



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 — DCASP/C

EXERCÍCIO DE 2018 — MUNICÍPIO DE UNAÍ

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Apresentamos a **análise das demonstrações contábeis** do município de Unaí, relativas ao Exercício de 2018, 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 04, de 29 de novembro de 2017, **republicada** pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais - TCEMG.

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 pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, foram implantadas, nesta Prefeitura, as seguintes ações:

- Implantação integral do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, com o cadastramento das novas contas e com o cadastramento dos eventos contábeis em operação desde o exercício de 2015, com o objetivo de gerar informações contábeis nesta nova sistemática contábil;
- 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;
- Foi concluído os trabalhos da Comissão instituída, com o objetivo de mensurar e reavaliar os bens patrimoniais desta Prefeitura, bem como apresentar o inventário físico e financeiro dos referidos bens, e a avaliação dos ativos de infra estrutura, bem como a adequação nos sistemas de gestão patrimonial;
- Em decorrência de concurso público realizado em exercícios anteriores, foram nomeados 2 (dois) Contadores em 12 de dezembro de 2016, com o objetivo de dotar a Contabilidade da Prefeitura de pessoal qualificado para operacionalização da “nova contabilidade aplicada ao setor público”. Estamos trabalhando com o objetivo de nomear um Contador para a Secretaria Municipal de Saúde, também com o objetivo de melhorar as práticas contábeis deste ente.

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 nos dispositivos legais da Secretaria 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 n.º 4.320/64, porém, emitidos de acordo com o PCASP.

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

Os Balanços Financeiro e Patrimonial e ainda 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 no orçamento 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 (Sistemas **Sonner**), integrado a gestão de recursos humanos, protocolo, almoxarifado, patrimônio, planejamento, contabilidade, tributação, dívida ativa, educação, saúde, compras, licitações e frotas, etc.

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 seguridade social foram utilizados pela administração Indireta os **critérios de depreciação, amortização e exaustão**.

Quanto aos créditos realizáveis à longo prazo inerentes à dívida ativa do município, houve à provisão para perdas de créditos de realização duvidosa (Conta Contábil: Provisões a Curto Prazo). A dívida ativa da Prefeitura foi avaliada pelo valor de recebimento, corrigido pelo índice legal utilizado, 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 2018.

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 2018 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 de dezembro de 2018. A dívida fundada interna constante no exigível a longo prazo foi avaliada observando os encargos pactuados nos contratos de financiamentos atualizados até 31 de dezembro de 2018.

O Município não realizou no exercício de 2018 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



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

DEMONSTRATIVO DO RESULTA PRIMÁRIO 3º QUADRIMESTRE/2018

Detalhamento do Cálculo das Receitas Fiscais

Receitas Fiscais	Realização	
	6º Bimestre/2018	Até o Bimestre
Receitas Correntes	43.173.014,19	252.735.412,94
Receitas de Capital	1.072.908,41	4.098.063,58
Receitas Intra-Orçamentárias	2.935.773,59	13.656.128,04
Subtotal (I)	47.181.696,19	270.489.604,56
(-) Deduções		
Receita Operações de Crédito		
Rend. de Aplicações Financeiras	1.470.199,34	8.576.530,07
Receita de Alienações de Bens	71.100,00	437.100,00
Amortização de Empréstimos	-	-
Dedução para o FUNDEB	3.199.750,32	24.400.213,89
Subtotal (II)	4.741.049,66	33.413.843,96
Total das Receitas Fiscais (I-II)	42.440.646,53	237.075.760,60

Detalhamento do Cálculo das Despesas Fiscais

Despesas Fiscais	Realização	
	6º Bimestre/2018	Até o Bimestre
Despesas Correntes	35.699.330,65	204.402.038,10
Despesas de Capital	4.077.348,51	13.069.069,08
Despesas Intra-Orçamentárias	2.313.999,32	13.856.222,16
Subtotal (I)	42.090.678,48	231.327.329,34
(-) Deduções		
Juros e Encargos da Dívida	40.232,89	787.871,61
Amortização de Dívida	-	2.192.649,43
Concessão de Empréstimos	-	-
Aquis. Tít. Cap. Já Integralizados	-	-
Subtotal (II)	40.232,89	2.980.521,04
Total das Despesas Fiscais (I-II)	42.050.445,59	228.346.808,30



