



Câmara Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2017

O Poder Legislativo Municipal, através da Câmara Municipal de Vereadores de Marechal Floriano/ES que é pessoa jurídica de direito público interno, integrante da administração pública direta do Município de Marechal Floriano.

A atividade principal da Câmara Municipal é legislar, com a sanção do Prefeito, sobre as matérias de competência do Município, além de exercer, com auxílio do Tribunal de Contas do Estado, a fiscalização financeira, orçamentária, operacional e patrimonial do Município.

Sob aspectos orçamentários, patrimoniais, financeiros e contábeis a Câmara Municipal possui prestação de contas próprias, constituída na forma de Unidade Gestora Autônoma e integrante do orçamento municipal.

Sendo Unidade Gestora com prestações de contas próprias mantém a sua escrituração contábil em conformidade com as leis e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

Assim, vem apresentar as **Notas Explicativas** das informações relevantes contidas nos Demonstrativos Contábeis da Câmara Municipal, nos quais são: **Balanco Financeiro, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Balanco Patrimonial e Demonstração do Fluxo de Caixa**, além dos demonstrativos da Dívida Fundada e Demonstrativo da Dívida Flutuante.

NOTA 1 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis forma elaboradas e apresentadas com observância dos dispositivos legais que regulam a matéria, em especial a Lei Federal nº 4.320/64 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

NOTA 2 –Execução do Orçamento e Realização Despesa

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

No decorrer do exercício de 2017, foram abertos créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 390.000,00, sendo que R\$ 90.000,00 foram abertos para a suplementação de dotações



Câmara Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

próprias do Poder Legislativo e R\$ 300.000,00 foram abertos para suplementação de outra Unidade Gestora (Prefeitura Municipal de Marechal Floriano).

Os créditos adicionais foram autorizados por lei e abertos por Decreto do Chefe do Poder Executivo, conforme o previsto no artigo 42 da Lei Federal 4.320/64.

NOTA 3 –Enfoque Patrimonial

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

As alterações patrimoniais, foram registradas e movimentadas através de contas de variações patrimoniais aumentativas (VPA) e por variações patrimoniais diminutivas (VPD).

Houve o registro de apropriação de despesas pagas antecipadamente (seguros e anuidades) e registro de passivos (provisões), as alterações e correções de eventos de competência de exercícios anteriores a 2017 foram levados as conta “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

NOTA 4 – Balanço Financeiro

Demonstrou o recebimento dos recursos financeiros (duodécimos) repassados pelo Poder Executivo Municipal, para execução das despesas do Poder Legislativo. Os repasses foram registrados através de operação intra-orçamentária na conta “Transferências Financeiras Recebidas” no valor de R\$ 2.303.066,31.

No exercício de 2017 a Câmara Municipal devolveu a Prefeitura Municipal parte do duodécimo no valor de R\$ 252.158,78 registrado na conta “Transferências Financeiras Concedidas”

Demonstrou ainda, os dispêndios com despesas orçamentárias no valor de R\$ 2.034.595,85, além do registro dos ingressos e saídas extra-orçamentários.

Registra no final do exercício um saldo para o exercício seguinte de R\$ 101.454,08 de disponibilidades financeiras, valores registrados em moeda nacional, o Real.

NOTA 5 – Balanço Patrimonial

5.1 – Disponibilidades

Evidencia as disponibilidades financeiras do final do exercício, que guarda conformidade com o registrado no Balanço Financeiro, valores registrados em moeda nacional, o Real.



Câmara Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

5.2 - Estoques

O Saldo na conta “**Estoques**” no valor de R\$ 31.831,96 registra o saldo de materiais de consumo estocados em almoxarifado no final do exercício.

O saldo em estoque foi confirmado pela comissão responsável pelo levantamento físico (inventário) dos bens existentes em almoxarifado no último dia útil do exercício.

5.3 – Despesas Pagas Antecipadamente

O método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado.

Consta ainda no Balanço Patrimonial o registro das despesas pagas antecipadamente (seguros e anuidades), no valor de R\$ 1.651,95.

5.4 – Imobilizado

O Imobilizado apresenta saldo de R\$ 308.662,98 segregado em Bens Móveis e Bens Imóveis.

Os valores do patrimônio de bens móveis e imóveis foram confirmados pela comissão responsável pela realização do inventário anual de bens patrimoniais.

Os valores dos bens estão registrados pelo custo histórico de aquisição. No decorrer do exercício de 2017 não foram realizadas reavaliações ou registro de depreciações e amortizações, tais procedimentos serão executados no decorrer do exercício de 2018.

5.5 – Obrigações Passivas de Curto Prazo

O passivo circulante da Câmara Municipal, registra o valor de R\$ 2.359,52 que trata-se de despesas inscritas em Restos a Pagar Processados do próprio exercício e o valor de R\$ 480,25 relativo a depósitos de terceiros de curto prazo (relativo a rendimentos de aplicações financeiras).

5.6 – Provisões

Consta ainda no passivo circulante os valores de R\$ 12.104,21 relativo a encargos sociais a pagar e o valor de R\$ 57.639,13 relativo a pessoal a pagar.

Tratam-se de registros de valores de passivos da competência relativa ao exercício de 2017, são **valores provisionados** de encargos patronais sobre férias e férias respectivamente a serem pagas aos servidores no exercício de 2018, conforme informações do Setor de Recursos Humanos da Câmara Municipal.



Câmara Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

Nota 6 – Resultados Acumulados – Patrimônio Líquido

Consta na conta “**Ajustes de Exercícios Anteriores**” o valor de R\$ 81.161,86. Trata-se de **valores provisionados** (provisões de pessoal a pagar), registrados indevidamente no final do exercício financeiro de 2016 relativo a férias e encargos patronais sobre férias.

A amortização dos referidos valores deveria ocorrer nos meses iniciais de 2017, entretanto os procedimentos de amortização das provisões passivas mensais sucessivas não foram adotados integralmente no exercício de 2017, assim foi realizada a reversão desses valores a conta de ajustes de exercícios anteriores. Os procedimentos de registro e amortização mensais das provisões de férias, 13º salário e seus respectivos encargos sociais serão adotados integralmente no exercício de 2018.

Nota 7 – Resultado Patrimonial do Exercício

Ocorreu déficit no resultado patrimonial do exercício de 2017 de (R\$ 38.508,09), provocado pela seguinte movimentação:

Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 2.303.066,31
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 2.341.574,40
Resultado Patrimonial do Período	(38.508,09)

O Patrimônio Líquido do Legislativo Municipal é de R\$ 371.017,86 no final do exercício de 2017.

Marechal Floriano/ES, 16 de março de 2018.

Claudiana Cristina Littig de Melo
Técnico Legislativo – CRC ES 10.022/0-1