos concluir que todos os órgãos cumpriram as disposições da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) no tocante à inscrição em restos a pagar com disponibilidades financeiras. Desta forma, concluímos que todos os entes apresentaram recursos financeiros acima dos valores inscritos em restos a pagar.

c) Condições para realização da despesa total com pessoal:



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



PODER EXECUTIVO	Janeiro/2013 a Dezembro/2013	Janeiro/2014 a Dezembro/2014
Receita Corrente Líquida	135.858.858,60	156.013.969,22
Despesa Total com Pessoal	74.453.517,36	86.890.372,01
% Percentual Gasto	54,80%	55,69%

Fonte: Anexo 1 do SIACE LRF (Data-Base: 31/12/2014) do Poder Executivo.

Houve um crescimento na despesa total com pessoal do Poder Executivo relativo ao período de janeiro/2014 a dezembro/2014, como podemos observar na tabela acima. O excesso a regularizar (Art. 20 -LRF) será de R\$2.642.828,63 (dois milhões seiscentos e quarenta e dois mil oitocentos e vinte e oito reais e sessenta e três centavos). Como o PIB realizado no exercício de 2014 foi inferior a 1% (um por cento), o Poder Executivo terá o prazo para regularização duplicado até 30/04/2016. Sendo assim, o Poder Executivo terá até o 1º quadrimestre do exercício de 2015 para regularizar o excesso apurado.

O índice apresentado acima é do Poder Executivo, ou seja, não contempla as despesas com pessoal do Poder Legislativo, sendo assim, citamos abaixo o índice apurado no SIACE LRF data-base: 31/12/2014 do Poder Legislativo para fins de análises e observância do limite de gastos com pessoal e encargos sociais de 60% para o município.

PODER LEGISLATIVO	janeiro/2013 a dezembro/2013	Janeiro/2014 a dezembro/2014
Receita Corrente Líquida	135.858.858,60	156.013.969,22
Despesa Total com Pessoal	4.980.219,31	5.616.592,55
% Percentual Gasto	3,67%	3,60%

Fonte: Anexo 1 do SIACE LRF (Data-Base: 31/12/2014) do Poder Legislativo.

A despesa total com pessoal do Poder Legislativo obedeceu os índices previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

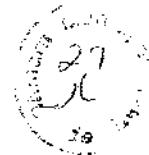
A despesa total com Pessoal e encargos sociais (Consolidada) do Poder Executivo e Legislativo atingiu o percentual de 59,29% em 31/12/2014. O limite legal previsto na Lei de responsabilidade fiscal é de 60% para o município. Considerando o limite previsto nesta legislação (LRF), podemos comprovar que o município de Unaí não ultrapassou o limite de 60% de despesa total com pessoal, ou seja, o limite atingido pelo município foi de 59,29% de despesa total com pessoal. Mesmo assim, o Poder Executivo adotará medidas para reconduzir a despesa ao limite legal de 54%.

1.5) Aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, com a especificação dos índices alcançados;

a) Aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino:



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



TOTAL DAS RECEITAS (anexo I)	112.809.790,93
VALOR LEGAL MÍNIMO (art. 212 da CF)	25% = 28.202.447,73
APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (total do Anexo II)	28.843.611,25
PERCENTUAL DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO %	25,57%

Fonte: Sistema de Contabilidade da Prefeitura.

b) Aplicação de recursos nas ações e serviços públicos de saúde:

TOTAL DAS RECEITAS (anexo XV)	112.809.790,93
VALOR LEGAL DE APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	15% = 16.921.468,64
APLICADO NO EXERCÍCIO (total do anexo XV)	30.797.197,97
PERCENTUAL APLICADO %	27,30%

Fonte: Sistema de Contabilidade da Prefeitura.

1.6) Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;

Órgãos/Entidades	Saldo anterior	Rendimentos de Aplicação Financeira	Receita Realizada	Despesa Realizada	Saldo Financeiro a Realizar
Prefeitura de Unaí	89.923,97	4.650,66	738.700,00	832.238,02	1.036,61
Serviço Municipal de Saneamento Básico - SAAE (autarquia municipal)	11.814,70	1.083,37	69.932,15*	0,00	82.830,22
TOTAL	101.738,67	5.734,03	808.632,15	832.238,02	83.866,83

*Deduzimos do valor da receita realizada o valor de R\$2.712,85 relativo à devolução de receita contabilizada como receita redutora na Autarquia Municipal (SAAE).

ORIGEM DOS RECURSOS:

A PREFEITURA DE UNAÍ REALIZOU LEILÃO DE BENS MÓVEIS, ATRAVÉS DO EDITAL DE LEILÃO N.º 001/2014, CONFORME PROCESSO LICITATÓRIO N.º 094/2014, QUE RESULTOU NA ALIENAÇÃO DOS BENS CONSTANTES NO TERMO DE ADJUDICAÇÃO DO LEILÃO N.º 01/2014. O RESPECTIVO PROCESSO ENCONTRA-SE DEVIDAMENTE AUTUADO, NUMERADO E ARQUIVADO NO SETOR DE COMPRAS E LICITAÇÕES DA PREFEITURA DE UNAÍ, PARA POSTERIORES FISCALIZAÇÕES "IN LOCO" PELO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS - TCEMG.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



APLICAÇÃO DOS RECURSOS:

APLICAÇÃO EM AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES, CONFORME OS SEGUINTE PROCESSOS DE DESPESAS:

- 1-PLTTYTA PAPELARIA E PRESENTES LTDA, 19/05/2014, VALOR R\$24.810,00;
- 2-PLTTYTA PAPELARIA E PRESENTES LTDA, 19/05/2014, VALOR R\$7.332,00;
- 3-JUÍS PEREIRA DA SILVA -ME, 22/05/2014, VALOR R\$3.240,00;
- 4-NG ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA, 05/09/2014 - VALOR R\$411.964,02;
- 5-NG ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA, 03/11/2014 - VALOR R\$364.000,00;
- 6-COMERCIAL SOARES & MOTA LTDA EPP, 15/08/2014 - VALOR R\$7.486,00;
- 7-FREEDOM MINAS LTDA, 22/05/2014, VALOR R\$7.350,00;
- 8-LICITAPATOS COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA - ME, 22/05/2014 - VALOR R\$5.656,00.

