NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CÂMARA MUNICIPAL DE OURO BRANCO – MG

EXERCÍCIO DE 2014

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Poder Legislativo Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis da Câmara Municipal, foram elaborados em conformidade com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual e de exercícios anteriores foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial;
- Transferência de saldos de Restos a Pagar Não Processados de exercícios anteriores para a Conta "Ajustes de Exercícios Anteriores";
- Despesas de Exercício Anteriores (DEA) realizadas no exercício atual, foram baixadas diretamente do Resultado do Exercício na conta "Ajustes de Exercícios Anteriores", conforme orientação do MCASP, parte II - Procedimentos Contábeis Patrimoniais.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

A contabilização das variações patrimoniais, é feita no sistema online “Contas Públicas”, permitindo sejam abrangidos os atos e fatos relativos a Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial, bem como os Independentes da Execução Orçamentária.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

Com relação à avaliação do Ativo, a Câmara Municipal vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que em 2015, os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.

As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.

Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado.

O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, e em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor é obtido com base no valor patrimonial definido nos termos da adoção, ou na falta deste, em avaliação de valor justo de mercado.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Objetivando facilitar a interpretação das Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas relativas a cada uma delas serão apresentadas da seguinte forma:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Lei Orçamentária Anual fixou a Despesa do Poder Legislativo, para o exercício financeiro de 2014, em R\$ 6.802.000,00 (seis milhões, oitocentos e dois mil reais), havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor de R\$ 142.000,00 (cento e quarenta e dois mil reais) com anulação de dotações do orçamento vigente.

O Balanço Orçamentário do Órgão apresenta déficit orçamentário, tendo em vista que a Câmara Municipal não é agente arrecadador.

No exercício foram registradas Transferências Financeiras Recebidas no valor de R\$ 6.012.828,36 (seis milhões, doze mil, oitocentos e vinte e oito reais e trinta e seis centavos).

Foram devolvidos ao Executivo o montante de R\$ 1.109.047,90 (um milhão, cento e nove mil, quarenta e sete reais e noventa centavos) a título de Transferências Financeiras Concedidas, relativo ao saldo financeiro excedente de caixa/bancos do exercício.

Com relação aos Anexos I e II do Balanço Orçamentário, fica evidenciado que todos os Restos a Pagar de Exercícios anteriores foram pagos em 2014.

BALANÇO FINANCEIRO

Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, recebimentos extra-orçamentários no montante de R\$ 728.783,82 (setecentos e vinte e oito mil, setecentos e oitenta e três reais e oitenta e dois centavos), sendo que, desse total, R\$ 715.657,82 (setecentos e quinze mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e oitenta e dois centavos) referem-se ao ingresso de receitas extra-orçamentárias, oriundas de valores descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e RPAs e R\$ 13.126,00 (treze mil cento e vinte e seis reais) referem-se aos Restos a Pagar inscritos no exercício.

Também foram registrados no exercício atual, pagamentos extra-orçamentários no valor de R\$ 795.142,62 (setecentos e noventa e cinco mil, cento e quarenta e dois reais e sessenta e dois centavos), sendo que, deste montante, R\$ 723.565,88 (setecentos e vinte e três mil, quinhentos e sessenta e cinco reais e oitenta e oito centavos), refere-se ao recolhimento de valores descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e RPAs e R\$ 71.576,74 (setenta e um mil, quinhentos e setenta e seis reais e setenta e quatro centavos) referente ao pagamento de Restos a Pagar de exercícios anteriores.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra corretamente dispostas as contas do Ativo e do Passivo.

No **Ativo Circulante**, apresenta um saldo na conta de "Créditos a Curto Prazo" referente a valores a serem descontados/consignados em folhas de pagamento. Tais valores podem ser encontrados no Relatório de "Devedores Diversos" do Órgão.

O Estoque apresentou a seguinte movimentação em 2014:

Saldo Anterior	14.871,91
(+) Entradas	40.736,29
(-) Saídas	39.484,19
Saldo Atual	16.124,01

Já no **Ativo Não Circulante**, o Imobilizado sofreu acréscimo no valor de R\$ 115.007,65 (cento e quinze mil, sete reais e sessenta e cinco centavos) em virtude da realização de Despesas de Capital / investimentos, com a aquisição de Equipamentos para uso da Câmara Municipal e decréscimo no valor de R\$ 176.911,78 (cento e setenta e seis mil, novecentos e onze reais e setenta e oito centavos) referente a baixa de bens.

Bens Móveis

Saldo Anterior	580.222,48
(+) Incorporação de Bens DEO	115.007,65
(+) Incorporação de Bens IEO	0,00
(-) Baixa de Bens Inservíveis	176.911,78
Saldo Atual	518.318,35

Bens Imóveis

Saldo Anterior	358.284,48
(+) Incorporação de Bens DEO	0,00
(+) Incorporação de Bens IEO	0,00
(-) Baixa de Bens Inservíveis	0,00
Saldo Atual	358.284,71

Não houve, no exercício, reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2015, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.

No **Passivo Circulante**, o valor de R\$ 7.285,83 (sete mil, duzentos e oitenta e cinco reais e oitenta e três centavos), registrado como "Demais Obrigações a Curto Prazo" refere-se ao saldo das Contas Extra-orçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e RPAs e não recolhidos no exercício. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão.

O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro, apresentou um superávit financeiro no exercício no valor de R\$ 35.029,84 (trinta e cinco mil, vinte e nove reais e oitenta e quatro centavos).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Relativamente à DVP, as despesas liquidadas foram registradas como Variações Patrimoniais Diminutivas.

A VPA "Desincorporação de Passivos", no valor de R\$ 11.007,83 (onze mil, sete reais e oitenta e três centavos), refere-se a cancelamento de Restos a Pagar Não Processados dos exercícios de 2012 e 2013.

O valor constante no registro da VPD "Uso de Material de Consumo" refere-se ao material requisitado no almoxarifado no valor de R\$ 39.484,19 (trinta e nove mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e dezenove centavos) mais o material de consumo imediato no valor de R\$ 70.554,88 (setenta mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e oito centavos).

O resultado patrimonial apurado no exercício foi um déficit no valor de R\$ 36.162,91 (trinta e seis mil, cento e sessenta e dois reais e noventa e um centavos).

Nas Demonstrações Patrimoniais Qualitativas, foram registrados os valores das despesas de capital liquidadas, empenhadas no elemento "52" de domínio patrimonial.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Câmara apresentou um Resultado Acumulado de R\$ 923.734,63 (novecentos e vinte e três mil, setecentos e trinta e quatro reais e sessenta e três centavos), não havendo movimentações de ajustes de exercícios anteriores.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A diferença entre o saldo inicial e saldo final de caixa e equivalente de caixa apresentado diverge do total da geração líquida de caixa, tendo em vista que a movimentação de valores restituíveis, ou seja, os depósitos (ingressos de terceiros em poder do Órgão) não são abrangidos pela DFC.

CARLOS ROBERTO PEREIRA
PRESIDENTE

ESCAL - EMP. SERV. CONTAB. ASSESSORIA LTDA.
CONTADOR - CRC/MG 5.072