



Câmara Municipal de Guarujá

Estado de São Paulo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2016

Este documento apresenta as Notas Explicativas associadas ao Balanço Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Fluxo de Caixa.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Câmara de Vereadores de Guarujá, administração direta, um dos poderes constituídos do País, adota de acordo com a Constituição Federal princípios da soberania popular e da representação, segundo os quais o poder político pertence ao povo e é exercido em nome deste por órgãos constitucionalmente definidos.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Poder Legislativo Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional. Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis da Câmara Municipal foram elaborados em conformidade com a Lei nº 4.320/64, ao MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e a Portaria STN/SOF nº 163/2001, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade. Aos registros contábeis adotou-se o regime de caixa para as transferências recebidas do Executivo e de competência para as despesas auferidas. Observa-se, também, que a aplicação de provisões de 13º salários e férias será adotada a partir do exercício de 2017.

3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1 Balanço Orçamentário - Anexo 12

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas previstas e as Despesas fixadas em confronto com as Realizadas, isto é, confronta o Orçamento Inicial com a sua execução. O Poder Legislativo não possui receitas, mensalmente recebe transferências financeiras, que são os repasses do Executivo para o atendimento das despesas do Legislativo.



Câmara Municipal de Guarujá

Estado de São Paulo

No exercício de 2016 o orçamento aprovado para o Legislativo foi de R\$ 41.800.000,00, porém, em virtude da aplicação da Emenda Constitucional nº 058/2009 do art. 29-A da Constituição Federal, sofreu uma redução de R\$ 380.261,77, assim sendo, o montante do orçamento para o Legislativo passou para R\$ 41.419.738,23, recebidos efetivamente.

No tocante aos saldos das dotações, o Legislativo cancelou o montante de R\$ 1.040.285,98. Vale ressaltar que na apuração do saldo para cancelamento das dotações orçamentárias de 2016 ocorreu um equívoco no valor de R\$ 310,45, proveniente da leitura incorreta dos empenhos inscritos em Restos a Pagar. Por conseguinte, gerou uma obrigação de pagamento em duplicidade, causando, dessa forma, um saldo bancário e orçamentário. Esclareço que este equívoco foi corrigido no exercício de 2017, com a devolução do numerário ao Executivo. Houve, também, abertura de crédito adicional suplementar no montante de R\$ 2.231.885,28. Dos recursos enviados pelo Executivo, o Legislativo realizou aplicação financeira, retornando aos cofres municipais a importância de R\$ 56.323,10, a título de rendimentos.

3.2 Balanço Financeiro - Anexo 13

O Balanço Financeiro evidencia a movimentação de entrada e saída de numerários de Caixa, orçamentários, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentários.

As transferências financeiras recebidas referem-se ao repasse do Executivo, denominados como Duodécimo. Desse total foi devolvido ao Executivo o valor financeiro de R\$ 659.713,76.

As receitas extraorçamentárias, descontos previdenciários e tributários incidentes sobre a folha de pagamento e sobre retenções tributárias de prestadores de serviços, assim como as consignações autorizadas pelos funcionários totalizaram a importância de R\$ 8.135.602,66. As despesas extraorçamentárias do exercício corrente totalizaram R\$ 8.200.047,90, a diferença de R\$ 64.445,24 refere-se ao saldo do exercício anterior referente ao pagamento de despesa extraorçamentária em favor da Unimed Guarulhos, com o devido respaldo financeiro. Houve, também, a apropriação de créditos financeiros oriundos de 2015, no valor de R\$ 920,31.

3.3 Balanço Patrimonial - Anexo 14

O Balanço Patrimonial evidencia a situação estática do Patrimônio em um dado momento.



Câmara Municipal de Guarujá

Estado de São Paulo

3.3.1 - Ativo Circulante

a) Caixa e Equivalentes de Caixa:

Os valores apresentados no montante de R\$ 136.433,42 referem-se aos Empenhos inscritos em Restos a Pagar, no total de R\$ 136.122,97, mais R\$ 310,45 inscritos em duplicidade e, posteriormente, devolvido ao Executivo.

b) Estoques:

Os valores apresentados no montante de R\$ 166.539,56 referem-se ao saldo final do Almoxarifado.

3.3.2 - Ativo não Circulante

a) Estoques:

Referem-se a valores de produtos acabados no montante de R\$ 7.000,00.

b) Imobilizado:

O valor atual do Ativo Imobilizado é de R\$ 4.645.692,66. A Câmara Municipal iniciou o processo de reavaliação dos bens patrimoniais no exercício de 2013, quando contratou os serviços da empresa OMX Consultoria, Avaliação Patrimonial e Projetos Ltda., que observou as orientações decorrentes do (CPC) Comitê de Pronunciamentos Contábeis e demais Normas NBR 14.653-5 da ABNT - Associação Brasileira de Normas Técnicas e do INMETRO - Instituto Nacional de Metrologia, tendo em vista a adequação às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP. O laudo da avaliação, que se encontra no Setor de Patrimônio, foi emitido com a posição final de 31 de dezembro de 2013. Após esta avaliação, foi elaborado o Manual do Patrimônio do Legislativo, que define os conceitos e procedimentos para incorporação e movimentação dos bens. Por conseguinte, no exercício de 2016 foi instituída uma Comissão de Avaliação e Reavaliação dos Bens Patrimoniais, através do Ato da Mesa nº 67/2016. A Comissão reavaliou os bens com data base de 30 de dezembro de 2016, apurando a data de aquisição e depreciação acumulada. A atualização dos valores dos bens ocorreu individualmente, resultando num aumento real no ativo patrimonial no valor de R\$ 1.038.617,60. O laudo da segunda avaliação também se encontra no Setor de Patrimônio.

3.3.3 - Passivo Circulante

A Câmara não apresenta em seu Balanço o Passivo Circulante, haja vista não deixar para o exercício de 2017 obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar em curto prazo.



Câmara Municipal de Guarujá

Estado de São Paulo

3.3.4 - Patrimônio Líquido

É o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os seus passivos.

a) Ajuste de exercícios anteriores

De acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com os registros decorrentes da mudança de critério contábil, omissão de registro ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica encontra-se registrado como saldo de R\$ 540.062,43, os lançamentos de ajustes entre contas do patrimônio.

3.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15

Houve um resultado patrimonial positivo decorrente da reavaliação patrimonial realizada no exercício corrente, onde se obteve um aumento no valor do Imobilizado de R\$ 1.038.617,60, que em confronto com o resultado negativo do exercício anterior de (-) R\$ 597.453,43 resultou no montante de R\$ 588.595,74.

3.5 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Anexo 18

A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa. O Demonstrativo apresenta a segregação nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa.

Câmara Municipal de Guarujá, em 31 de Dezembro de 2016.

Lucimar Oliveira Soto
Contadora
CRC 1SP122348/O-3