APLICAÇÃO DE PARTE DOS RECURSOS EM OBRAS PÚBLICAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA:

O RESTANTE DA DESPESA REALIZADA PELA PREFEITURA REFERE-SE AOS PAGAMENTOS EFETUADOS A EMPRESA NG ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA, RELATIVO À OBRAS DE PAVIMENTAÇÃO ASFÁLTICA DE VIAS PÚBLICAS DO MUNICÍPIO DE UNAÍ, CONFORME PROCESSO LICITATÓRIO N.º 26/2014, CONCORRÊNCIA PÚBLICA N.º 01/2014.

1.7) Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município;

Discriminação	Valor Devido**	Valor Repassado*	Diferença Apurada
Repasso ao Poder Legislativo	7.425.473,80	7.140.048,39	285.425,41
TOTAL	7.425.473,80	7.140.048,39	285.425,41

Fonte: * Sistema de Contabilidade da Prefeitura.

Fonte: ** Arrecadação municipal conforme Art. 29A da Constituição Federal extraído do SIACE PCA 2013.

O repasse ao Legislativo no exercício de 2014 representou 6,73% (seis vírgula setenta e três por cento) da receita constitucional apurada no anexo da Arrecadação Municipal conforme Art. 29A da CF/88, extraído do SIACE PCA 2013. Portanto, podemos afirmar que o repasse ao Legislativo atendeu as disposições previstas na legislação vigente.

1.8) Aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

O repasse de recursos financeiros a entidades de direito privado sem fins lucrativos foi autorizado através da Leis Municipais nº 2.893, de 27 de dezembro de 2013, nº 2.908, de 25 de abril de 2014, nº 2.917, de 10 de junho de 2014, e nº 2.938 de 26 de setembro de 2014. As prestações de contas são analisadas na Controladoria Interna e de Transparência Pública - CITP, e após aprovação são



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

31
X

encaminhadas para o arquivo de documentos da Prefeitura para fins de inspeções "in loco" pelo TCE, caso seja necessário.

1.9) Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;

- Não houve medidas adotadas para proteger o patrimônio público, mas o município controla a incorporação e baixa dos bens do ativo imobilizado. O controle dos bens é realizado através do sistema informatizado de patrimônio, todo sistema está integrado com o sistema de contabilidade. Em virtude da convergência aos padrões internacionais de contabilidade aplicada ao setor público, podemos informar que nosso sistema de patrimônio atende as normas brasileiras de contabilidade aplicada ao setor público. Com adoção deste novo marco regulatório na contabilidade aplicada ao setor público, temos certeza de que o controle tanto do ativo imobilizado como do ativo mobilizado serão vistos nas entidades públicas como um dos principais pontos desta mudança. Anteriormente, as organizações públicas não valorizavam a contabilidade patrimonial. Após a adoção do PCASP, já é possível encontrar no município servidores das unidades de almoxarifado e patrimônio participando de treinamentos e seminários, com o objetivo de entender o porque destas mudanças e como proceder no município diante de tantas novidades no mundo da Contabilidade Patrimonial. Entendemos que a implantação da NBCASP, facilitará para o município a adoção de medidas que protegerá o patrimônio público, principalmente, no tocante ao ativo imobilizado.

1.10) Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento; e

- Não houve termos de parceria firmados e nenhuma participação do município em consórcio público no exercício de 2014.

1.11) Cumprimento, da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, os prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa n.º 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais;

- Os órgãos e entidades do município obedeceram todos os prazos de encaminhamento das informações por meio do (SICOM). O município possui os seguintes órgãos/entidades:

- 1) Câmara Municipal de Unaí;
- 2) Prefeitura Municipal de Unaí;
- 3) Serviço Municipal de Saneamento Básico – SAAE;
- 4) Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – UNAPREV (RPPS).

Esclarecemos que até o presente momento não recebemos do TCE nenhuma notificação por inadimplência das entidades do município de Unaí, não recebemos nenhum comunicado via (DOC - Diário Oficial de Contas) e nem por Ofício via correio/sedex. Estamos cientes de que as entidades deste município estão com a situação regular no SICOM até a presente data.



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



O MUNICÍPIO POSSUI REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS): **SIM**

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí - UNAPREV

1.12) Montante inscrito em restos a pagar, referente às contribuições previdenciárias;

a) Contribuições Previdenciárias Devidas ao RPPS, Inscritas em Restos a Pagar:

DISCRIMINAÇÃO	EXERCÍCIO	EMPENHADO (R\$)	PAGO (R\$)	A PAGAR (R\$)
Contribuição Patronal	2014	5.302.441,58	4.798.795,20	503.646,38
TOTAL		5.302.441,58	4.798.795,20	503.646,38

1.13) Detalhamento da composição das despesas pagas à título de obrigações patronais, com a especificação dos valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e daqueles repassados ao RPPS;

DEMONSTRATIVO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – EXERCÍCIO DE 2014

Regime Próprio de Previdência Social – RPPS
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí - UNAPREV

Contribuição Patronal	Valores em R\$		
	Empenhada	Paga	A pagar
Prefeitura Municipal	4.586.275,94	4.082.729,56	503.546,38
Câmara Municipal	255.725,08	255.725,08	0,00
SAAE	423.270,11	423.170,11	100,00
UNAPREV	37.170,45	37.170,45	0,00
Total	5.302.441,58	4.798.795,20	503.646,38

As despesas com Obrigações Patronais devidas ao RPPS foram empenhadas no elemento (3.1.91.13.00 – Obrigações Patronais - RPPS), ou seja, do total da despesa empenhada podemos verificar que houve inscrição de despesas com Obrigações Patronais em restos a pagar no valor de **R\$503.646,38** (quinhentos e três mil seiscentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos) que serão pagos no decorrer do exercício de 2015.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



Regime Geral de Previdência Social – RGPS

Instituto Nacional do Seguro Social - INSS

Contribuição Patronal	Empenhada	Paga	Valores em R\$
Prefeitura Municipal	4.366.748,28	3.813.135,40	553.612,88
Câmara Municipal	422.568,84	422.568,84	0,00
SAAE	43.864,07	43.864,07	0,00
Unaprev	38.080,72	38.080,72	0,00
Total	4.871.261,91	4.317.649,03	553.612,88

As despesas com Obrigações Patronais devidas ao RGPS/INSS foram empenhadas no elemento (3.1.90.13.00 – Obrigações Patronais). Conforme quadro acima, verificamos que a Prefeitura teve o valor de **R\$553.612,88** (quinhentos e cinqüenta e três mil seiscientos e doze reais e oitenta e oito centavos), inscrito cm restos a pagar e que serão pagos no exercício de 2015.

