



# CÂMARA MUNICIPAL DE ALTO RIO DOCE

ESTADO DE MINAS GERAIS

Av. Carlos Couto, 32 – Centro

CEP 36260-000 – Alto Rio Doce - MG

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

### REFERENTES AO EXERCÍCIO DE 2019

#### A) CONTEXTO OPERACIONAL

Natureza da entidade: Pessoa Judiciária de Direito Público

Domicílio da entidade: Avenida Carlos Couto, número 32, bairro Centro, Alto Rio Doce, Minas Gerais.

A Câmara Municipal de Alto Rio Doce pertence à Administração Pública em Geral sendo Órgão Público do Poder Legislativo Municipal.

#### B) DIRETRIZES CONTÁBEIS:

A Câmara municipal de Alto Rio Doce teve seu orçamento para o ano de 2019 aprovado através da Lei 786 de 05 de dezembro de 2018, desta forma a execução orçamentária desta Casa Legislativa seguiu as estimativas fixadas neste instrumento. Ademais, as demonstrações contábeis foram elaboradas com observância aos dispositivos legais que regulam a matéria, em obediência aos Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e ao Manual de Contabilidade Pública e em atendimento às Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) referentes à elaboração das demonstrações contábeis.

#### C) CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Em decorrência das transformações ocorridas nos últimos anos sobre o enfoque da Contabilidade, a Câmara de Alto Rio Doce tem buscado se adequar para que os aspectos patrimoniais sejam corretamente apresentados e registrados de forma a permitir aos usuários da informação contábil não somente o acesso aos procedimentos orçamentários. Neste sentido duas ações se destacam no ano de 2019:

- O controle dos materiais de almoxarifado permitindo a contabilidade apresentar seus valores mensais e anuais considerando as respectivas entradas e baixas.
- Os trabalhos da Comissão de Inventário dos bens móveis que após verificação no mês de dezembro manteve atualizados os cadastros realizando as baixas necessárias.

Quanto ao regime contábil foram registradas como despesas aquelas legalmente empenhadas e em relação ao aspecto patrimonial foram consideradas como despesas aquelas efetivamente realizadas e que alteravam a situação do patrimônio.

**D) INFORMAÇÕES ESPECÍFICAS DAS DEMONSTRAÇÕES:****ANEXO 12 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:**

- 1) O Balanço Orçamentário demonstra a execução orçamentária ao longo do ano de 2019 registrando as movimentações das dotações no decorrer do período e ainda são apresentados em separado os valores relativos aos restos a pagar processados e não processados.
- 2) Por serem registrados nesta demonstração somente os ingressos orçamentários e a Câmara possuir somente receitas extra orçamentárias, o valor total da despesa orçamentária é apresentado como déficit de receita no valor de R\$ 1.018.653,70 registrado no campo VII do quadro principal, nesse contexto é necessário ressaltar que no correspondente exercício as transferências recebidas pela Câmara a título de repasse do duodécimo somaram um total de R\$ 1.200.000,00 valor este que será apresentado na demonstração contábil correspondente à movimentação financeira.
- 3) Na execução orçamentária das despesas correntes houveram alterações nas seguintes dotações através de anulação e suplementações:

DOTAÇÃO	ANULAÇÃO	SUPLEMENTAÇÃO	Nº DO DECRETO
01.01.02.01.031.0100.2002.33.90.36.00		R\$ 1.500,00	2646
01.01.02.01.031.0100.2002.33.90.35.00	R\$ 1.500,00		2646
01.01.01.01.031.0100.2001.33.90.11.00		R\$ 14.000,00	2656
01.01.02.01.031.0100.2002.33.90.14.00		R\$ 10.000,00	2656
01.01.02.01.031.0100.2002.33.90.11.00	R\$ 14.000,00		2656
01.01.02.01.031.0100.2002.33.90.35.00	R\$ 10.000,00		2656
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$ 25.500,00</b>	<b>R\$ 25.500,00</b>	

- 4) O valor apresentado no campo XV do quadro principal na coluna i apresenta o saldo orçamentário não executado no ano de 2019, sendo portanto o valor restante das dotações ao final do exercício.
- 5) Os saldos de restos a pagar oriundos do exercício de 2018 que não foram liquidados no ano de 2019 foram cancelados ao final do exercício consoante alusão às normas vigentes através da Portaria Legislativa 037/2019 e Decreto do executivo 2664/2019 conforme valores apresentados no Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados.
- 6) Os saldos de restos a pagar advindos do exercício de 2013 foram cancelados conforme decisão de Processo Administrativo através da Portaria Legislativa 036/2019 e Decreto do Executivo 2664/2019 conforme valores apresentados no Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados, não restando assim nenhum valor desta natureza pertencentes à exercícios anteriores.



## CÂMARA MUNICIPAL DE ALTO RIO DOCE

ESTADO DE MINAS GERAIS

Av. Carlos Couto, 32 – Centro

CEP 36260-000 – Alto Rio Doce - MG

### ANEXO 13 BALANÇO FINANCEIRO:

Apresenta os valores dos ingressos referentes às transferências de duodécimos recebidas e às receitas extra orçamentárias assim como os dispêndios no decorrer do ano, os valores das transferências são detalhados abaixo:

Transferências Financeiras Recebidas para a Execução Orçamentária: Valor de R\$ 1.200.000,00 de recebimento do duodécimo do ano de 2019.

Transferências Financeiras Concedidas para a Execução Orçamentária: Valor de R\$ 182.739,57 referente à devolução de saldo financeiro para a prefeitura, sendo R\$ 1.392,94 referente à sobra de saldo que foi mantido em 2018 para cobertura de restos a pagar que vieram a ser cancelados em 2019 e R\$ 181.346,63 referente à saldo não utilizado das transferências recebidas em 2019 apurado após dedução dos restos a pagar.

