



CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2018

NOTA 1 - Contexto Operacional

A Câmara Municipal de Vereadores de Nioaque é uma entidade jurídica de direito público, inscrita no CNPJ 24.665.408/0001-40, com sede na Rua Coronel Camisão, nº 791, Centro – Nioaque/MS e cujas competências de funcionamento estão de acordo com seu Regimento Interno e Lei Orgânica do Município.

No ano de 2018 teve suas atividades orçamentárias autorizadas pela Lei nº 2501 de 17 de novembro de 2017.

NOTA 2 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis adotadas pela Câmara Municipal de Nioaque/MS são:

- As disponibilidades de caixa são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.
- Os estoques de materiais de consumo, bem como suas saídas são avaliados com base no valor de aquisição.
- Os gastos de distribuição, de administração geral e financeiros são considerados como despesas do período em que ocorrerem.
- O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de sua aquisição.
- O **método adotado de depreciação dos bens móveis foi o linear** que considera que o bem será usado de forma constante durante toda a sua vida útil, e que não haverá mudança no valor residual. No caso deste Legislativo a classe do imobilizado teve sua vida útil econômica de 10 anos, e o valor residual de 10%, conforme o processo de convergência da contabilidade pública municipal parte 2 da CNM, onde nesta mesma portaria diz que normalmente, os bens em uso na atividade operacional de um Município apresenta padrão de consumo uniforme,



CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE

razão pela qual recomenda-se o uso do método linear, de fácil aplicação, onde são fixadas taxas constantes de depreciação ao longo do tempo de vida útil.

- A relação dos itens depreciados podem ser constatados no **PDF nº 102 (Documentos Complementares)**

NOTA 3 – BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Portarias da STN (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN, e demais disposições normativas vigentes.

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis geradas através do XML disponibilizadas pelo TCE/MS estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 13 Balanço Financeiro
- Anexo 14 Balanço Patrimonial
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais
- Anexo 17 Demonstrativo da Dívida Flutuante
- Anexo 18 Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

NOTA 4 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 13- BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro tem como finalidade evidenciar as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por fonte/destinação de recursos. Destaca, ainda, os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.



CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE

Nos ingressos (entradas) houve transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 1.916.665,00, referente repasse do Duodécimo de janeiro a dezembro de 2018. E recebimentos extraorçamentários a título de consignações no valor de R\$ 244.464,27, que corresponde as seguintes contas extras:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	Valor R\$
BANCO DO BRASIL	10.191,83
INSS	112.102,51
IRRF	120.579,99
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	1.589,94
TOTAL	244.464,27

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R\$ 1.808.252,29 (conforme anexo 11 – despesas empenhadas). Houve transferências financeiras concedidas no valor de R\$ 108.412,71, referente a Devolução de Duodécimo ao Poder Executivo (**conforme comprovante anexado em PDF ao item 90 Comprovante de Devolução da Sobra Financeira Efetuada pela Câmara Municipal à Prefeitura Relativo ao Exercício**). E os pagamentos extraorçamentários a títulos de consignações no valor de R\$ 244.464,27, que corresponde as seguintes contas extras:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	Valor R\$
BANCO DO BRASIL	10.191,83
INSS	112.102,51
IRRF	120.579,99
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	1.589,94
TOTAL	244.464,27

O saldo apresentado para o exercício seguinte em Caixa e equivalentes de Caixa foi de R\$ 0,00 (**conforme comprovante anexado em PDF ao item 104 extrato bancário com saldo em 31 de dezembro**).



CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE

NOTA 5 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública ao final do exercício, e esse é o principal anexo de um órgão em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos.

ATIVO

O Ativo Circulante é composto pelo valor Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de R\$ 0,00, conforme conciliação bancária e extrato bancário.

Já na conta Estoque é apresentado um valor de R\$ 574,71 referente a levantamento de almoxarifado (**conforme relação apresentado em PDF no item 190 – Termo de Conferência do Almoxarifado**).

Na conta imobilizado em 31/12/2018, a entidade Câmara Municipal de Nioaque apresentou um saldo de RS 177.302,75 conforme levantamento patrimonial realizado.