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	Receitas Realizadas	
	6º Bimestre/2018	Até o Bimestre
Total das Receitas Fiscais (I)	42.440.646,53	237.075.760,60

DESPESAS FISCAIS	Despesas Liquidadas	
	6º Bimestre/2018	Até o Bimestre
Total das Despesas Fiscais (II)	42.050.445,59	228.346.808,30

RESULTADO PRIMÁRIO (I-II)	6º Bimestre/2018	Até o Bimestre
	390.200,94	8.728.952,30

*Meta Anual de Resultado Primário fixado na LDO 2018 (Anexo de Metas Fiscais):
(R\$3.594.230,05)*

O resultado primário obtido no exercício de 2018 de **R\$8.728.952,30 (oito milhões setecentos e vinte e oito mil novecentos e cinqüenta e dois reais e trinta centavos)**, comparado com a meta de Resultado Primário fixado na LDO do exercício de 2018 de **R\$-3.594.230,05 (três milhões quinhentos e noventa e quatro mil duzentos e trinta reais e cinco centavos)**, apresenta um resultado melhor do que a meta estipulada na LDO, este resultado foi alcançado em decorrência do crescimento das Receitas Fiscais.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO NOMINAL 3º QUADRIMESTRE/2018

RESULTADO NOMINAL DO MUNICÍPIO (-RPPS)

ESPECIFICAÇÃO	SALDO	
	Exercício Anterior (A)	6º Bimestre/2018 (B)
I – Dívida Consolidada	22.604.652,82	24.038.598,94
(-) Disponibilidade de Caixa / Bancos	27.218.905,86	35.771.895,95
(-) Aplicações Financeiras	-	-
(-) Ativo Realizável	541.999,79	1.081.696,43
(+) Restos a Pagar Processados	7.760.255,77	4.332.218,42
II – Dívida Consolidada Líquida	2.604.002,94	(8.482.775,02)
III – Receitas de Privatizações	-	-
IV – Passivos Reconhecidos	-	-
V - Dívida Fiscal Líquida (II – III – IV)	2.604.002,94	-8.482.775,02
RESULTADO NOMINAL (No campo IV: B-A)		(11.086.777,96)

*Meta Anual de Resultado Nominal fixada na LDO 2018 (Anexo de Metas Fiscais):
(R\$3.521.388,14)*

Quanto ao resultado nominal, o valor fixado na LDO foi de **R\$-3.521.388,14 (três milhões quinhentos e vinte e um mil trezentos e oitenta e oito reais e quatorze 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\$-11.086.777,96 (onze milhões oitenta e seis mil setecentos e setenta e sete reais e noventa e seis centavos)** é possível verificar que o resultado obtido supera a meta fixada na LDO. Esta distorção no resultado nominal pode ser explicada devido a redução no valor do saldo dos restos a pagar processados no exercício atual. A inscrição de restos a pagar processados foi inferior ao valor fixado no momento da elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias pela Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.



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

10. RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
3º QUADRIMESTRE/2018

Receitas	6º Bimestre/2018		Até o Bimestre	
	Prevista	Realizada	Prevista	Realizada
Receita Total	56.523.718,43	43.981.945,87	282.618.592,15	246.089.390,67

Despesas	6º Bimestre/2018		Até o Bimestre	
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesa Total	35.698.316,15	50.416.383,30	231.327.329,34	218.533.075,20

Resultado	6º Bimestre/2018		Até o Bimestre	
	Superávit	Déficit	Superávit	Déficit
Receita Realizada – Despesa Empenhada	8.283.629,72	-	14.762.061,33	-
Receita Realizada – Despesa Liquidada	-	(6.434.437,43)	27.556.315,47	-

Analisando as contas acima é possível comprovar que a receita realizada no exercício de 2018, totaliza o montante de R\$246.089.390,67 (duzentos e quarenta e seis milhões oitenta e nove mil trezentos e noventa reais e sessenta e sete centavos), e a despesa efetivamente empenhada no mesmo exercício totaliza o montante de R\$231.327.329,37 (duzentos e trinta e um milhões trezentos e vinte e sete mil trezentos e vinte e nove reais e trinta e sete centavos), gerando um superávit orçamentário (Receita realizada menos despesa empenhada) da ordem de **R\$14.762.061,33 (quatorze milhões setecentos e sessenta e dois mil sessenta e um reais e trinta e três centavos)**.