1.14) Procedimentos adotados quando houver a renegociação da dívida com o RPPS, com a indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamentos pactuados; e
- Não houve nenhuma renegociação de dívidas com o RPPS no decorrer do exercício de 2014.

1.15) Informações se os registros da dívida de natureza previdenciária foram conciliados com aqueles inseridos nos demonstrativos contábeis dos fundos e institutos próprios, em especial no que diz respeito a “Restos a Pagar”, “Dívida Ativa”, “Contribuições a Receber” e “Empréstimos”.

- Certificamos que os registros de dívida de natureza previdenciária foram conciliados com os demonstrativos contábeis do RPPS, como também, os restos a pagar, dívida ativa, contribuições a receber e empréstimos.

Este é o Relatório da unidade de Controle Interno, que recomenda à aprovação das contas relativas ao exercício financeiro de 2014 do município de Unaí, sem Ressalvas.

Unaí-MG, 30 de março de 2015.

Eliane do Carmo de Matos Cruz
CONTROLADORA INTERNA E DE TRANSPERÉNCIA PÚBLICA
CRCMG 074742/O-3



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL CONSOLIDADA
SICOM PCA — Exercício: 2014

FUNDAMENTAÇÃO LEGAL: INSTRUÇÃO NORMATIVA N.º 03, DE 10/12/2014.

1. **Afirmamos** ao TCE que além desta **Prestação de Contas Anual (Consolidada)** fizemos o envio regular das informações através do **SICOM - Acompanhamento Mensal (AM)** e que os dados informados no SIACE LRF relativo ao exercício de 2014 está de acordo com as informações do **SICOM**. As demais informações, com maiores detalhamentos, estão elencadas no **Relatório de Controle Interno n.º 13/2014** anexado nesta **Prestação de Contas**. Caso seja apurado por esta Corte de Contas, alguma divergência que não conseguimos detectar substituiremos imediatamente as informações com o objetivo de corrigir tais divergências.
2. **Concluímos** que o município cumpriu os limites constitucionais de gastos com **Saúde** e **Educação** no exercício de 2014.
3. O município não executou despesas acima do limite autorizado na LOA/2014, principalmente no que diz respeito aos créditos adicionais suplementares e especiais. O município teve autorização legislativa para empenhar despesas até o montante de **R\$192.354.313,00** (cento e noventa e dois milhões trezentos e cinqüenta e quatro mil trezentos e treze reais), porém, o município foi prudente e empenhou despesas até o montante de **R\$179.563.485,47** (cento e setenta e nove milhões quinhentos e sessenta e três mil quatrocentos e oitenta e cinco reais e quarenta e sete centavos), quanto à receita, afirmamos que a receita realizada totalizou o montante de **R\$177.727.805,07** (cento e setenta e sete milhões setecentos e vinte e sete mil oitocentos e cinco reais e sete centavos), houve uma diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada no montante de **R\$(1.835.680,40)** (um milhão oitocentos e trinta e cinco mil seiscientos e oitenta reais e quarenta centavos). A despesa liquidada totalizou o montante de



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



R\$169.203.779,37 (cento e sessenta e nove milhões duzentos e três mil setecentos e setenta e nove reais e trinta e sete centavos) gerando um superávit de R\$8.524.025,70 (oito milhões quinhentos e vinte e quatro mil vinte e cinco reais e setenta centavos) em relação à Receita total realizada pelo município. Quanto à receita realizada menos a despesa liquidada podemos concluir que o município cumpriu as disposições previstas na Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101, de 04/05/2000 (LRF).

4. Informamos ainda ao Tribunal de Contas que a Despesa Total com Pessoal e Encargos Sociais informada no SIACE LRF 2014, **não apresenta a Despesa Total com Pessoal e Encargos Sociais do Poder Legislativo**.

5. O Sistema de Controle Interno desta Prefeitura fará **recomendação formal** ao Prefeito, através de **Processo Administrativo a ser instaurado em 2015**, com o objetivo de instruir o Prefeito sobre as medidas rigorosas de controle, que deverão **obrigatoriamente** ser adotadas, com a finalidade de reconduzir o limite de gastos com Pessoal e Encargos Sociais ao limite legal de 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Poder Executivo. Enfatizamos ainda que o **PIB** relativo ao Exercício de 2014 foi inferior a 1% (um por cento), com esse resultado do PIB, o Poder Executivo terá o prazo para recondução ao limite legal duplicado, ou seja, o prazo final para enquadramento ao limite legal de 54%, será **30/04/2016**. Mesmo assim, entendemos que devemos estar atentos nesse período, para que o limite seja reconduzido o mais breve possível ao limite legal previsto em Lei.

6. O valor do duodécimo repassado ao Poder Legislativo no exercício de 2014 **não ultrapassou o limite de 7% (sete por cento)** permitido pela legislação vigente.

7. Esclarecemos ao TCE que a unidade técnica de Controle Interno desta Prefeitura, juntamente com o Prefeito, está estudando determinada adoção de medidas que possam surtir efeitos à longo prazo, com o objetivo de reconduzir o limite de índice de despesa total com pessoal ao limite legal previsto na LRF. Uma vez que as receitas arrecadadas pelo município nos últimos exercícios, não



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



vem apresentando um crescimento tão significativo que possa auxiliar na redução do limite no menor tempo possível.

8. Verificamos que o Poder Legislativo não fez devolução do saldo financeiro no dia **31/12/2014**, à Prefeitura, relativa à sobra do duodécimo repassado aquela casa no decorrer do exercício de 2014. Fizemos o repasse em janeiro de 2015 deduzindo a sobra de caixa do exercício anterior, corrigindo assim a devolução que não foi efetuada pelo Legislativo até **31/12/2014**. Analisando os balanceetes contábeis do Legislativo, foi possível comprovar que a despesa total com Pessoal daquele Poder ultrapassou o limite de 70% (setenta por cento) de sua receita.

