

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício Financeiro de 2016

Nota 1 - Contexto Operacional

A Câmara Municipal de Sinop, administração direta, um dos poderes constituídos do País, adota de acordo com a Constituição Federal princípios de soberania popular e de representação, segundo os quais o poder político pertence ao povo e é exercido em nome deste por órgãos constitucionalmente definidos. As demonstrações apresentadas abrangem apenas o Poder Legislativo do Município de Sinop, portanto, não se refere a toda a Administração Pública Municipal.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64 alterada pela Portaria STN 438/2012, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Critérios Na Elaboração Das Demonstrações Contábeis

As despesas foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos, registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do estado de Mato Grosso. O registro, no aspecto orçamentário, obedeceu ao disposto no art. 35 da Lei Federal 4.320/64, e considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas. Adotou o regime de caixa para as transferências recebidas do Executivo e de competência para as despesas.

3.1 – Critérios de Reconhecimento e Classificações das Despesas Orçamentárias:

- a) As despesas orçamentárias, resultantes de autorização, seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35, II da Lei nº 4.320/1964). O empenho representa um ato emanado de autoridade competente que cria obrigação de pagamento para a Administração (art. 58), devendo ainda ser liquidada (verificação comprobatória, conforme art. 63) antes do pagamento.
- b) As despesas estão apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original (Reais).
- c) As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) conforme a Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores.

Nota 4 – Observações Específicas sobre o Balanço Orçamentário

A Lei Municipal nº 2.245/2015 de 15 de Dezembro de 2.015, que aprovou o Orçamento até o nível de modalidade, para o exercício de 2.016, fixou a DESPESA na importância de R\$ 11.000.000,00 (Onze milhões de reais).

4.1 - Sobre as Receitas Previstas

A Câmara Municipal de Sinop registrou como única fonte de receita, as transferências financeiras recebidas do Executivo Municipal em conformidade com o previsto no orçamento do município de Sinop.

- INTERFERENCIAS FINANCEIRAS

- Interferências Financeiras	R\$ 11.000.000,00
- TOTAL	R\$ 11.000.000,00

4.2 - Sobre as Despesas Executadas

As despesas estão classificadas conforme a origem dos créditos orçamentários que as autorizaram. No entanto durante o exercício ocorreram Leis de Créditos Adicionais tais como as de nº 2315/2016 de 22/07/2016 e 2335/2016 de 30/08/2016 que resultaram na redução do orçamento em R\$ 221.600,00 (duzentos e vinte e um mil reais), bem como ocorreram a suplementação de dotações com recursos de anulação parcial.

O quadro das despesas ficou com a seguinte composição:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

- Despesa fixada na Lei Orçamentária	R\$ 11.000.000,00
- Despesa Empenhada	R\$ 10.671.797,61
- Interferência Financeira (Egresso)	R\$ 328.202,39

A execução orçamentária teve a seguinte movimentação, conforme abaixo discriminamos:

- Interferências Financeiras	R\$ 11.000.000,00
- Despesa Realizada	R\$ 10.671.797,61

O confronto das diferenças entre as transferências recebidas e as despesas fixadas, bem como entre as transferências recebidas e despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário: superávit (transferência maior que a despesa).

Nota 5 - Observações Específicas sobre o Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei 4.320/64, alterada pela Portaria STN 438/2012, demonstra os Ingressos e os Dispendios de natureza orçamentárias e extra-orçamentárias, conjugados com os saldos de caixa e equivalentes de caixa, provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Portanto a gestão financeira do exercício demonstra-se da seguinte forma:

- Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 11.000.000,00
- Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 1.731.144,09
- Saldo do Exercício Anterior	R\$ 42.272,07
- TOTAL	R\$ 12.773.416,16

- Despesa Orçamentária	R\$ 10.671.797,61
- Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 328.202,39
- Pagamentos Extra-Orçamentários	R\$ 1.760.944,60
- Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 12.471,56
- TOTAL	R\$ 12.773.416,16

O saldo de interferências financeiras repassadas e não utilizadas, já descontado o numerário suficiente para a cobertura de compromissos existentes no passivo financeiro do Poder Legislativo, foi devolvido ao Poder Executivo no encerramento do exercício.

Nota 6 - Observações Específicas sobre o Balanço Patrimonial

a) Ativo Circulante

- O Ativo Circulante, no ano de 2016 do Poder Legislativo apresenta saldo na conta Banco no valor de R\$ 12.471,56 (doze mil quatrocentos e setenta e um reais e cinquenta e seis centavos) que representa numerário suficiente para a cobertura de compromissos existentes no passivo circulante do Poder Legislativo.

- A conta Estoque (Almoxarifado) apresenta o valor de R\$ 58.817,84 (Cinquenta e oito mil, oitocentos e dezessete reais e oitenta e quatro centavos,) que representa o saldo final disponível da movimentação de entradas e saídas de material de consumo da Câmara Municipal de Sinop.

b) Ativo Não Circulante

A Câmara Municipal nomeou em 2015 Comissão Permanente para levantamento de Inventário de Bens Patrimoniais através da Portaria nº 028/2015, com validade até 31/12/2016, dando competência para proceder o inventário físico-financeiro, a localização, a identificação mediante plaquetamento e o acompanhamento do registro sintético dos bens patrimoniais, bem como opinar pela baixa de bens obsoletos e de doações.

