

CAMARA MUNICIPAL DE ITAPERUNA – RJ

NOTAS EXPLICATIVAS AOS BALANÇOS DE 2018

Nota 1 – Apresentação do órgão

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

No exercício de 2018, 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 Ronald de Souza Pinto. Os demais vereadores foram Carlos Alintor Bandoli Boechat, Emanuel Medeiros da Silva, Glauber Pessoa Bastos, Jayme Ferreira de Figueiredo, Paulo Cesar da Silva, Pedro Fernandes Fraga Freitas, José Francisco Machado Moreira, Sinei dos Santos Menezes e Welliton Figueiredo Coelho.

Nota 2: Balanço Geral do Exercício de 2018

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 2018 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 envios de 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 2018 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\$ 151.988,03. 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 31/12/2017:	R\$ 215.433,16
Entradas no ano de 2018:	R\$ 89.237,00
Saídas no ano de 2018:	R\$ 28.952,67
(-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas:	R\$ 40.105,95
Saldo contábil em 31/12/2018 (Balanço Patrimonial):	R\$ 235.611,54

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\$ 12.268.621,39 (doze milhões duzentos sessenta e oito mil, seiscentos vinte e um reais e trinta e nove centavos), conforme Lei de Orçamento Anual nº 801 de 22/12/2017. Durante o exercício foi efetuada uma suplementação de dotações no valor de R\$ 37.875,48, que, alterou o valor fixado no orçamento para R\$ 12.306.496,87 (doze milhões, trezentos e seis mil quatrocentos noventa e seis reais e oitenta e sete centavos).

O valor do repasse efetuado, em forma de duodécimo, pela Prefeitura Municipal de Itaperuna, foi de R\$ 9.256.496,87 (nove milhões, duzentos cinquenta e seis mil quatrocentos noventa e seis reais e oitenta e sete centavos), acrescidos dos valores referente aos repasses para os proventos inativos e pensionistas que somaram-se R\$ 2.871.100,61 (dois milhões oitocentos setenta e um mil, cem reais e sessenta e um centavos), totalizando os repasses efetuados para a Câmara no valor de R\$ 12.127.597,48 (doze milhões, cento e vinte e sete mil, quinhentos noventa e sete reais e quarenta e oito centavos).

O valor fixado pela Lei de Orçamento Anual nº 801/2017 ficou assim definido:

Total de despesas, excluídos os gastos com inativos:	R\$ 9.256.496,87
Dotações orçamentárias para inativos e pensionistas:	R\$ 3.050.000,00
Total da dotação fixada:	R\$ 12.306.496,87

O total da despesa executada ao final do exercício foi de R\$ 9.857.605,44 (nove milhões, oitocentos cinquenta e sete mil, seiscentos e cinco reais e quarenta e quatro centavos), proporcionando uma economia de dotações, em relação a despesa fixada atualizada, no valor de R\$ 2.448.891,43 (dois milhões, quatrocentos quarenta e oito mil, oitocentos noventa e um reais e quarenta e três 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 houve o recebimento de duodécimo e repasses para inativos e pensionistas no valor total de R\$ 12.127.597,48.

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\$ 1.961.836,92.

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\$ 1.961.836,92.

As transferências financeiras recebidas da Prefeitura Municipal a títulos de duodécimos totalizaram R\$ 12.127.597,48, enquanto que as transferências financeiras concedidas representam a economia efetuada no exercício de 2016 e devolvida à Prefeitura Municipal. Neste exercício, o valor obtido com a economia orçamentária e devolvido à Prefeitura foi de R\$ 2.269.992,04.

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.

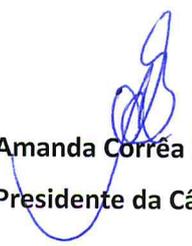
Os bens do ativo permanente estão demonstrados ao custo de aquisição, sem correção monetária, com a dedução da depreciação, conforme já mencionado anteriormente.

Durante este exercício foi incorporado ao patrimônio o equivalente a R\$ 89.237,00, relativo a bens móveis, assim como desincorporações (baixas) no patrimônio no valor de R\$ 28.952,67 e a depreciação dos bens patrimoniais no valor de R\$ 40.105,95.

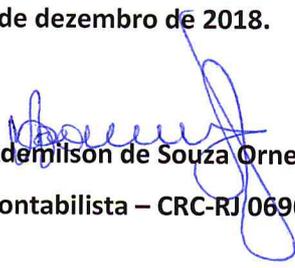
As contas de compensação compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio. Não havendo saldo dos atos potenciais ativos e passivos a afetar o patrimônio neste exercício.

Observa-se que no Balanço Patrimonial em consonância com a Demonstração das Variações Patrimoniais demonstra um resultado econômico apurado no exercício, um déficit Patrimonial no valor de R\$ 20.178,38 (vinte mil, cento setenta e oito reais e trinta e oito centavos), que aumentou o Saldo do Patrimônio Líquido de R\$ 215.433,16 (duzentos e quinze mil, quatrocentos trinta e três reais e dezesseis centavos) para R\$ 235.611,54 (duzentos e trinta e cinco mil, seiscentos e onze reais e cinquenta e quatro centavos).

Itaperuna – RJ, 31 de dezembro de 2018.



Amanda Corrêa Braga Pacheco
Presidente da Câmara



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