

CAMARA MUNICIPAL DE ITAPERUNA – RJ
NOTAS EXPLICATIVAS AOS BALANÇOS DE 2017

Nota 1 – Apresentação do órgão

A Câmara Municipal de Itaperuna, Estado do Rio de Janeiro, conta com 13 vereadores.

No exercício de 2017, presidiu a Câmara Municipal a Vereadora Amanda Corrêa Braga Pacheco, tendo como Vice-Presidente o Vereador Marco Alexandre Finamôr Rodrigues, Primeiro Secretário o Vereador Felipe da Silva Rodrigues e segundo secretário o vereador Welliton Figueiredo Coelho. Os demais vereadores foram Carlos Alintor Bandoli Boechat, Emanuel Medeiros da Silva, Glauber Pessoa Bastos, Jayme Ferreira de Figueiredo, José Francisco Machado Moreira, Paulo Cesar da Silva, Pedro Fernandes Fraga Freitas, Ronald de Souza Pinto, Sinei dos Santos Menezes.

Nota 2: Balanço Geral do Exercício de 2017

As informações contidas nestas Notas Explicativas são de fatos relevantes, complementares ou suplementares aos valores não suficientemente evidenciados ou não constantes nas Demonstrações Contábeis.

Os balanços públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil realizada por meio de sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de compensação, em conformidade com a Lei 4.320/64.

Os registros contábeis do exercício de 2017 foram executados através de sistemas informatizados, todos eles fornecidos pela empresa E&L Produções de Software Ltda.

Procedimentos adotados na consolidação dos dados da Câmara:

A consolidação da Unidade foi efetuada mensalmente, através de envio dos balancetes e relatórios contábeis para a Unidade Gestora descentralizada, a Prefeitura Municipal de Itaperuna, onde são feitas, manualmente, a consolidação.

Critérios de Depreciação e Mensuração de Ativos:

Para o exercício de 2017 foram realizadas depreciações nos ativos da entidade. Também foram feitas conferências nas alocações, tendo o cuidado no registro e acompanhamento da evolução dos bens para uma boa gestão do patrimônio público.

Para apuração da depreciação foi utilizado o método das quotas constantes, onde o valor a ser depreciado é dividido pelo tempo de vida útil do bem.

Assim, foi utilizada a **tabela da Receita Federal** para estimar o tempo de vida útil de cada bem.

O valor depreciado dos bens no ano totalizou R\$ 25.198,68. Desta forma, o saldo do Imobilizado constante no anexo 14 da Lei 4.320 (Balanço Patrimonial) foi formado da seguinte ordem:

Saldo contábil dos Bens Móveis em 31/12/2016:	R\$ 173.635,82
Entradas no ano de 2017:	R\$ 122.178,75
Saídas no ano de 2017:	R\$ 55.182,73
(-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas:	R\$ 25.198,68
Saldo contábil em 31/12/2017 (Balanço Patrimonial):	R\$ 215.433,16

Anexo 12 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e anexo 12 da lei 4.320/64 apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente.

O total da despesa fixada, inicialmente, para o período foi de R\$ 10.475.143,67 (dez milhões quatrocentos setenta e cinco mil, cento quarenta e três reais e sessenta e sete centavos), conforme Lei de Orçamento Anual nº 764 de 23/12/2016. Durante o exercício foi efetuada uma suplementação devido a ajustes no cálculo da despesa inicial no valor de R\$ 166.025,69, que, alterou o valor fixado no orçamento para R\$ 10.641.169,36 (dez milhões seiscentos quarenta e um mil, cento sessenta e nove reais e trinta e seis centavos).

O total de repasse efetuado, em forma de duodécimo, pela Prefeitura Municipal de Itaperuna, foi de R\$ 11.349.099,46 (onze mil trezentos quarenta e nove mil, noventa e nove reais e quarenta e seis centavos).

O valor fixado pela Lei de Orçamento Anual nº 764/2016 com a inclusão do valor suplementado, ficou assim definido:

Total de despesas, excluídos os gastos com inativos:	R\$ 8.857.169,36
Dotações orçamentárias para inativos e pensionistas:	R\$ 1.784.000,00
Total da dotação fixada:	R\$ 10.641.169,36

O total da despesa executada ao final do exercício foi de R\$ 9.417.610,72 (nove milhões quatrocentos dezessete mil seiscentos e dez reais e setenta e dois centavos), proporcionando uma economia de dotações, em relação a despesa fixada atualizada, no valor de R\$ 1.223.558,64 (um milhão duzentos vinte e três mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e sessenta e quatro centavos).

Anexo 13 – Balanço Financeiro

A seguir, esclarecem-se com maiores detalhes os grupos de contas apresentados no Balanço Financeiro, visando maior transparência e melhor entendimento da peça contábil transposta abaixo:

As receitas orçamentárias possuem nesse balanço os mesmos critérios de classificação adotados no Balanço Orçamentário.

O poder legislativo não possui receitas orçamentárias, uma vez que, sua fonte de renda é a transferência efetuada pelo Executivo em forma de duodécimos. Neste exercício, o repasse efetuado pelo executivo para o legislativo atingiu o valor total de R\$ 11.349.099,46.