9. O repasse de recursos financeiros a entidades de direito privado sem fins lucrativos foi autorizado através da Leis Municipais nº 2.893, de 27/12/2013, nº 2.908, de 25/04/2014, nº 2.917, de 10/06/2014, e nº 2.938 de 26/09/2014. Informamos a esta egrégia Corte de Contas, que a prestação de contas dos recursos repassados é realizada mensalmente pelas entidades, e a verificação da correta aplicação dos recursos fica sob a responsabilidade da Controladoria Interna e de Transparência Pública. Os processos de prestação de contas estão todos arquivados em ordem cronológica no arquivo central desta Prefeitura, sob a guarda do departamento de contabilidade para fins de futuras inspeções “*in loco*” pelos órgãos fiscalizadores.

10. A consolidação das contas do município de Unaí é realizada mensalmente pelo Departamento de Contabilidade da Prefeitura, uma vez que os sistemas informatizados utilizados pelos órgãos (Câmara e Unaprev) são diferentes do sistema de contabilidade da Prefeitura e do SAAE. Mesmo assim, fizemos a consolidação manual dos demonstrativos e balanceetes contábeis das entidades (SAAE, UNAPREV e CÂMARA). Quanto à implantação integral da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, esclarecemos que todas as medidas necessárias para esta implantação foi solicitada pela unidade de Controle Interno aos responsáveis pelo sistema de contabilidade terceirizado da Prefeitura. A Empresa SONNER responsável pelos sistemas de contabilidade da Prefeitura e da autarquia SAAE, adotaram todas as medidas que culminou na implantação no exercício de 2014 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP.



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



11. O município adotou medidas para suprir o departamento de contabilidade com novos profissionais da área contábil, com a publicação em fevereiro de 2015, do Edital do Concurso Público para efetivação de 2 (dois) contadores para a Secretaria da Fazenda. Estes Contadores que serão empossados em 2015, terá uma função importantíssima na implantação definitiva das NBCASP nesta Prefeitura, principalmente no tocante à parametrização dos procedimentos nos setores de patrimônio e almoxarifado.

12. Hoje podemos informar que o sistema informatizado de patrimônio e almoxarifado atende todas as demandas da NBCASP, porém, é necessário que haja um monitoramento mensal destas unidades de controle de almoxarifado e patrimônio.

13. Entendemos que o ano de 2015 será um ano que marcará a implantação definitiva da contabilidade patrimonial nos municípios. No nosso caso, temos certeza que cumpriremos integralmente todas as ações necessárias para a efetivação desta implantação.

14. Este é o **Parecer Conclusivo aprovando** as contas do Poder Executivo do município de Unaí, relativas ao Exercício Financeiro de 2014, **sem ressalvas**.

Unaí-MG, 30 de março de 2015.

Adelson Amâncio Araujo
CONTADOR — CRCMG 052528/O-7



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



CONTROLADORIA INTERNA E DE TRANSPARÊNCIA PÚBLICA -
CITP

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE - DECON

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL CONSOLIDADA — SICOM/PCA

EXERCÍCIO DE 2014 — MUNICÍPIO DE UNAÍ

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Apresentamos a **análise das demonstrações contábeis** do município de Unaí, relativas ao Exercício de 2014, de todos os órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta, com o objetivo de cumprir o estabelecido no Anexo 1 da Instrução Normativa n.º 03, de 10 de dezembro de 2014, do TCE.

1. Administração Direta

- 1.1 Prefeitura de Unaí
- 1.2 Câmara Municipal de Unaí

2. Administração Indireta

2.1 Autarquias:

- 2.1.1 Serviço Municipal de Saneamento Básico – SAAE;
- 2.1.2 Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – UNAPREV.

3. NOTAS EXPLICATIVAS

3.1 Procedimentos Contábeis



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



O processo de convergência da Contabilidade Aplicada ao Setor Público às novas normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e Secretaria do Tesouro Nacional, em 2014, foi implantado no município, as seguintes:

- Implantação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, com o cadastramento das novas contas e com o cadastramento dos eventos contábeis com previsão de operação a partir do dia 01/01/2015 gerando informações contábeis nesta nova sistemática contábil atual;
- Foram estabelecidos todos os parâmetros para a geração das novas informações necessárias para alimentar o PCASP, envolvendo todas as áreas de interface: Patrimônio, Almoxarifado, Recursos Humanos, Arrecadação, Contratos, Tesouro Municipal, etc;
- Ainda não foi concluído os trabalhos da Comissão que será instituída, com o objetivo de mensurar e reavaliar os bens patrimoniais do Município, bem como apresentar o inventário físico e financeiro dos referidos bens, e a reavaliação dos ativos de infra estrutura do município, bem como a adequação nos sistemas de gestão patrimonial;
- Em decorrência de concurso público, a ser realizado no exercício de 2015, serão nomeados 2 (dois) Contadores, com o objetivo de dotar a Contabilidade do Município de pessoal qualificado para operacionalização da “nova contabilidade aplicada ao setor público”.

3.2 Demonstrativos Contábeis

O Balanço Geral do Município de Unaí, constitui-se na prestação de contas das ações governamentais, desenvolvidas a cada exercício financeiro pelos diversos órgãos e entidades da administração pública municipal, representando os poderes do Município, e objetiva cumprir os dispositivos legais contidos na CF/88, Lei 4.320/64, Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Lei Orgânica do Município de Unaí e Instruções Normativas do Tesouro Nacional e do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Os resultados do exercício estão demonstrados nos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - NBCASP.

O Balanço Orçamentário contempla toda a contabilidade orçamentária do Município, inclusive a execução orçamentária das entidades da administração indireta.

Os Balanços Financeiro, Patrimonial, e as Demonstrações das Variações Patrimoniais contemplam a administração direta (secretarias municipais e órgãos correlatos, fundos municipais e ainda o Legislativo Municipal), e as autarquias que compõem a administração indireta.

