

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CÂMARA MUNICIPAL DE CORDISBURGO – 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\$ 697.000,00 (seiscentos e noventa e sete mil reais), havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor de R\$ 12.000,00 (doze mil reais) decorrente de anulação de dotações.

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\$ 695.372,43 (seiscentos e noventa e cinco mil, trezentos e setenta e dois reais e quarenta e três centavos).

Foram devolvidos ao Executivo o montante de R\$ 151.200,00 (cento e cinquenta e um mil e duzentos reais) 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, foram baixados Restos a Pagar do exercício de 2013, permanecendo ainda, um saldo de R\$ 1.470,00 (um mil quatrocentos e setenta reais) aguardando pagamento.

BALANÇO FINANCEIRO

Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, recebimentos extra-orçamentários no montante de R\$ 95.027,48 (noventa e cinco mil, vinte e sete reais e quarenta e oito centavos), sendo que, desse total, R\$ 93.151,97 (noventa e três mil, cento e cinquenta e um reais e noventa e sete centavos) referem-se ao ingresso de receitas extra-orçamentárias, oriundas de valores descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e RPAs e R\$ 1.875,51 (um mil, oitocentos e setenta e cinco reais e cinquenta e um centavos) referem-se aos Restos a Pagar inscritos no exercício.

Também foram registrados no exercício atual, pagamentos extra-orçamentários no valor de R\$ 107.119,75 (cento e sete mil, cento e dezenove reais e setenta e cinco centavos), sendo que, deste montante, R\$ 93.359,75 (noventa e três mil, trezentos e cinquenta e nove reais e setenta e cinco centavos), refere-se ao recolhimento de valores descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e RPAs e R\$ 13.760,00 (treze mil, setecentos e sessenta reais) 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**, o saldo do Estoque foi levantado com base na seguinte movimentação em 2014:

Saldo Anterior	2.308,20
(+) Entradas	11.373,81
(-) Saídas	10.420,72
Saldo Atual	3.261,29

Já no **Ativo Não Circulante**, o Imobilizado na conta Bens Móveis, sofreu acréscimo no valor de R\$ 2.759,00 (dois mil, setecentos e cinquenta e nove reais) em virtude da realização de Despesas de Capital / investimentos, com a aquisição de Equipamentos para uso da Câmara Municipal, não havendo baixa de bens no exercício.

Houve Incorporação de bens Independente da Execução Orçamentária, decorrentes de Restos a Pagar não liquidados de despesas de capital, liquidados em 2014.

Bens Móveis

Saldo Anterior	54.088,81
(+) Incorporação de Bens DEO	2.759,00
(+) Incorporação de Bens IEO	10.490,00
(-) Baixa de Bens Inservíveis	0,00
Saldo Atual	67.337,81

Bens Imóveis

Saldo Anterior	2.563,60
(+) Incorporação de Bens DEO	0,00
(+) Incorporação de Bens IEO	0,00
(-) Baixa de Bens Inservíveis	0,00
Saldo Atual	2.563,60

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\$ 171,34 (cento e setenta e um reais e trinta e quatro 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 Balanço Patrimonial apresentou um Superávit Financeiro no exercício, no valor de R\$ 8.137,41 (oito mil, cento e trinta e sete reais e quarenta e um centavos).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

O valor constante no registro da VPD "Uso de Material de Consumo" refere-se ao material requisitado no almoxarifado no valor de R\$ 10.420,72 (dez mil, quatrocentos e vinte reais e setenta e dois centavos) mais o material de consumo imediato no valor de R\$ 4.241,95 (quatro mil, duzentos e quarenta e um reais e noventa e cinco centavos).

A VPA "Desincorporação de Passivos" refere-se ao cancelamento de Restos a Pagar do exercício de 2012.

O resultado patrimonial apurado no exercício foi de R\$ 10.390,52 (dez mil, trezentos e noventa reais e cinquenta e dois 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\$ 81.359,58 (oitenta e um mil, trezentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e oito centavos).

Os Ajustes de Exercícios Anteriores, referem-se a transferência do saldo remanescente de RP Não Processado de 2013 no valor de R\$ 1.470,00 (um mil, quatrocentos e setenta reais), mais R\$ 10.490,00 (dez mil, quatrocentos e noventa reais) referente Despesa de Capital de 2013 liquidada em 2014. 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

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.

FLÁVIO ALESSANDRO DE OLIVEIRA
PRESIDENTE

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