### ANEXO 14 BALANÇO PATRIMONIAL

Este demonstrativo apresenta os valores da composição do Ativo e passivo da entidade em seu quadro principal, apresentando também quadro dos ativos financeiros e permanentes, quadro das Contas de Compensação e quadro do Deficit/ Superavit Financeiro. Abaixo são apresentadas as composições de saldos que possam suscitar dúvidas:

#### Ativo:

Caixa e equivalentes de caixa: valor de R\$9.369,14 não devolvidos ao Executivo para que houvesse suficiência financeira para cobertura de restos a pagar do exercício.

Créditos a curto prazo: valores de R\$ 7.941,24 oriundo de saldo da conta devedores diversos, tendo sua origem em contabilizações realizadas no ano de 2016. A situação deste registro já foi informada à direção para abertura de processo administrativo para correta apuração e verificação da existência ou não do direito.

Imobilizado: Valor contábil de R\$ 15.394,73 referente aos bens móveis da Câmara Municipal após as baixas realizadas pela Comissão de Inventário dos bens móveis, as variações em relação ao ano de 2018 podem ser visualizadas na tabela abaixo:

MOVIMENTAÇÃO DE BENS MÓVEIS		
	QUANTIDADE	VALOR
TOTAL DE BENS EM DEZEMBRO/2018	195	R\$ 16.384,00
TOTAL DE ENTRADAS 2019	5	R\$ 945,00
TOTAL DE BAIXAS 2019	9	R\$ 240,00
TOTAL DE BENS EM DEZEMBRO/2019	191	R\$ 17.089,00
VALOR REGISTRADO DOS ATIVOS		R\$ 17.089,00
DEPRECIACÃO ACUMULADA		R\$ 1.694,27
VALOR CONTÁBIL		R\$ 15.394,73

*LA Souza*  
*Orçamento*



# CÂMARA MUNICIPAL DE ALTO RIO DOCE

ESTADO DE MINAS GERAIS

Av. Carlos Couto, 32 – Centro

CEP 36260-000 – Alto Rio Doce - MG

Importante registrar que o imóvel onde a Câmara Municipal exerce suas atividades embora satisfaça as características necessárias para ser reconhecido como Ativo da entidade não está registrado na Contabilidade devido à necessidade de avaliação do valor deste. A comissão de patrimônio já informou à gestão desta necessidade e aguarda as medidas cabíveis de contratação de profissional especializado para que a possibilidade do registro contábil do mesmo possa ocorrer.

## **Passivo:**

Salários e Remuneração e Benefícios: Valor de R\$ 8.918,57 referentes à restos a pagar processados correspondentes à empenho e liquidação de despesas com férias de servidores.

Outros Consignatários: Saldo composto por R\$ -2.784,53 de movimentação de consignações de empréstimos em exercícios anteriores cuja situação já foi informada à direção para abertura de processo administrativo para correta apuração e verificação da possibilidade de cancelamento, compõe este saldo também valor de R\$ 0,57 referente à rentabilidade de aplicação financeira apurada no dia 31/12/2019 a ser entregue aos cofres do executivo no ano seguinte.

## **Superávit/Déficit Financeiro:**

Valor de R\$10.453,30 sendo este o saldo da conta Disponibilidade por Destinação de Recursos, apurado através da soma dos saldos de caixa e créditos a curto prazo perfazendo um total de R\$ 17.310,38 sendo deduzidos o valor de R\$ 6.407,08 de obrigações constantes no passivo circulante e R\$ 450,00 de restos a pagar não processados inscritos no exercício.

## **ANEXO 15 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Apresenta os valores das variações aumentativas e diminutivas e no ano de 2019 houve as seguintes particularidades:

Outras variações patrimoniais aumentativas: Valor de R\$ 1.300,00 referente à cancelamento de restos a pagar liquidados através de Processo Administrativo, como o saldo constituía uma obrigação da entidade e foi extinto sem a redução de um ativo houve o reconhecimento de ganho patrimonial.

Desvalorização e perda de ativos: Valor de R\$ 221,93 referente à baixa de bens do Imobilizado por perda conforme verificação da Comissão de Inventário dos bens móveis.

Uso de material de consumo: Valor de R\$ 2.930,65. Devido ao controle de almoxarifado as baixas de material de consumo puderam ser corretamente contabilizadas à conta da variação patrimonial diminutiva correspondente, os valores que compõem o saldo desta despesa são apresentados na tabela abaixo:



## CÂMARA MUNICIPAL DE ALTO RIO DOCE

ESTADO DE MINAS GERAIS

Av. Carlos Couto, 32 – Centro

CEP 36260-000 – Alto Rio Doce - MG

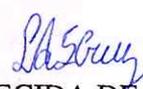
DESCRIÇÃO	VALOR
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	R\$ 264,35
MATERIAL DE EXPEDIENTE	R\$ 842,10
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	R\$ 210,00
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	R\$ 1.122,35
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS	R\$ 450,00
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	R\$ 41,85
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 2.930,65</b>

### ANEXO 18 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração foi elaborada pelo Método Direto e apresentou saldo final de Caixa e equivalente de caixa no valor de R\$ 9.369,14 referente à saldo financeiro mantido pela Câmara para cobertura dos restos a pagar do exercício.

  
ANSELMO JOSÉ BARBOSA DE PAIVA

Presidente da Câmara

  
LUCIENE APARECIDA DE SOUSA CRUZ

Assessor Contábil/contador

CRC 120558/O-9