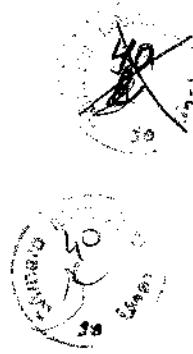
Tais demonstrações refletem a utilização dos recursos consignados nos orçamentos fiscal e da seguridade social, a favor das secretarias municipais, dos órgãos correlatos, dos fundos municipais especiais e das entidades da administração indireta, representadas pelas autarquias.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



4. SISTEMA ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E CONTÁBIL

O Município utiliza um sistema informatizado de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, denominado Sonner Informática (Sistema Sonner), integrado a gestão de recursos humanos, protocolo, almoxarifado, patrimônio, planejamento, contabilidade, saúde, tributação, dívida ativa, educação, compras, licitações e frotas.

5. CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DO ATIVO

Os direitos referentes a créditos em circulação foram avaliados pelo valor de realização. Foram utilizados os critérios de exclusão de valores prescritos, pelos órgãos da administração direta. Os bens e valores em circulação e os valores realizáveis à longo prazo, à exceção da dívida ativa do Município, foram avaliados pelo valor de realização. Na execução dos orçamentos fiscal e da segurança social não foram utilizados pela administração direta os critérios de depreciação, exaustão e amortização.

Quanto aos créditos realizáveis à longo prazo inerentes à dívida ativa do município, não procedeu à provisão para perdas de créditos de realização duvidosa. A dívida ativa do Município foi avaliada pelo valor de recebimento, corrigido pelo índice legal utilizado pelo Município, conforme se demonstra no relatório fornecido pelo Departamento de Tributação da Secretaria Municipal da Fazenda.

Os valores contabilizados são registrados pelo valor corrente para a inscrição, cancelamento, recebimento e os ajustes correspondentes e seus saldos estão computados até dezembro de 2014.

Os registros contábeis, no sistema informatizado de contabilidade, guardam fidedignidade quanto às informações constantes nos relatórios de arrecadação e inscrição da dívida ativa municipal devido à integração do sistema informatizado de tributação e contabilidade. Os investimentos foram avaliados pelo custo de aquisição.

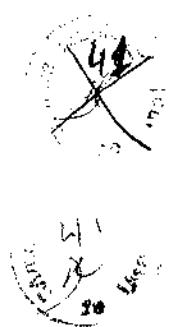
Os valores das duplicidades decorrentes de despesas orçamentárias que resultam de receitas orçamentárias entre órgãos da administração municipal foram tratadas no exercício de 2014 na forma de receitas intra-orçamentárias e despesas intra-orçamentárias.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



6. CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DO PASSIVO

Os depósitos e as obrigações em circulação foram avaliados pelo valor devido em 31/12/2014. A dívida fundada constante dos exigíveis à longo prazo foram avaliadas observando os encargos pactuados nos contratos de financiamentos atualizados até 31/12/2014. O Município não realizou no exercício de 2014 operações de crédito por Antecipação da Receita Orçamentária – ARO.

7. CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA

Os registros de classificação da receita são efetuados de forma abrangente, em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro Nacional, sendo a arrecadação lançada e gerenciada por meio do Sistema de Arrecadação da Secretaria Municipal de Fazenda.

8. CONTABILIZAÇÃO DA DESPESA

Os registros de classificação e empenho da despesa são efetuados de forma analítica, desdobrada em elementos de despesa e sub-elementos, em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, com a Portaria n.º 163/2001 e legislações posteriores.

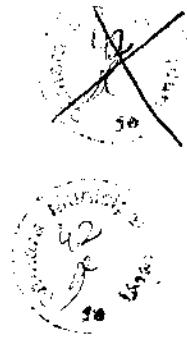
9. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

DETALHAMENTO DO CÁLCULO DAS RECEITAS FISCAIS – 6º BIMESTRE DE 2014

Receitas Fiscais	Valores em R\$	
	6º Bimestre	Até o Bimestre
Receitas Correntes	30.035.483,09	177.633.091,78
Receitas de Capital	1.250.700,00	6.780.401,00
Receitas Intra-Orçamentárias	2.254.928,21	10.364.389,48
Subtotal (I)	33.541.111,30	194.777.882,26
(-) Deduções		
Receita Operações de Crédito	0,00	0,00
Rendimento de Aplicações Financeiras	959.198,04	8.135.077,08
Receitas de Alienações de Bens	700,00	811.345,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
Dedução para o FUNDEB	2.836.195,85	17.050.077,19
Subtotal (II)	3.796.093,89	25.996.499,27
Total das Receitas Fiscais (I-II)	29.745.017,41	168.781.382,99



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



DETALHAMENTO DO CÁLCULO DAS DESPESAS FISCAIS – 6º BIMESTRE DE 2014

Despesas Fiscais	Valores em R\$	
	Despesas Liquidadas	Até o Bimestre
	6º Bimestre	
Despesas Correntes	27.503.678,83	143.852.360,75
Despesas de Capital	3.539.051,08	14.790.593,75
Despesas Intra-Orçamentárias	1.808.895,67	10.554.203,32
Subtotal	32.851.625,58	169.197.157,82
(-) Deduções		
Juros e Encargos da Dívida	94.306,12	523.049,30
Amortização de Dívida	316.428,54	2.552.628,60
Concessão de Empréstimos	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
Aquis. Tít. Cap. Já Integralizado	0,00	0,00
Subtotal	410.734,66	3.075.677,90
Total de Despesas Fiscais	32.440.890,92	166.121.479,92

DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL

Resultado Primário – 6º Bimestre de 2014

RECEITAS FISCAIS	Valores em R\$	
	Receitas Realizadas	Até o Bimestre
	6º Bimestre	
Total das Receitas Fiscais (I)	29.745.017,41	168.781.382,99

DESPESAS FISCAIS	Valores em R\$	
	Despesas Liquidadas	Até o Bimestre
	6º Bimestre	
Total das Despesas Fiscais (II)	32.440.890,92	166.121.479,92

Valores em R\$	
RESULTADO PRIMÁRIO (I-II)	
6º Bimestre	Até o Bimestre
(2.695.873,51)	2.659.903,07

Fonte: Meta Anual de Resultado Primário fixado na LDO 2014 (Anexo de Metas Fiscais): (R\$8.946.000,00) — Meta Semestral de Resultado Primário: (R\$4.473.000,00).