Segue abaixo quadro comparativo de evolução e composição do Ativo Permanente:

Bens	2015	2016
Móveis e Utensílios	576.300,71	623.706,28
Equipamentos	774.747,77	782.851,68
Veículos	49.502,00	83.266,00
Terrenos	3.150.000,00	3.150.000,00
Edificações	1.950.000,00	1.950.000,00
Ações em Companhia	5.588,15	5.588,15
(-) Depreciação Acumulada	(461.806,34)	(611.669,79)
TOTAL	6.044.332,29	5.905.742,32

As classes do Ativo Permanente foram avaliadas conforme a seguir:

- o método de depreciação empregado foi o linear pela depreciação da vida útil econômica do bem.

- a vida útil de cada bem e a taxa de depreciação aplicada, foram de acordo com o período de tempo que a Câmara Municipal de Sinop espera utilizar o respectivo bem.

O valor contábil bruto e a Depreciação Acumulada (mais as perdas por redução de depreciação e ao valor recuperável acumulada) no início e no final do período são:

Bens	2014	2015
1 – Saldo Inicial	5.975.150,11	6.044.332,29
2 – Aquisições Exercício	210.399,30	117.614,00
3 – Baixas Imobilizado	0,00	(28.340,52)
4 - Depreciação	(141.217,12)	(244.969,65)
5 – Redução de Depreciação por baixas	0,00	17.106,20
6 – Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
7 – Reavaliação de Bens	0,00	0,00
Saldo Final do Exercício	6.044.332,29	5.905.742,32

c) Passivo Circulante

Em relação ao Passivo Circulante, no ano de 2016 o Poder Legislativo apresenta saldo na conta “Fornecedores e contas a pagar a curto prazo” no valor de R\$ 2.500,00 (dois mil e quinhentos reais) e “Demais obrigações a pagar” no valor de R\$ 9.971,56 (nove mil novecentos e setenta e um reais e cinquenta e seis centavos), valores estes que totalizam R\$ 12.471, 56 (doze mil quatrocentos e setenta e um reais e cinquenta e seis centavos) que se encontram reservados na conta Banco para sua devida quitação, que detalhamos abaixo:

Restos a pagar não processados de de 2015

Data	Dotação	Favorecido	Empenho	Saldo
Empenhos em Aberto do Exercício de 2016				
16/12/2016	2001.3390.36.00	15625 – Gedeon Aparecido da Silva	503/00	2.500,00
Total de Empenhos em Aberto em 2016				2.500,00
Total de Empenhos em Aberto				2.500,00

Demonstrativo Extra Orçamentário

31/12/2016	2.11.12.04.25.00	Retenção ISSQN		6.832,51
31/12/2016	2.11.11.99.40.00	Transf de Rendimento Aplic Financeira		3.139,05
Total Extra Orçamentário Aberto em 2016				9.971,56

d) Provisões a Curto Prazo

- Trata-se de provisões de Férias e Encargos Sociais sobre Férias que foram calculadas sobre os direitos de períodos aquisitivos integrais e proporcionais dos servidores na data de 31/12/2016.

e) Provisões a Longo Prazo

- Trata-se de provisões trabalhistas estimadas ao valor de R\$ 40.168,00 (quarenta mil cento e sessenta e oito reais) referente a causa trabalhista Processo nº 1005.20.2009.811.0015 código nº 108679 – Parte Autora: Daline Bueno Fernandes.

Nota 7 - Observações Específicas sobre as Demonstrações de Variações Patrimoniais

O exercício encerrou-se com uma variação patrimonial resultante dos seguintes valores:

Variações Patrimoniais Quantitativas

- Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 11.000.000,00
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 542.795,27
- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 11.542.795,27

- Pessoal e Encargos	R\$ 9.267.562,93
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 1.283.583,59
- Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 328.202,39
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 283.002,04
- Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 11.424.857,69

Variações Patrimoniais Qualitativas

- Incorporação de ativo	R\$ 270.405,52
- Desincorporação de ativo	R\$ 302.370,92

RESULTADO DAS VARIAÇÕES

- Variações Patrimoniais Quantitativas	R\$ 117.937,58
- Variações Patrimoniais Qualitativas	R\$ (31.965,40)
- Resultado Patrimonial do Período (Superávit)	R\$ 85.972,18

- No que se refere à Demonstração das Variações Patrimoniais acima destacamos que em 2016 houve um superávit de R\$ 85.972,18 (Oitenta e cinco mil novecentos e setenta e dois reais e dezoito centavos), considerando as aquisições, consumo e provisões, já mencionados em notas anteriores.

Nota 8 – Observações Específicas da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração de Fluxos de Caixa foi apresentada pelo Método **DIRETO**, em observação ao que é recomendado ao setor público conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, por trazer uma maior gama de informações aos usuários.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Sinop/MT, 31 de dezembro de 2016

Priscilla Vieira Leitzke
Contadora
CRC-MT 006985/O-7