

# **NOTAS EXPLICATIVAS**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Balanço Geral da CÂMARA MUNICIPAL DE IELMO MARINHO /RN do Exercício financeiro em 30 de dezembro de 2015.**

## **SEÇÃO 1 – NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis do setor público, aplicáveis a esta entidade, adaptadas aos padrões contábeis nacionais e internacionais, referem-se ao **exercício financeiro de 2015**.

### **NOTA 1 - Contexto Operacional**

A **Câmara Municipal de Ielmo Marinho** é uma entidade jurídica de direito público e da administração direta.

### **NOTA 2 - Apresentação 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, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

### **NOTA 3 - Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares.**

#### **Receitas e Despesas**

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com as Portarias da STN sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no elenco de contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício.

Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradora.

As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).

#### NOTA 4 - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, definido no artigo 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as **Receitas e Despesas** previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

O orçamento previsto de **R\$ 880.000,00 (oitocentos e oitenta mil reais)** para o Poder Legislativo **na Lei Orçamentária Anual**, para o **exercício de 2015**, evidencia que os repasses do poder executivo, alcançaram o montante **de R\$ 818.027,16** que representa 7% da arrecadação do exercício de 2014, conforme art. 29ª da CF/88.

A despesa fixada, conforme lei orçamentaria mencionada acima demonstrou os seguintes valores da execução orçamentária **em 2015**, assim distribuídas: dotação inicial **R\$ 880.000,00**, dotação atualizada **R\$ 880.000,00**; despesa empenhada **R\$ 824.802,30**; despesa liquidada **R\$ 815.574,99**; despesa paga **R\$ 815.574,99** e saldo da dotação **R\$ 55.197,70**

O confronto dos valores reflete o resultado da execução **orçamentaria de 2015**, evidencia que os **Repasse recebidos** alcançaram o montante de **R\$ 818.027,16** e as despesas empenhadas **R\$ 824.802,30**.

#### NOTA 5 - Balanço Financeiro

O Anexo 13, conforme artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a despesa orçamentária também segundo sua destinação e funções.

Os Ingressos e os dispêndios do balanço financeiro para os orçamentos fiscal e da seguridade social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a receita e a despesa orçamentária, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

**A Câmara Municipal de Ilmo Marinho no final do exercício de 2015**, fez uma devolução para os cofres público do município no valor **R\$ 852,50** como devolução de saldo financeiro, na data de 30/12/2015, através do cheque nº 900.282 emitido e não sacado que consta em conciliação bancária.

Podendo ser observado um saldo financeiro no final do **exercício de 2015** de **R\$ 13.379,15** constando no **extrato bancário da conta corrente, como também na conciliação bancária e demonstrações contábeis**, para a cobertura dos cheques emitidos e não sacados citados na conciliação bancária de dezembro de 2015, como também para a cobertura da despesa empenhada de credor- BRASIL HOUSE EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA, inscrito em restos à pagar no valor de **R\$ 9.227,31**.

Portanto o saldo para o Exercício Seguinte é **R\$ 9.227,31**.

## NOTA 6 - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial conforme artigo 105 da Lei 4.320/1964 evidencia a demonstração contábil qualitativa e quantitativamente a **situação patrimonial do poder legislativo em 31 de dezembro de 2015**. Por meio das contas que demonstra a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Conforme a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - NBCASP, convencionou-se que os ativos segregam-se em circulante e não circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em circulante e não circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

### - Imobilizado

Registrando os Bens destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, a referida entidade obteve a seguinte movimentação no exercício de **2015**, somando as incorporações de **Bens Móveis** R\$ **1.323,00**, e **Bens Imóveis** de R\$ **0,00**.

No que se refere ao registro de **Bens Móveis** e **Bens Imóveis**, tem-se a informar que o sistema contábil faz o registro automático de todas as entradas de bens pelo lançamento ocorrido no registro das notas fiscais no momento da liquidação pelo setor competente.

Com isso todos os **Bens Móveis** adquiridos, foram devidamente registrados pelos lançamentos contábeis realizados, de acordo com seu registro pelo valor original, incorporando um total de R\$ **1.323,00** .(um mil trezentos e vinte e três reais) .

### - Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido **de 2015** acumulou o valor de R\$ **2.973,57** (dois mil novecentos e setenta e três reais e cinquenta e sete centavos), foi apurado pelo somatório dos resultados patrimonial de 2014, acrescido do resultado das variações de 2015, chegando ao resultado do acumulado para o exercício vigente.

## NOTA 7 - Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP):

Conforme demonstra o relatório a diferença entre as VPAs e VPDs apresentou um resultado patrimonial positivo no valor de R\$ **3.775,17** (três mil setecentos e setenta e cinco reais e dezessete centavos) que evidencia um acréscimo no Patrimônio Líquido.

**As Variações Patrimoniais Quantitativas** desta unidade gestora são elaboradas utilizando-se as classes 3 e 4 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Na classe 3 estão as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) e na classe 4 estão as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA).

Já **as Variações Patrimoniais Qualitativas**, que correspondem às variações decorrentes da execução orçamentária que não afetam o patrimônio líquido, são elaboradas utilizando-se a classe 6 do plano de contas aplicado ao setor público. Para os grupos de incorporação do ativo e desincorporação do passivo são utilizadas as contas de despesas liquidadas. Já os grupos de incorporação do passivo e desincorporação do ativo são elaborados utilizando-se a conta de receita realizada.

Aquisição de bens (móveis e imóveis) por fonte de recurso, para atendimento ao disposto no art. 50, VI, da Lei de Responsabilidade Fiscal. Conforme estabelece a Lei de Responsabilidade fiscal, a demonstração das variações patrimoniais deverá dar destaque à origem e ao destino dos recursos provenientes da alienação de ativos.

#### **NOTA 8 - Restos a Pagar**

As demonstrações dos **Restos a Pagar** do exercício anterior e atual, estão demonstradas no quadro abaixo.

Restos a pagar de exercício anterior	Inscrito em 2015		Restos a pagar de exercício anterior - pago	Total
	Restos a pagar processado	Restos a pagar Não Processado		
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.227,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Setor da Contabilidade da Câmara Municipal.

Logo não ficou nenhuma despesa inscrita em restos à pagar para o exercício seguinte.

#### **NOTA 09 – Demonstrativo dos Créditos Adicionais.**

Declaramos para os devidos fins, perante esta Corte de Contas, nos termos da Resolução de nº 12/2016, de 14 de junho de 2016, **que deixamos de apresentar a Relação de Leis e Decretos, referente aos Créditos Adicionais abertos no exercício de 2015, para CÂMARA MUNICIPAL DE IELMO MARINHO/RN, conforme modelo 22 do Anexo V da supra Resolução, em razão que não ocorreu créditos adicionais no período.**

Ielmo Marinho /RN, 30 de dezembro de 2015.

**Jussimário Junior da Silva**  
**Contador CRC-RN 8663**