

NOTAS EXPLICATIVAS

O Setor Contábil e Controle Interno atuaram de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo desta forma toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração.

O Plano Plurianual – PPA foi utilizado como um instrumento de planejamento estratégico das ações deste governo, orientando inclusive a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e da Lei Orçamentária Anual – LOA.

Procuramos organizar todas as ações a serem desenvolvidas no Município em programas, compatibilizando-os aos recursos disponíveis, decorrentes do planejamento da receita e da despesa e da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, destinados, inclusive, a financiar despesas de custeio.

Na avaliação do cumprimento das metas correlacionamos a eficácia, a eficiência e a efetividade, de forma que nosso objetivo foi o de constatar se:

- a meta atingida foi a meta proposta?
- não poderia gastar menos ao se realizar a ação?
- a ação alcançou, de fato, os anseios da população?

A LOA configurou-se em nosso Município como um instrumento de planejamento, indo além da mera estimativa de receita e despesa. Procuramos, através da mesma, estabelecer políticas voltadas para o atendimento dos anseios da população, equacionando-as com os recursos disponíveis no Município.

A receita do Município foi, portanto, estimada em R\$ 15.663.269,00 e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo.

<b>LEI ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO DE 2014</b>			
<b>RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>	<b>DESPESA FIXADA POR CATEGORIA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
Receitas Correntes	14.569.749,00	Despesas Correntes	12.313.769,00
Receitas de Capital	2.610.000,00	Despesas de Capital	3.348.500,00
Deduções para o FUNDEB	-1.516.480,00		
<b>SOMA</b>	<b>15.663.269,00</b>	<b>SOMA</b>	<b>15.662.269,00</b>
<b>Recurso Consignado no</b>		Reserva de	<b>1.000,00</b>

NOTAS EXPLIATIVAS – EXERCÍCIO 2014  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARÃO DO MONTE ALTO

<b>Orçamento</b>		<b>Contingência</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>15.663.269,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15.663.269,00</b>

### Execução do Orçamento

A execução orçamentária foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei nº 4.320/64, Lei nº 8.666/93, LRF e demais legislações pertinentes.

Após a publicação da LOA, atendendo o art. 8º da LRF, foram elaborados os quadros de Programação Financeira, Cronograma Mensal de Desembolso e Metas Bimestrais de Arrecadação, com o objetivo de buscar o equilíbrio das contas públicas.

Desta forma e de maneira bem simples atentamos primeiramente para a receita, geração e montante, e depois definimos a despesa, quando seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, sempre de forma a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas do Município.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
EXERCÍCIO DE 2014							
RECEITA				DESPESA			
TÍTULOS	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)	TÍTULOS	FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
<b>Receitas Correntes</b>	14.569.749,00	13.521.825,39	1.047.923,61	<b>Créd.Orçamentários e Suplementares</b>	17.699.559,64	13.629.085,26	4.069.474,38
<b>Receitas de Capital</b>	2.610.000,00	800.508,13	1.809.491,87				
Deduções para o FUNDEB	1.516.480,00	1.733.752,80	- 217.272,80	<b>Créditos Extraordinários</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Soma</b>	15.663.269,00	12.588.580,72	3.074.688,28	<b>Soma</b>	17.699.559,64	13.629.085,26	4.069.474,38
Défict		1.040.504,54		Superávit			
<b>Total</b>		<b>13.629.085,26</b>		<b>Total</b>	17.699.559,64	13.629.085,26	4.069.474,38

Foi apresentado Déficit no valor de R\$1.040.504,54.

NOTAS EXPLIVATIVAS – EXERCÍCIO 2014  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARÃO DO MONTE ALTO

Apresentamos a seguir a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso (previsto e realizado).

<b>PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA MENSAL</b>		
<b>EXERCÍCIO – 2014</b>		
Meses	Receita Prevista (R\$)	Receita Arrecadada (R\$)
1º BIMESTRE	2.661.512,00	2.276.361,05
2º BIMESTRE	2.258.162,00	1.982.456,55
3º BIMESTRE	2.591.020,00	1.798.728,31
4º BIMESTRE	2.149.801,00	2.392.864,13
5º BIMESTRE	2.494.928,00	1.771.764,47
6º BIMESTRE	3.507.846,00	2.366.406,21
<b>TOTAL</b>	<b>15.663.269,00</b>	<b>12.588.580,72</b>

