

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício Financeiro de 2019

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 2.645/2018 de 17 de Dezembro de 2018, que aprovou o Orçamento até o nível de modalidade, para o exercício de 2019, fixou a DESPESA na importância de R\$ 14.500.000,00 (Quatorze milhões e quinhentos mil 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\$ 14.500.000,00
- TOTAL	R\$ 14.500.000,00

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 2734/2019 de 14/08/2019, 2785/2019 de 26/11/2019.

Observa-se que a Lei de Crédito Adicional de nº 2734/2019 de 14/08/2019 resultou na redução do orçamento em R\$ 550.000,00 (quinhentos e cinquenta mil reais).

O quadro das despesas ficou com a seguinte composição:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

- Despesa fixada na Lei Orçamentária	R\$ 14.500.000,00
- Despesa Empenhada	R\$ 12.754.321,75
- Interferência Financeira (Egresso)	R\$ 1.745.678,45

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

- Interferências Financeiras	R\$ 14.500.000,00
- Despesa Realizada	R\$ 12.754.321,75

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\$ 14.500.000,00
- Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 2.125.878,32
- Restos a pagar	R\$ 16.782,00
- Saldo do Exercício Anterior	R\$ 631,34
- TOTAL	R\$16.643.291,66

- Despesa Orçamentária	R\$ 12.754.321,55
- Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 1.745.678,45
- Restos a Pagar	R\$ 0,00
- Pagamentos Extra-Orçamentários	R\$ 2.125.983,29
- Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 17.308,37
- TOTAL	R\$16.643.291,66

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 2019 do Poder Legislativo apresenta saldo na conta Banco no valor de R\$ 17.308,37 (dezesete mil trezentos e oito reais e trinta e sete centavos) que representa numerário suficiente para a cobertura de valor existentes no passivo circulante do Poder Legislativo.

- A conta Estoque (Almoxarifado) apresenta o valor de R\$ 29.448,02 (Vinte e nove mil, quatrocentos e quarenta e oito reais 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 2019 Comissão Permanente para levantamento de Inventário de Bens Patrimoniais através da Portaria nº 017/2019, de 08 de janeiro de 2019, com validade até 31/12/2019, 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	2018	2019
Móveis e Utensílios	622.271,45	672.274,20
Equipamentos	936.005,88	1.088.223,08
Veículos	83.266,00	83.266,00
Terrenos	3.150.000,00	3.150.000,00
Edificações	2.593.565,14	3.288.930,07
Obras em andamento	730.065,43	34.700,00
Ações em Companhia	5.588,15	5.588,15
(-) Depreciação Acumulada	(1.072.163,84)	(1.307.175,86)
TOTAL	7.048.597,71	7.015.805,64

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:

Bens	2018	2019
1 – Saldo Inicial	6.418.293,89	7.048.597,71
2 – Aquisições Exercício	899.052,40	225.960,75
3 – Baixas Imobilizado	(71.630,51)	(23.740,80)
4 - Depreciação	(230.287,47)	(253.581,52)
5 – Redução de Depreciação por baixas	44.562,29	18.569,50
6 – Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
7 – Reavaliação de Bens	0,00	0,00
Saldo Final do Exercício	7.048.597,71	7.015.805,64

c) Passivo Circulante

Em relação ao Passivo Circulante, no ano de 2019 o Poder Legislativo apresenta saldo na conta "Demais obrigações a curto prazo" no valor de R\$ 526,37 (quinhentos e vinte e seis reais e trinta e sete centavos) que se encontram reservados na conta Banco para sua devida quitação, que detalhamos abaixo:

Demonstrativo Extra Orçamentário				
31/12/2019	2.11.11.99.40.00	Transf de Rendimento Aplic Financeira		363,51
31/12/2019	2.11.12.04.25.00	Retenção de ISSQN		162,86
Total Extra Orçamentário Aberto em 2019				526,37

d) 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\$ 14.500.000,00
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	
- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 14.500.000,00

- Pessoal e Encargos	R\$10.020.985,29
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 2.719.597,68
- Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 1.793.088,39
- Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$14.533.671,36

RESULTADO DAS VARIAÇÕES

- Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 14.500.000,00
- Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ (14.533.671,36)
- Resultado Patrimonial do Período	R\$ (33.671,36)

- No que se refere à Demonstração das Variações Patrimoniais acima destacamos que em 2019 houve um déficit de R\$ 33.671,36 (Trinta e três mil seiscentos e setenta e um reais e trinta e seis 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.

Nota 9 – Observações sobre Restos a pagar não processados – em liquidação

Restos a pagar não processados de de 2019

Data	Dotação	Favorecido	Empenho	Saldo
Empenhos em Aberto do Exercício de 2019				
29/10/2019	1004.4490.52.00	15767 – Licitamais Comércio e Serviços Eireli	545/01	14.832,00
29/10/2019	1004.4490.52.00	15767 – Licitamais Comércio e Serviços Eireli	546/01	1.950,00
Total de Empenhos em Aberto em 2019				16.782,00

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Sinop/MT, 31 de dezembro de 2019

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