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



RESULTADO NOMINAL – 6º BIMESTRE DE 2014

RESULTADO NOMINAL DO MUNICÍPIO (- RPPS)

Valores em R\$

ESPECIFICAÇÃO	SALDO	
	Exercício Anterior (A)	6º Bimestre/2014 (B)
I – Dívida Consolidada	18.781.610,71	17.835.579,23
(-) Disponibilidade de Caixa / Bancos	22.903.798,01	23.256.326,01
(-) Aplicações Financeiras	0,00	0,00
(-) Ativo Realizável	3.701.631,87	3.250.988,38
(+) Restos a Pagar Processados	694.418,10	6.673.313,07
II – Dívida Consolidada Líquida	(7.129.401,07)	(1.998.422,09)
III – Receitas de Privatizações	0,00	0,00
IV – Passivos Reconhecidos	0,00	0,00
V – Dívida Fiscal Líquida (II – III – IV)	(7.129.401,07)	(1.998.422,09)
RESULTADO NOMINAL (No campo IV: B-A)	5.130.978,98	

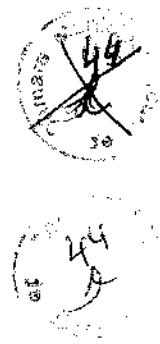
Fonte: Meta Anual de Resultado Nominal fixada na LDO 2014 (Anexo de Metas Fiscais): R\$1.996.012,76 — Meta Semestral de Resultado Nominal: R\$998.006,38

O resultado primário e nominal obtido no exercício de 2014 de **R\$2.659.903,07** (dois milhões seiscientos e cinqüenta e nove mil novecentos e três reais e sete centavos), comparado com a meta de Resultado Primário fixado na LDO do exercício de 2014 de **R\$(8.946.000,00)** (oito milhões novecentos e quarenta e seis mil reais), apresenta uma distorção significativa decorrente de controles na execução orçamentária, entre eles, o controle sobre a limitação de empenhos, que culminou para obtenção do resultado primário superavitário, superando desta forma, a meta de resultado fixado na LDO/2014.

Quanto ao resultado nominal, o valor fixado na LDO/2014 foi de **R\$1.996.012,76** (um milhão novecentos e noventa e seis mil doze reais e setenta e seis centavos) e o resultado alcançado comparando a dívida consolidada líquida do Exercício anterior em relação à dívida consolidada líquida do Exercício atual totaliza o montante de **R\$5.130.978,98** (cinco milhões cento e trinta mil novecentos e setenta e oito reais e noventa e oito centavos) é possível verificar que o resultado obtido apresenta uma distorção significativa em relação à meta fixada na LDO. Esta distorção no resultado nominal pode ser explicada devido o aumento no valor da inscrição de restos a pagar processados no exercício atual. A inscrição de restos a pagar processados foi superior ao valor fixado no momento de elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias pela Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Controle Interno.



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



10. RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – 3º QUADRIMESTRE DE 2014

Receitas	Valores em R\$			
	6º Bimestre		Até o Bimestre	
	Prevista	Realizada	Prevista	Realizada
Receita Total	32.263.670,19	30.704.915,45	179.242.612,13	177.727.805,07

Despesas	Valores em R\$			
	6º Bimestre		Até o Bimestre	
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesa Total	18.293.080,80	32.851.625,58	179.563.485,47	169.203.779,37

Resultado	Valores em R\$			
	6º Bimestre		Até o Bimestre	
	Superávit	Déficit	Superávit	Déficit
Receita Realizada – Despesa Empenhada	12.411.834,65			(1.835.680,40)
Receita Realizada – Despesa Liquidada		(2.146.710,13)	8.524.025,70	

Analisando as contas acima é possível comprovar que a receita realizada no exercício de 2014, totaliza o montante de R\$177.727.805,07 (cento e setenta e sete milhões setecentos e vinte e sete mil oitocentos e cinco reais e sete centavos), e a despesa efetivamente liquidada no mesmo exercício totaliza o montante de R\$169.203.779,37 (cento e sessenta e nove milhões duzentos e três mil setecentos e setenta e nove reais e trinta e sete centavos), gerando um superávit na arrecadação da ordem de R\$8.524.025,70 (oito milhões quinhentos e vinte e quatro mil vinte e cinco reais e setenta centavos).

Quanto ao resultado deficitário relativo ao resultado apresentado em relação à Receita Realizada menos a despesa empenhada, não fizemos uma análise mais aprofundada deste resultado porque em relação à despesa empenhada, temos inscrição de despesas em restos a pagar não processados que poderão ser cancelados no decorrer do exercício de 2015. Sendo assim, a análise que apresenta um resultado mais eficaz é sobre a receita realizada menos a despesa liquidada.

11. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

15/05/2015
50
45
30

No exercício de 2014, as operações relativas aos fatos que afetaram resultados de exercícios anteriores foram transferidas para apuração do resultado do exercício por meio das variações ativas e passivas.

12. RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar processados correspondem aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros e estão demonstrados no balanço financeiro dos orçamentos fiscal e da seguridade social. Os restos a pagar não processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício de 2014, registrados como despesas nos termos dos art. 36 e 103, § único, da Lei n.º 4.320/64.

13. DÍVIDA CONSOLIDADA INTERNA

Os registros de dívida de longo prazo foram devidamente conciliados com o sistema de contabilidade da Prefeitura, além de estarem de acordo com os saldos devedores que se encontram a receber pelos credores das dívidas. O saldo devedor está devidamente atualizado em 31/12/2014.

14. RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO

RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO 2014

RECEITA		DESPESA	
Orçamentárias e Intra-Orçamentárias	177.727.805,07	Orçamentárias e Intra-Orçamentárias	179.563.485,47
Receitas Correntes	178.724.454,90	Despesas Correntes/Capital	179.563.485,47
Receitas de Capital	6.780.401,00	-	
Receitas Intraorçamentárias	10.364.389,48	-	
Dedução das Receitas	(18.141.440,31)	-	
Interferências Ativas	7.138.013,50	Interferência Passiva	7.140.048,39
Transferências Financeiras Recebidas	7.138.013,50	Transferências Financeiras Concedidas	7.140.048,39
Extra-Orçamentária	40.071.251,38	Extra-Orçamentária	22.442.023,66
Saldo do Exercício Anterior	60.213.956,31	Saldo Exercício Seguinte	69.005.468,74
Disponível	60.213.956,31	Disponível	69.005.468,74
Caixa	0,00	Caixa	0,00
Bancos	3.210.558,51	Bancos	3.464.721,63
Vinculado	57.003.397,80	Vinculado	700.341,58
Aplicações Financeiras	0,00	Aplicações Financeiras	64.840.405,53
TOTAL	285.151.026,26	TOTAL	285.151.026,26



