

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **CÂMARA MUNICIPAL DE OURO BRANCO - MG**

#### **EXERCÍCIO DE 2016**

#### **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;
- 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.

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 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 2016, em R\$ 7.624.748,42 (sete milhões seiscentos e vinte e quatro mil, setecentos e quarenta e oito reais e quarenta e dois centavos), havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor R\$ 287.000,00 (duzentos e oitenta e sete mil reais) decorrente de remanejamento de dotações da Câmara no período.

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

Com relação aos Anexos I e II do Balanço Orçamentário, ficou demonstrada a baixa de Restos a Pagar de Exercícios Anteriores, não havendo saldo remanescente a pagar.

### **BALANÇO FINANCEIRO**

Conforme Balanço Financeiro, no exercício foi registrado Transferências Financeiras Recebidas no valor de R\$ 6.156.615,88 (seis milhões cento e cinquenta e seis mil, seiscentos e quinze reais e oitenta e oito centavos).

Foi devolvido ao Executivo o montante de R\$ 347.012,53 (trezentos e quarenta e sete mil, doze reais e cinquenta e três centavos) a título de Transferências Financeiras Concedidas, relativo ao saldo financeiro excedente de caixa/bancos do exercício.

Foram registrados, ainda, recebimentos extra-orçamentários no montante de R\$ 965.769,25 (novecentos e sessenta e cinco mil, setecentos e sessenta e nove reais e vinte e cinco centavos), sendo que, desse total, R\$ 954.672,08 (novecentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e setenta e dois reais e oito centavos) referem-se ao ingresso de receitas extra-orçamentárias, oriundas de valores descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e RPAs e R\$ 11.097,17 (onze mil, noventa e sete reais e dezessete centavos) referem-se aos Restos a Pagar inscritos no exercício.

Também foram registrados no exercício atual, pagamentos extra-orçamentários no valor de R\$ 1.061.421,94 (um milhão, sessenta e um mil, quatrocentos e vinte e um reais e noventa e quatro centavos), sendo que, deste montante, R\$ 970.933,23 (novecentos e setenta mil, novecentos e trinta e três reais e vinte e três centavos), refere-se ao recolhimento de valores descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e RPAs e R\$ 90.488,71 (noventa mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e setenta e um centavos) ao pagamento de Restos a Pagar de exercícios anteriores.

## BALANÇO PATRIMONIAL

No **Ativo Circulante**, apresenta um saldo na conta de "Demais Créditos e Valores 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 2016:

Saldo Anterior	15.692,21
( + ) Entradas	38.047,12
( - ) Saídas	(36.118,29)
Saldo Atual	17.621,04

Já no **Ativo Não Circulante**, o Imobilizado sofreu acréscimo no valor de R\$ 70.809,90 (setenta mil, oitocentos e nove reais e noventa centavos) em virtude da realização de Despesas de Capital / investimentos, com a aquisição de equipamentos, móveis e veículo para uso da Câmara Municipal e decréscimo no valor de R\$ 6.492,92 (seis mil, quatrocentos e noventa e dois reais e noventa e dois centavos) referente à baixa de bens inservíveis.

### Bens Móveis

Saldo Anterior	538.240,29
( + ) Incorporação de Bens DEO	70.809,90
( + ) Incorporação de Bens IEO	0,00
( - ) Baixa de Bens Inservíveis	(6.492,92)
Saldo Atual	602.557,27

### Bens Imóveis

Saldo Anterior	358.284,71
( + ) 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. A Câmara Municipal está aguardando a criação pelo Município, de Normas que estabelecerão os critérios para reavaliação/depreciação dos bens públicos.

No **Passivo Circulante**, o valor 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.

Houve superávit financeiro no exercício no valor de R\$ 4.839,16 (quatro mil, oitocentos e trinta e nove reais e dezesseis centavos).

## **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

O valor constante no registro da VPD "Uso de Material de Consumo" refere-se ao material requisitado no almoxarifado no valor de R\$ 36.118,29 (trinta e seis mil, cento e dezoito reais e vinte e nove centavos) mais o material de consumo imediato no valor de R\$ 107.302,98 (cento e sete mil, trezentos e dois reais e noventa e oito centavos).

O resultado patrimonial apurado no exercício foi um déficit de R\$ 15.667,89 (quinze mil, seiscentos e sessenta e sete reais e oitenta e nove 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**

Embora esse Demonstrativo não seja obrigatório para as Câmaras Municipais, o mesmo torna-se importante para melhor entendimento das movimentações ocorridas do Patrimônio da entidade.

O Patrimônio Líquido da Câmara apresentou um Resultado Acumulado positivo de R\$ 991.960,75 (novecentos e noventa e um mil, novecentos e sessenta reais e setenta e cinco centavos).

Os Ajustes de Exercícios Anteriores referem-se à Despesa de Exercícios Anteriores (DEA) empenhada no elemento "92". Tais ajustes fizeram-se necessários, tendo em vista as alterações das políticas contábeis exigidas pela implantação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

## **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Até o exercício de 2015, a DFC da Câmara estava sendo apresentada sem abranger as movimentações extra-orçamentárias. A partir de 2016 o relatório demonstra tal movimentação por meio das contas "Outros Ingressos Operacionais", para as receitas extra-orçamentárias, e "Outros Desembolsos Operacionais", para as despesas extra-orçamentárias.

EDSON MIGUEL DE PAULA  
PRESIDENTE

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