Por conseguinte, nos valores repassados pelo executivo incluem-se os recursos destinados aos pagamentos dos inativos e pensionistas do legislativo, como segue no detalhamento abaixo:

DETALHAMENTO DOS REPASSES EFETUADOS PELO EXECUTIVO AO LEGISLATIVO NO ANO 2017

Repasse recebidos a título de duodécimos no ano de 2017	8.861.169,36
Repasse recebidos destinados aos pagamentos dos inativos e pensionistas no ano de 2017	2.487.930,10
Total do repasse do executivo para o legislativo no ano de 2017	11.349.099,46

Os recebimentos extra-orçamentários são todos aqueles cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Os grupos que representam os recebimentos extra-orçamentários são os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados. Estes depósitos restituíveis e valores vinculados representam o somatório dos valores entregues em confiança ou em consignações, sendo retidas nas folhas de pagamento, assim como o somatório dos valores de recursos recebidos a título de diversos depósitos exigíveis em curto prazo, também retidas

na folha de pagamento dos servidores. As movimentações financeiras dos recebimentos extras totalizaram R\$ 1.775.063,40.

Os pagamentos extra-orçamentários são todos aqueles cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Os grupos que representam as despesas extra-orçamentárias são os depósitos restituíveis e valores vinculados que totalizaram R\$ 1.775.063,40.

As transferências financeiras recebidas da Prefeitura Municipal totalizaram R\$ 11.349.099,46, enquanto que as transferências financeiras concedidas representam a economia efetuada no exercício de 2017 e devolvida à Prefeitura Municipal. Neste exercício, o valor obtido com a economia orçamentária e devolvido à Prefeitura foi de R\$ 1.931.488,74.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são iguais aos valores iniciais no disponível, ou seja, zero, pois o saldo existente no final de cada exercício é devolvido à Prefeitura Municipal de Itaperuna.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativa, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

O ativo financeiro está demonstrado pelo seu valor de realização. Nos valores listados no grupo do Ativo Financeiro, nenhuma conta foi atualizada a valor presente e nem monetariamente, constando de seus valores originais. Nessa demonstração encontra-se com saldos zerados o caixa e equivalentes de caixa, assim como os estoques.

O passivo financeiro está demonstrado ao custo de aquisição ou realização. Essa demonstração encontra-se com os valores zerados, ou seja, não havendo obrigações a serem pagas.

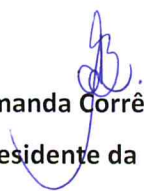
Os bens do ativo permanente estão demonstrados ao custo de aquisição, sem correção monetária, com a dedução da depreciação, conforme já mencionado anteriormente.

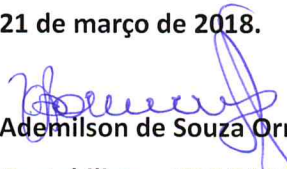
Durante este exercício foi incorporado ao patrimônio o equivalente a R\$ 122.178,75, relativo a bens móveis, assim como desincorporações (baixas) no patrimônio no valor de R\$ 55.182,73 e a depreciação dos bens patrimoniais no valor de R\$ 25.198,68.

As contas de compensação compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio. Não havendo saldo dos atos potenciais ativos e passivos a afetar o patrimônio neste exercício.

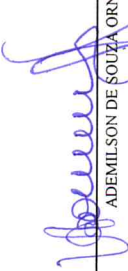
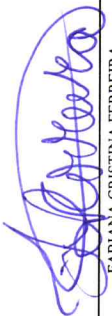
Observa-se que no Balanço Patrimonial em consonância com a Demonstração das Variações Patrimoniais demonstra um resultado econômico apurado no exercício, um superávit Patrimonial no valor de R\$ 41.797,34 (quarenta e um mil setecentos noventa e sete reais e trinta e quatro centavos), que aumentou o Saldo do Patrimônio Líquido de R\$ 173.635,82 (cento setenta e três mil seiscentos trinta e cinco reais e oitenta e dois centavos) para R\$ 215.433,16 (duzentos e quinze mil quatrocentos trinta e três reais e dezesseis centavos).

Itaperuna – RJ, 21 de março de 2018.


Amanda Corrêa Braga Pacheco
Presidente da Câmara


Ademilson de Souza Ornelas
Contabilista – CRC-RJ 069070-O-0

MUNICÍPIO DE ITAPERUNA
CÂMARA MUNICIPAL DE ITAPERUNA
RIO DE JANEIRO
30.407.753/0001-87
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
DMPL - EXERCÍCIO DE 2017

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social/ Capital Social	Adiant. Futuro Aumento Capital	Reserva de Capital	Ajstes Avaliação Patrimonial	Reserva de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial Ex. Anterior									
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício									
Constituição/Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Anterior							173.635,82		173.635,82
Saldo Inicial Ex. Atual							173.635,82		173.635,82
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício							41.797,34		41.797,34
Constituição/Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Atual							215.433,16		215.433,16
 AMANDA CORRÊA BRAGA PACHECO PRESIDENTE MAT. 1096  ADEMILSON DE SOUZA ORNELAS CONTABILISTA CRC-RJ 069070-Q-0  FABIANA CRISTINA FERREIRA DIRETORA ADM. FINANCEIRA CRA-RJ 20895-85  ZILDA RIBEIRO DE GOUVEIA CONTROLE INTERNO CRC-RJ 104316/O-0									