Quanto ao resultado superavitário 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 2019. Sendo assim, a análise que apresenta um resultado mais eficaz é sobre a receita realizada menos a despesa liquidada.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

11. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

No exercício de 2018, 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 2018, registrados como despesas nos termos dos art. 36 e 103, § único, da Lei n.º 4.320/64.

13. DÍVIDA CONSOLIDADA INTERNA DE LONGO PRAZO

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 de dezembro de 2018.

14. BALANÇO FINANCEIRO

RESUMO DO BALANÇO FINANCEIRO 2018

RECEITA		DESPESA	
Receita Orçamentária	246.089.390,67	Despesa Orçamentária	231.327.329,34
Receita Ordinária	129.949.535,90	Despesa Ordinária	87.862.997,79
Receita Vinculada	116.139.854,77	Despesa Vinculada	143.464.331,55
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-25.910.762,64	-	
Transferências Financeiras Recebidas	10.512.299,39	Transferências Financeiras Concedidas	10.512.250,98
Recebimentos Extra-Orçamentários	40.496.325,82	Pagamentos Extra-Orçamentários	40.715.372,08
Saldo em espécie do Exercício Anterior	93.522.460,33	Saldo Exercício Seguinte	108.065.523,81
Disponível	93.522.460,33	Disponível	108.065.523,81
Caixa	0,00	Caixa	0,00
Bancos/Vinculado/Aplicações Financeiras	93.522.460,33	Bancos/Vinculado/Aplicações Financeiras	108.065.523,81
TOTAL	390.620.476,21	TOTAL	390.620.476,21



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

O **Balço Financeiro** do Exercício de 2018 foi encerrado no sistema informatizado de contabilidade da Prefeitura, 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 regular devido a rentabilidade das aplicações financeiras do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, além do controle rigoroso entre o ingresso e a saída dos recursos financeiros no caixa do ente. O saldo para o exercício seguinte é 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 irrisórias quando comparadas com as transferências constitucionais. Isso demonstra que o município é 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. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – EXERCÍCIO 2018

RECEITAS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇAS
Receitas Correntes	237.963.204,96	241.991.327,09	(4.028.122,13)
Receitas de Capital	39.856.000,00	4.098.063,58	35.757.936,42
SOMA	277.819.204,96	246.089.390,67	31.729.814,29
<i>DÉFICITS</i>	<i>13.743.296,90</i>		<i>13.743.296,90</i>
TOTAL	291.562.501,86	246.089.390,67	45.473.111,19
DESPESAS			
Créditos Orçamentários Suplementares, Especiais	291.562.501,86	231.327.329,34	60.235.172,52
SOMA	291.562.501,86	231.327.329,34	60.235.172,52
<i>SUPERÁVITS</i>		<i>14.762.061,33</i>	<i>(14.762.061,33)</i>
TOTAL	291.562.501,86	246.089.390,67	45.473.111,19

A Execução Orçamentária do exercício de 2018 demonstra que o município empenhou despesas no valor total de **R\$231.327.329,34 (duzentos e trinta e um milhões trezentos e vinte e sete mil trezentos e vinte e nove reais e trinta e quatro centavos)**. Observando a execução da receita, ao final do período, apurou-se **déficit** na arrecadação de **R\$-31.729.814,29** (trinta e um milhões setecentos e vinte e nove mil oitocentos e quatorze reais e vinte e nove centavos), em relação à previsão inicial da receita de **R\$277.819.204,96 (duzentos e setenta e sete milhões oitocentos e dezenove mil duzentos e quatro reais e noventa e seis centavos)**. Quanto à análise da execução orçamentária, podemos concluir que o município apresentou **Superávit** orçamentário totalizando o montante de **R\$14.762.061,33** (quatorze milhões setecentos e sessenta e dois mil sessenta e um reais e trinta e três centavos) no exercício de 2018, de acordo com a receita realizada menos a despesa empenhada no exercício.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