NOTAS EXPLIATIVAS – EXERCÍCIO 2014  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARÃO DO MONTE ALTO

**Demonstração da Dívida Fundada Interna**

<b>DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA</b>						
EXERCÍCIO DE 2014						
<b>TÍTULOS</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Emissão</b>	<b>Atualização</b>	<b>Resgate</b>	<b>Cancelamento</b>	<b>Saldo Atual</b>
Por Contratos	1.369.234,98	7.881,88	0,00	318.332,45	0,00	1.058.784,41
Por Títulos						
<b>Total Geral</b>	<b>1.369.234,98</b>	<b>7.881,88</b>	<b>0,00</b>	<b>318.332,45</b>	<b>0,00</b>	<b>1.058.784,41</b>

**Nota:** Neste quadro estão consolidados os todos valores da Administração Direta.

Este quadro demonstra a dívida de longo prazo, ou seja, a dívida com prazo de pagamento superior a 12 meses. Todas as obrigações de longo prazo (empréstimos, financiamentos e parcelamentos) estão corretamente demonstradas na Dívida Fundada.

- O saldo anterior apresentado na Demonstração da Dívida Fundada, confere com o saldo apurado no final do ano anterior.
- O valor da amortização apresentado na Demonstração da Dívida Fundada, confere com a despesa contabilizada nos elementos de despesa: 4690.71 – Principal da Dívida Contratual Resgatado

**Demonstração da Dívida Flutuante**

<b>DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE</b>						
EXERCÍCIO DE 2014						
<b>TÍTULOS</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Inscrição</b>	<b>Restabelecimento</b>	<b>Baixa</b>	<b>Cancelamento</b>	<b>Saldo Final</b>
Restos a Pagar	1.630.409,49	1.305.612,44	0,00	720.856,75	0,00	2.215.165,18
Serviços da Dívida a Pagar						
Depósitos	842.318,33	1.172.147,64	0,00	841.069,92	1.044.869,03	128.527,02
Débitos de Tesouraria						
<b>Total Geral</b>	<b>2.472.727,82</b>	<b>2.477.760,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1.561.926,67</b>	<b>1.044.869,03</b>	<b>2.343.692,20</b>

NOTAS EXPLIVATIVAS – EXERCÍCIO 2014  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARÃO DO MONTE ALTO

Este quadro demonstra a dívida de curto prazo, ou seja, a dívida com prazo de vencimento inferior a 12 meses. Todas as obrigações do Município de curto prazo (Restos a Pagar, Serviços da Dívida a Pagar, Depósitos, Débitos de Tesouraria) estão corretamente demonstradas na Dívida Flutuante.

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior e o valor.
- O valor das inscrições confere com as receitas extra-orçamentárias e o valor das baixas confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.

### Demonstração dos Devedores Diversos

<b>DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS</b>						
<b>EXERCÍCIO DE 2014</b>						
<b>TÍTULOS</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Inscrição</b>	<b>Restabelecimento</b>	<b>Baixa</b>	<b>Cancelamento</b>	<b>Saldo Final</b>
PREFITURA/CAMARA	354.621,27	164.679,01	0,00	113.569,27	0,00	405.731,01
<b>Total Geral</b>	354.621,27	164.679,01	0,00	113.569,27	0,00	405.731,01

Este quadro demonstra os créditos de curto prazo, ou seja, os créditos com prazo de vencimento inferior a 12 meses. Todos os créditos do Município de curto prazo estão corretamente demonstrados no quadro Devedores Diversos.

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior.
- O valor das inscrições confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.
- O valor das baixas confere com as receitas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.

NOTAS EXPLIVATIVAS – EXERCÍCIO 2014  
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARÃO DO MONTE ALTO

- 
- 
- Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal**
- 

<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO DE 2014</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Receita Corrente Líquida (A)	11.788.072,59	
Gastos com Pessoal do Município (B) (percentual = B/A x 100)	6.892.806,39	
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (C ) (percentual = C/A x 100)	6.526.753,64	55,37%
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (D) (percentual = D/A x 100)	366.052,75	3,11%

- A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, ou seja, o mês de referência de empenho da folha de pagamento.
- De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, os gastos com pessoal do Município não poderão exceder a 60% da Receita Corrente Líquida apurada no período, sendo que os gastos do Poder Legislativo não poderão exceder a 6% e os do Poder Executivo a 54%.
- Demonstramos no quadro acima os gastos com pessoal realizados pelo Município, e constatamos que o executivo deverá atender o Art. 23º da Lei de Responsabilidade Fiscal, para regularizar o valor excedente, durante os próximos 02 quadrimestre do exercício financeiro de 2015.
-