



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