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



Notas Explicativas: O Balanço Financeiro do exercício de 2014 foi encerrado no sistema informatizado de contabilidade da Prefeitura e está de acordo com as NBCASP, apresentando fidedignidade com os valores registrados no sistema. Tivemos uma execução financeira dentro da normalidade. Quanto à Receita, podemos observar que foi superior a despesa efetivamente executada. O disponível teve um crescimento superavitário devido o pagamento regular das Obrigações com o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, além do controle rigoroso entre o ingresso e a saída dos recursos financeiros no caixa deste ente. O saldo para o exercício seguinte é significativamente superior ao saldo do exercício anterior, principalmente, se considerar que o crescimento da receita nos últimos anos está abaixo da média de outros municípios brasileiros. No caso desse município, a maior parte da receita arrecadada é proveniente do FPM, ICMS e IPVA, ou seja, as demais receitas são irrissórias quando comparadas com as transferências constitucionais. Isso demonstra que o município é totalmente dependente das receitas oriundas de transferências da União. O recurso próprio arrecadado pelo município é completamente insuficiente para cobrir as despesas de manutenção e custeio da máquina administrativa.

15. RESUMO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RESUMO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2014

RECEITAS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS
Receitas Correntes	174.009.206,16	178.724.454,90	4.715.248,74
Receitas de Capital	13.576.005,97	6.780.401,00	(6.795.604,97)
Receitas Intra-Orçamentárias	7.902.000,00	10.364.389,48	2.462.389,48
(-) Deduções das Receitas	(16.244.600,00)	(18.141.440,31)	(1.896.840,31)
SOMA	179.242.612,13	177.727.805,07	(1.514.807,06)
DEFÍCITS	(13.111.700,87)	1.835.680,40	14.947.381,27
TOTAL	166.130.911,26	179.563.485,47	13.432.574,21
DESPESAS	192.354.313,00	192.354.313,00	(13.267.180,93)
Créditos Orçamentários Suplementares	192.354.313,00	179.087.132,07	(13.267.180,93)
Créditos Especiais	0,00	476.353,40	476.353,40
SOMA	192.354.313,00	179.563.485,47	(12.790.827,53)
SUPERÁVITS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	192.354.313,00	179.563.485,47	(12.790.827,53)

Notas Explicativas: O Balanço Orçamentário do exercício de 2014 foi encerrado no sistema informatizado de contabilidade da Prefeitura e está de acordo com as NBCASP, apresentando fidedignidade com os valores registrados no sistema. Tivemos uma execução orçamentária devidamente controlada, principalmente no equilíbrio entre receita X despesa. Analisando os valores apresentados no balanço orçamentário é possível verificar o seguinte: a) o valor autorizado para execução orçamentária foi no montante de **R\$ 192.354.313,00 (cento e noventa e dois milhões trezentos e cinquenta e quatro mil trezentos e treze reais)**; b) o valor das despesas executadas atingiu o montante de **R\$179.563.485,47 (cento e setenta e nove milhões quinhentos e sessenta e três mil quatrocentos e oitenta e cinco reais e quarenta e sete centavos)**; c) a receita realizada



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



foi de R\$177.727.805,07 (cento e setenta e sete milhões setecentos e vinte e sete mil oitocentos e cinco reais e sete centavos); d) o resultado da execução orçamentária foi **Superavitário** no montante de R\$5.824.025,70 (cinco milhões oitocentos e vinte e quatro mil vinte e cinco reais e setenta centavos), relativo à Receita Realizada menos a Despesa Liquidada.

Utilizamos a despesa liquidada devido a despesa empenhada computar restos a pagar não processados que poderão ser cancelados no decorrer do exercício de 2015. Sendo assim, entendemos que o resultado com base na despesa liquidada é mais eficaz para análise das demonstrações.

A receita apresentou algumas frustrações, principalmente, as Receitas de Capital que teve valores significativos não arrecadados. Conseguimos verificar que as transferências de Convênios e as receitas de operações de crédito apresentaram maior frustração na arrecadação. Quanto às transferências de convênios, justificamos que o município depende do órgão concedente, além de adimplência no SIAFI para o recebimento destas receitas. Quanto às receitas de operações de crédito, tínhamos uma previsão de arrecadação na ordem de R\$6.000.000,00 (seis milhões de reais) e não houve nenhuma contratação junto à Instituições Financeiras.

16. RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL

RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL 2014

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante	114.992.265,69	Passivo Circulante	8.351.366,01
Ativo Não Circulante	242.415.627,66	Passivo Não Circulante	264.640.627,92
		Patrimônio Líquido	54.415.899,42
TOTAL GERAL	357.407.893,55	TOTAL GERAL	357.407.893,55

Ativo Não Circulante	
Bens Móveis	33.674.114,79
Bens Imóveis	53.948.628,11
Bens Natureza Industrial	0,00
Créditos a Longo Prazo	23.434.887,51
Outro Créditos e Valores à Curto Prazo	131.351.272,31
TOTAL	242.408.902,72

Créditos a Longo Prazo	
Dívida Ativa Tributária	23.434.887,51
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	131.351.272,31
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	6.724,94
Imobilizado	87.622.742,90
TOTAL	242.415.627,66

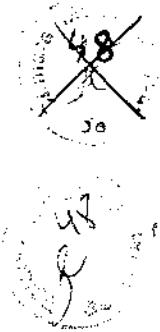
Detalhamento de Contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante	
Ações	6.724,94
Estoques	22.505.375,53
TOTAL	22.512.100,47



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



Notas Explicativas: O Balanço Patrimonial – BP do exercício de 2014, foi encerrado no sistema informatizado de contabilidade da Prefeitura, apresentando fidedignidade com os valores registrados no sistema e está de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP.