No quadro a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado:

Bens Móveis	177.302,75
(+) Saldo Anterior	234.326,34
(+) Aquisições	0,00
(-) Depreciação acumulada	18.258,96
(-) Baixas	38.764,63

A relação completa do Livro Inventário, Depreciações e baixas podem ser verificados no **PDF nº 102 (Documentos Complementares)**.

PASSIVO

Já na conta do Passivo o Balanço Patrimonial apresenta apenas valores no Patrimônio Líquido onde o mesmo é composto pela soma de superávits ou déficits de exercícios anteriores no valor de R\$ 234.326,34, menos Superávit do exercício no valor de



CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE

R\$ - 56.448,88 (conforme valor apurado no anexo 15), perfazendo o total de R\$ 177.877,46.

NOTA 6 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 15 – DEMONSTRAÇÕES DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS

A demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta apuração. Após apuração, o resultado é transferido para conta Superávit/Déficit do Exercício.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalente ao valor de R\$ 1.916.665,00 transferências intragovernamentais correspondem ao valor do Duodécimo recebido no período de janeiro a dezembro de 2018.

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 1.973.113,88, correspondem a soma de:

Pessoal e Encargos (composto pela liquidação dos elementos de despesa 319011 e 319013)	1.489.211,36
Uso de material de consumo (composto pela liquidação do elemento de despesa 339030 menos o valor em almoxarifado em 31/12/2018).	9.840,93
Serviços (composto pelos elementos de despesa: 339014, 339036, 339039)	308.625,29
Depreciação	18.258,96
Transferências intragovernamentais, referente a devolução de Duodécimo	108.412,71
Desincorporação de Ativos referente a Baixa de Imobilizado (bens móveis inservíveis)	38.764,63



CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE

Em 31/12/2018 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$ - 56.448,88.

O valor a título de Depreciação R\$ 18.258,96, refere-se a depreciação pelo método de depreciação linear, que consiste em dividir o total a depreciar pelo número de anos de vida útil do bem. **Vide relação completa dos bens no PDF nº 102 (Documentos Complementares).**

Quanto ao valor de baixa de imobilizado (bens móveis inservíveis) no valor de R\$ 38.764,63. **Vide relação completa dos bens no PDF nº 102 (Documentos Complementares).**

NOTA 7 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DIVIDA FLUTUANTE

Nas colunas de Movimento do Exercício, os valores apresentados como inscrições representam o somatório das retenções de consignações, já na coluna de Baixa representam o somatório dos pagamentos de consignações. A tabela abaixo apresenta o detalhamento das inscrições e Baixas ocorridas em 2018:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO
BANCO DO BRASIL	10.191,83	10.191,83	0,00
INSS	112.102,51	112.102,51	0,00
IRRF	120.579,99	120.579,99	0,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	1.589,94	1.589,94	0,00
TOTAL	244.464,27	244.464,27	0,00



CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE

NOTA 8 – NOTA EXPLICATIVA DO ANEXO 18 – DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidencia as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento.

Os ingressos dos fluxos das operações compreendem as receitas arrecadadas pelo seu valor líquido relativas às atividades operacionais, as transferências recebidas e os outros ingressos operacionais. Houve ingressos no valor de R\$ 1.918.254,94, sendo R\$ 1.916.665,00 referente ao Repasse de Duodécimo e R\$ 1.589,94 referente a aplicação financeira.

Já os desembolsos das operações evidenciam as despesas pagas relativas às atividades operacionais, as transferências concedidas e os outros desembolsos operacionais, onde pode ser verificado um total de R\$ 1.918.254,94, sendo que os valores correspondem: R\$ 1.565.377,96 a pagamentos orçamentários, R\$ 108.412,71 a devolução de Repasse de Duodécimo e R\$ 244.464,27 a pagamentos de consignações extra-orçamentárias, ao qual encerra-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa em R\$ 0,00 o qual está em conformidade com o ativo circulante no anexo 14.

Nioaque – MS, 31 de dezembro de 2018.

Karina Alves de Almeida
Contadora CRC/MS 009576/O-4