A receita apresentou algumas frustrações, principalmente, as Receitas de Capital que teve valores significativos não arrecadados. Conseguimos verificar que as transferências de Convênios apresentaram maior frustração na arrecadação. Quanto às transferências de convênios, justificamos que o município depende do órgão concedente, além da adimplência no SIAFI para o recebimento destas receitas. Quanto às receitas de operações de crédito, não tínhamos nenhuma previsão de arrecadação e também não tivemos nenhuma arrecadação no exercício em análise. Quanto às transferências de capital é possível comprovar através do Balanço Orçamentário que a previsão de arrecadação foi de **R\$39.856.000,00 (trinta e nove milhões oitocentos e cinquenta e seis mil reais)** e a arrecadação total atingiu o montante de **R\$4.098.063,58 (quatro milhões noventa e oito mil sessenta e três reais e cinquenta e oito centavos)**, ou seja, tivemos uma frustração nas Receitas de Capital no montante de **R\$-35.757.936,42**. Com este resultado tivemos que equilibrar a despesa liquidada com a receita efetivamente realizada para que o município pudesse atingir um resultado superavitário na execução orçamentária.

16. BALANÇO PATRIMONIAL

GESTÃO PATRIMONIAL

RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL 2018

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante	116.826.787,21	Passivo Circulante	28.103.698,58
Ativo Não Circulante	419.165.593,80	Passivo Não Circulante	100.243.868,98
		Patrimônio Líquido	407.644.813,45
TOTAL ATIVO	535.992.381,01	TOTAL PASSIVO	535.992.381,01

Ativo Não Circulante	
Bens Móveis	140.284.792,18
Bens Imóveis	273.715.555,09
Bens Natureza Industrial	0,00
(-) Depreciação Acumulada	(27.490.938,97)
Créditos a Longo Prazo	32.649.468,32
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	6.717,18
TOTAL	419.165.593,80

Créditos a Longo Prazo	
Dívida Ativa Tributária	29.191.409,31
Dívida Ativa não Tributária	3.458.059,01
TOTAL	32.649.468,32

Detalhamento de Contas do Ativo Circulante	
Estoques	8.877.388,23
TOTAL	8.877.388,23



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

O Balanço Patrimonial – BP do exercício de 2018, foi encerrado no sistema informatizado de contabilidade da Prefeitura, apresentando fidedignidade com os valores registrados no sistema.

Observando os valores apresentados no Balanço Patrimonial do exercício de 2018, é possível verificar que houve um acréscimo no Imobilizado, que no exercício anterior apresentava o montante de **R\$384.646.533,81** (trezentos e oitenta e quatro milhões seiscentos e quarenta e seis mil quinhentos e trinta e três reais e oitenta e um centavos), e no exercício atual totaliza o montante de **R\$386.509.408,30** (trezentos e oitenta e seis milhões quinhentos e nove mil quatrocentos e oito reais e trinta centavos), representando um acréscimo de **R\$1.862.874,49** (um milhão oitocentos e sessenta e dois mil oitocentos e setenta e quatro reais e quarenta e nove centavos) decorrente das aquisições realizadas no exercício de novos bens móveis e imóveis. A incorporação dos bens de infraestrutura só foi possível com o apoio dos engenheiros da Prefeitura, da equipe do Sistema de Patrimônio e do Controle Interno. O acréscimo no patrimônio dos bens de infraestrutura foi fundamental para o crescimento no saldo do Ativo Imobilizado.

O ativo disponível também apresentou crescimento relevante quando comparado com o exercício anterior, é possível analisar que houve um acréscimo de **R\$16.488.950,47 (dezesesseis milhões quatrocentos e oitenta e oito mil novecentos e cinquenta reais e quarenta e sete centavos)** no total consolidado das disponibilidades financeiras.

