

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício Financeiro de 2017**

### **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 2.364/2016 de 12 de Dezembro de 2.016, que aprovou o Orçamento até o nível de modalidade, para o exercício de 2.017, fixou a DESPESA na importância de R\$ 12.700.000,00 (Doze milhões e setecentos 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\$ 12.700.000,00
- TOTAL	R\$ 12.700.000,00

##### 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 para suplementação de dotações com recursos de anulação parcial tais como as de nº 2432/2017 de 30/05/2017, 2438/2017 de 07/06/2017, 2440/2017 de 14/06/2017, 2486/2017 de 19/10/2017 e 2495/2017 de 12/12/2017..

O quadro das despesas ficou com a seguinte composição:

##### DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

- Despesa fixada na Lei Orçamentária	R\$ 12.700.000,00
- Despesa Empenhada	R\$ 11.685.748,64
- Interferência Financeira (Egresso)	R\$ 1.014.251,36

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

- Interferências Financeiras	R\$ 12.700.000,00
- Despesa Realizada	R\$ 11.685.748,64

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\$ 12.700.000,00
- Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 1.998.380,61
- Restos a pagar	R\$ 65.531,84
- Saldo do Exercício Anterior	R\$ 12.471,56
- TOTAL	R\$ 14.776.384,01

- Despesa Orçamentária	R\$ 11.685.748,64
- Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 1.014.251,36
- Restos a Pagar	R\$ 2.500,00
- Pagamentos Extra-Orçamentários	R\$ 2.006.983,04
- Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 66.900,97
- TOTAL	R\$ 14.776.384,01

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 2017 do Poder Legislativo apresenta saldo na conta Banco no valor de R\$ 66.900,97 (sessenta e seis mil novecentos reais e noventa 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\$ 57.509,01 (Cinquenta e sete mil, quinhentos e nove reais e um centavo) 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 2017 Comissão Permanente para levantamento de Inventário de Bens Patrimoniais através da Portaria nº 009/2017, com validade até 31/12/2018, 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:

<b>Bens</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Móveis e Utensílios	623.706,28	641.907,85

Equipamentos	782.851,68	792.012,48
Veículos	83.266,00	83.266,00
Terrenos	3.150.000,00	3.150.000,00
Edificações	1.950.000,00	2.593.565,14
Obras em andamento	0,00	27.000,04
Ações em Companhia	5.588,15	5.588,15
(-) Depreciação Acumulada	(611.669,79)	(875.045,77)
<b>TOTAL</b>	<b>5.905.742,32</b>	<b>6.418.293,89</b>

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:

<b>Bens</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
1 – Saldo Inicial	6.044.332,29	5.905.742,32
2 – Aquisições Exercício	117.614,00	797.249,81
3 – Baixas Imobilizado	(28.340,52)	(99.322,26)
4 - Depreciação	(244.969,65)	(246.464,12)
5 – Redução de Depreciação por baixas	17.106,20	61.088,14
6 – Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
7 – Reavaliação de Bens	0,00	0,00
Saldo Final do Exercício	<b>5.905.742,32</b>	<b>6.418.293,89</b>

### c) Passivo Circulante

Em relação ao Passivo Circulante, no ano de 2017 o Poder Legislativo apresenta saldo na conta “Fornecedores e contas a pagar a curto prazo” no valor de R\$ 65.531,84 (sessenta e cinco mil quinhentos e trinta e um reais e oitenta e quatro centavos) e “Demais obrigações a pagar” no valor de R\$ 1.369,13 (um mil trezentos e sessenta e nove reais e treze centavos), valores estes que totalizam R\$ 66.900,97 (sessenta e seis mil novecentos reais e noventa e sete centavos) que se encontram reservados na conta Banco para sua devida quitação, que detalhamos abaixo:

#### Restos a pagar processados de de 2017

Data	Dotação	Favorecido	Empenho	Saldo
<b>Empenhos em Aberto do Exercício de 2017</b>				
04/07/2017	1003.4490.51.00	15651 – Habil Construtora Ltda - ME	334/01	6.675,28
<b>Total de Empenhos em Aberto em 2017</b>				<b>6.675,28</b>

#### Restos a pagar não processados de de 2017

Data	Dotação	Favorecido	Empenho	Saldo
<b>Empenhos em Aberto do Exercício de 2017</b>				

27/11/2017	2001.3390.30.00	15659 – Maria Cristina Marcondeli Ferreira	522/00	1.286,30
29/11/2017	2001.3390.30.00	15641 – Simeão dos Santos Paulino Mei	533/00	3.130,26
07/12/2017	2001.3390.39.00	15535 – F.H. Pedrozo & Cia Ltda ME	568/00	17.940,00
11/09/2017	2001.3390.39.00	15653 – Liz Serviços Online Ltda	421/01	1.800,00
06/11/2017	1003.4490.51.00	15657 – Delta Service Constru Eletricas Ltda	509/01	34.700,00
<b>Total de Empenhos em Aberto em 2017</b>				<b>58.856,56</b>
<b>Total de Empenhos em Aberto</b>				<b>65.531,84</b>

<b>Demonstrativo Extra Orçamentário</b>				
31/12/2017	2.11.11.99.40.00	Transf de Rendimento Aplic Financeira		1.369,13
<b>Total Extra Orçamentário Aberto em 2017</b>				<b>1.369,13</b>

#### **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 31/12/2017.

#### **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\$ 12.700.000,00
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 334.504,58
- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 13.034.504,58

- Pessoal e Encargos	R\$ 9.614.985,90
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 1.485.277,05
- Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 1.014.251,36
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 678.131,79
- Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$12.792.646,10

#### **Variações Patrimoniais Qualitativas**

- Incorporação de ativo	R\$ 304.135,20
- Desincorporação de ativo	R\$ 1.110.031,47

### **RESULTADO DAS VARIAÇÕES**

- <b>Variações Patrimoniais Quantitativas</b>	R\$ 241.858,48
- <b>Variações Patrimoniais Qualitativas</b>	R\$ (805.896,27)

- Resultado Patrimonial do Período (Déficit)	R\$ 564.037,79
--	----------------

- No que se refere à Demonstração das Variações Patrimoniais acima destacamos que em 2017 houve um déficit de R\$ 564.037,79 (Quinhentos e sessenta e quatro mil trinta e sete reais e setenta e nove 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 2017**

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