Observando os valores apresentados no Balanço Patrimonial no exercício de 2014, é possível verificar que houve um acréscimo significativo no Ativo Não Circulante, que no exercício anterior apresentava o montante de R\$69.043.295,35 (sessenta e nove milhões quarenta e três mil duzentos e noventa e cinco reais e trinta e cinco centavos), e no exercício atual totaliza o montante de R\$87.622.742,90 (oitenta e sete milhões seiscentos e vinte e dois mil setecentos e quarenta e dois reais e noventa centavos), representando um acréscimo de R\$18.579.447,55 (dezoito milhões quinhentos e setenta e nove mil quatrocentos e quarenta e sete reais e cinquenta e cinco centavos) decorrente dos ajustes no sistema de Patrimônio para atender as novas normas da NBCASP.

O ativo disponível também apresentou crescimento relevante quando comparado com o exercício anterior, é possível analisar que houve um acréscimo de R\$8.791.512,43 (oito milhões setecentos e noventa e um mil quinhentos e doze reais e quarenta e três centavos) no disponível, relativo às contas de aplicações financeiras, principalmente as contas vinculadas ao RPPS, apresentaram um crescimento de 18,44% (dezoito vírgula quarenta e quatro por cento) sobre o total do ativo disponível do exercício anterior.

O Passivo Circulante apresentou redução em relação ao Passivo Financeiro comparando o exercício de 2013 com o exercício de 2014. O valor reduzido foi no montante de R\$4.250.931,85 (quatro milhões duzentos e cinquenta mil novecentos e trinta e um reais e oitenta e cinco centavos).

O Patrimônio Líquido do município no exercício de 2014 foi de R\$84.415.899,42 (oitenta e quatro milhões quatrocentos e quinze mil oitocentos e noventa e nove reais e quarenta e dois centavos). O respectivo resultado foi devidamente apurado nas contas do PCASP implantado em 2014 neste ente.

Com estes resultados obtidos nos exercícios de 2014 é possível afirmar que os ajustes que realizamos na Contabilidade do município já começaram a surtir efeitos nos resultados dos demonstrativos contábeis, como podemos comprovar analisando o Balanço Patrimonial do exercício de 2014 que está de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP.

Sabemos que ainda temos muito que fazer para melhor aíoda mais os resultados, mas temos certeza que estamos no caminho certo para o ajuste contábil das contas desse município, principalmente no tocante à implantação definitiva das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP.

Em razão da convergência aos Padrões Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, observamos que a maior ênfase dessa convergência está atrelada a contabilidade patrimonial, e em especial ao patrimônio do município.



PREFEITURA DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais
CNPJ 18.125.161/0001-77



Levando em consideração todo enfoque sobre o patrimônio estamos estudando a possibilidade de normatizar a movimentação dos bens patrimoniais do município, a respectiva regulamentação está sendo coordenada pela unidade de controle interno da Prefeitura, e deverá ser finalizada no exercício de 2015. Este decreto de regulamentação do Patrimônio regulamentará de forma mais eficiente e eficaz os critérios de depreciação, amortização e exaustão, bem como a atualização das taxas de depreciação e de valor residual para os bens patrimoniais.

17. RESUMO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS — 2014

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
TÍTULAS	VALORES	TÍTULOS	VALORES
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	342.062.162,18	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	404.639.075,02
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	25.638.192,74	Pessoal e Encargos	92.842.895,38
Contribuições	16.049.414,86	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.678.867,92
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15.583.457,91	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	39.961.688,47
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.735.801,91	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.744.886,73
Transferências e Delegações Recebidas	104.217.501,76	Transferências e Delegações Concedidas	8.612.709,88
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	172.837.793,00	Desvalorização e Perdas de Ativos	947.778,36
		Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	250.850.248,28
SUB-TOTAL GERAL	342.062.162,18	SUB-TOTAL GERAL	404.639.075,02
RESULTADO PATRIMONIAL — DÉFICIT	62.576.912,84	RESULTADO PATRIMONIAL — SUPERÁVIT	0,00
TOTAL GERAL	404.639.075,02	TOTAL GERAL	404.639.075,02

Notas Explicativas

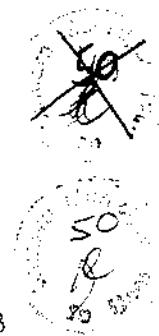
A Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2014 foi elaborada no sistema informatizado de contabilidade da Prefeitura e está de acordo com os valores registrados no referido sistema. Observando os resultados apresentados é possível perceber que este demonstrativo foi encerrado nos termos das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público — NBCASP.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77



Não fizemos análise comparando a demonstração das variações patrimoniais do exercício de 2013 com o exercício de 2014, devido a DVP do exercício de 2013 ter sido encerrada através do SIACE PCA. No exercício atual fizemos o encerramento de acordo com o PCASP, por isso entendemos que todos demonstrativos contábeis deste exercício atende integralmente ao PCASP e quanto ao exercício de 2013 e anteriores, as contas foram encerradas utilizando o sistema patrimonial anterior. Com o encerramento das contas em planos de contas distintos fica impossível de comparar resultados entre um exercício e outro.

Mesmo assim, enfatizamos que a **execução financeira, orçamentária e patrimonial do exercício de 2014 atendeu nossas expectativas**, devido à melhorias que conseguimos implantar no decorrer do exercício, principalmente no tocante ao controle e gerenciamento dos sistemas de almoxarifado, patrimônio e tributação.

Conseguimos realizar no exercício de 2014 um Leilão Público de bens móveis que contribuiu significativamente para o ajuste da composição do patrimônio do município.

Enfatizamos que **não houve uma análise mais aprofundada do exercício atual** comparando com os resultados do exercício anterior, devido o encerramento das contas terem sido realizados em planos de contas distintos. O encerramento do exercício de 2014 foi integralmente através do PCASP e o exercício anterior no plano de contas antigo através do SIACE PCA. Em decorrência destas alterações fica difícil apresentar uma análise das contas que possa traduzir um resultado fiel das demonstrações contábeis. Sendo assim, entendemos que somente no exercício de 2015, teremos uma análise real devido tanto 2015 quanto 2014 estarem encerrados no PCASP.

Estas são as **Notas Explicativas** que entendemos ser cabíveis sobre as **demonstrações contábeis** que apresentamos na **Prestação de Contas Anual do Exercício de 2014**, do município de UNAÍ.

Unaí-MG, 30 de março de 2015.

Eliane do Carmo de Matos Cruz
CONTROLADORA INTERNA E DE TRANSPARÊNCIA PÚBLICA
CRCMG 074742/O-3