O Passivo Circulante apresentou redução em relação ao valor apresentado no exercício anterior, em razão da **diminuição** da inscrição de despesas em Restos a Pagar processados e não processados devidamente classificados nas contas (**Pessoal a pagar, Benefícios previdenciários a Pagar, Encargos Sociais a pagar, Fornecedores a pagar, etc.**, entre outras).

O total do patrimônio líquido do município no exercício de 2018 foi de **R\$407.792.366,65** (quatrocentos e sete milhões setecentos e noventa e dois mil trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e cinco centavos), enquanto o Resultado Patrimonial atingido no exercício de 2017 foi de **R\$404.433.971,18** (quatrocentos e quatro milhões quatrocentos e trinta e três mil novecentos e setenta e um reais e dezoito centavos). Com estes resultados obtidos nos exercícios de 2017/2018 é possível afirmar que os ajustes que realizamos na Contabilidade do município vem surtindo efeitos positivos nos resultados dos demonstrativos contábeis, como podemos comprovar analisando o Balanço Patrimonial do exercício de 2018 em anexo nesta Prestação de Contas.

Sabemos que temos muito que fazer para melhorar ainda 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. Nesse caso, concluímos que o município de Unai está cumprindo fielmente o enfoque das novas normas (PCASP/NBCASP) que é o Patrimônio.



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

17. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 2018

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
NOME	VALORES	NOME	VALORES
VARIAÇÕES PATRIMONIAL AUMENTATIVA	268.913.537,76	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	265.702.695,49
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIAS	38.346.066,91	PESSOAL E ENCARGOS	102.341.236,83
CONTRIBUIÇÕES	16.216.075,97	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	21.165.234,09
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	20.355.510,90	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	56.173.165,06
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	10.115.905,04	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	788.993,28
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	158.187.182,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	19.159.874,52
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVIS	437.510,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	11.084.834,30
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	25.255.286,94	TRIBUTÁRIAS	2.682.959,90
		OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	52.306.397,51
SUB-TOTAL DA RECEITA	268.913.537,76	SUB-TOTAL DA DESPESA:	265.702.695,49
SUB-TOTAL GERAL	268.913.537,76	SUB-TOTAL GERAL	265.702.695,49
RESULTADO PATRIMONIAL – Déficit Verificado	0,00	RESULTADO PATRIMONIAL – Superávit Verificado	3.210.842,27
TOTAL GERAL:	268.913.537,76	TOTAL GERAL:	268.913.537,76

A demonstração das variações patrimoniais do exercício de 2018 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 um resultado **superavitário** decorrente das execuções realizadas no decorrer do exercício, totalizando o valor de **R\$3.210.842,27** (três milhões duzentos e dez mil oitocentos e quarenta e dois reais e vinte e sete centavos).

O resultado **superavitário** do exercício de 2018 demonstra que as operações do município foram positivas, tivemos melhorias significativas no controle da gestão **patrimonial do ente**, que contribuiu significativamente para o resultado de superávit atingido no exercício.

O resultado resultante da execução orçamentária das variações aumentativas apresenta resultado positivo sobre o resultado resultante da execução orçamentária das variações diminutivas. Este



PREFEITURA DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais

CNPJ 18.125.161/0001-77

resultado, decorre das medidas adotadas no município em relação à implantação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

Mesmo assim, enfatizamos que a **execução financeira, orçamentária e patrimonial do exercício de 2018 atendeu as expectativas**, devido à melhorias que conseguimos implantar no decorrer do exercício, principalmente no tocante ao controle e gerenciamento do sistema de patrimônio e tributação.

Estas são as **Notas Explicativas** sobre as **demonstrações contábeis** que apresentamos na **Prestação de Contas Anual (consolidada) do Exercício Financeiro de 2018**, do município de **UNAÍ**.

Unaí-MG, 22 de março de 2019.

PANUSE MARRA
CONTADORA — CRCMG 112433/O-0

LILIAN CUNHA RISSI MATUSITA
CONTROLADORA INTERNA E DE TRANSPARÊNCIA PÚBLICA
CRA-MG 01-061940/D