

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício Financeiro de 2015

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 2.087/2014 de 15 de Dezembro de 2.014, que aprovou o Orçamento até o nível de modalidade, para o exercício de 2.015, fixou a DESPESA na importância de R\$ 10.000.000,00 (Dez 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\$ 10.000.000,04
- TOTAL	R\$ 10.000.000,04

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 2154/2015, 2246/2015 e 2248/2015 que resultaram na redução do orçamento em R\$ 640.000,00 (seiscentos e quarenta 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\$ 10.000.000,00
- Despesa Empenhada	R\$ 8.840.199,07
- Interferência Financeira (Egresso)	R\$ 1.159.800,93

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

- Interferências Financeiras	R\$ 10.000.000,04
- Despesa Realizada	R\$ 8.825.699,07

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\$ 10.000.000,04
- Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 1.495.044,39
- Saldo do Exercício Anterior	R\$ 34.203,85
- TOTAL	R\$ 11.529.248,28

- Despesa Orçamentária	R\$ 8.840.199,07
- Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 1.159.800,97
- Pagamentos Extra-Orçamentários	R\$ 1.486.976,17
- Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 42.272,07
- TOTAL	R\$ 11.529.248,28

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 2015 o Poder Legislativo apresenta saldo na conta Banco no valor de R\$ 42.272,07 (quarenta e dois mil duzentos e setenta e dois reais e sete 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\$ 76.942,72 (Setenta e seis mil, novecentos e quarenta e dois reais e setenta e dois 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, 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	2014	2015
Móveis e Utensílios	554.900,71	576.300,71
Equipamentos	585.748,47	774.747,77
Veículos	49.502,00	49.502,00
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	(320.589,22)	(461.806,34)
TOTAL	5.975.150,11	6.044.332,29

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.
- as vidas úteis de cada bem e as taxas de depreciação aplicadas foram de acordo com o período de tempo o qual 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	3.868.612,69	5.975.150,11
2 – Aquisições Exercício	54.051,63	210.399,30
3 – Baixas Imobilizado	(53.387,62)	0,00
4 - Depreciação	(153.802,62)	(141.217,12)
5 – Redução de Depreciação por baixas	33.059,03	0,00
6 – Redução ao Valor Recuperável	(527.376,20)	0,00
7 – Reavaliação de Bens	2.753.993,20	0,00
Saldo Final do Exercício	5.975.150,11	6.044.332,29

c) Passivo Circulante

Em relação ao Passivo Circulante, no ano de 2015 o Poder Legislativo apresenta saldo na conta “Fornecedores e contas a pagar a curto prazo” no valor de R\$ 42.272,07 (quarenta e dois mil duzentos e setenta e dois reais e sete centavos) que reservados para pagamento de valores registrados nas contas Restos a pagar processados de 2011 em R\$ 27.772,07 (vinte e sete mil setecentos e setenta e dois reais e sete centavos) e Restos a pagar não processados de 2015 em R\$ 14.500,00 (Quatorze mil e quinhentos reais), como demonstra abaixo:

Data	Dotação	Favorecido	Empenho	Saldo
Empenhos em Aberto do Exercício de 2011				
31/12/2011	1001.4490.51.00	77 - Construtora Impacto Ltda	192/00	27.772,07
Total de Empenhos em Aberto em 2011				27.772,07
Empenhos em Aberto do Exercício de 2014				
13/11/2015	1001.4490.52.00	15599 – LF Com de Equip de Informática e Repres	466/01	14.500,00
Total de Empenhos em Aberto em 2015				14.500,00
Total de Empenhos em Aberto				42.272,07

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 31/12/2015.

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\$ 10.000.000,04
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 337.684,48
- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 10.337.684,52

- Pessoal e Encargos	R\$ 7.472.933,30
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 1.283.583,59
- Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 1.159.800,97
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 525.689,07
- Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 10.442.006,93

Variações Patrimoniais Qualitativas

- Incorporação de ativo	R\$ 340.009,83
- Desincorporação de ativo	R\$ 347.449,90

RESULTADO DAS VARIAÇÕES

- Variações Patrimoniais Quantitativas	R\$ 104.322,45
- Variações Patrimoniais Qualitativas	R\$ 7.440,07
- Resultado Patrimonial do Período (Deficit)	R\$ 111.762,48

- No que se refere à Demonstração das Variações Patrimoniais acima destacamos que em 2015 houve um déficit de R\$ 111.762,48 (Cento e onze mil setecentos e sessenta e dois reais e quarenta e oito 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 2015

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