

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CÂMARA MUNICIPAL DE ROLADOR - RS
EXERCÍCIO DE 2017

A Câmara Municipal de Rolador é uma Entidade da Administração Direta de Direito Público, tendo por CNPJ nº 04.216.907/0001-43, situada na Avenida Joao Batista, 633, centro de Rolador - RS.

As demonstrações apresentadas abrangem apenas o Poder Legislativo do Município de Rolador e, portanto, não se refere a toda a Administração Pública Municipal.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir da escrituração contábil realizada de acordo com o novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, classificado de acordo com sua natureza em patrimonial, orçamentário e natureza típica de controle. Observou-se os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de contabilidade Aplicada ao setor Público e demais disposições normativas vigentes.

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMOSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- a) As despesas orçamentárias, resultantes de autorização, seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35, II da Lei nº 4.320/1964). O empenho representa um ato emanado de autoridade competente que cria obrigação de pagamento para a Administração (art. 58), devendo ainda ser liquidada (verificação comprobatória, conforme art. 63) antes do pagamento.
- b) As despesas estão apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original (Reais).
- c) As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Lei Orçamentária Anual fixou a Despesa do Poder Legislativo, para o exercício financeiro de 2017, em R\$ 655.000,00 (seiscentos e cinquenta e cinco mil reais), havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor

de R\$ 23.406,00(vinte e três mil e quatrocentos e seis reais) com anulação de dotações do orçamento vigente.

O Poder Legislativo no ano de 2017 recebeu do Poder Executivo, transferências financeiras no valor de R\$654.999,96, dos quais foram devolvidos ao Executivo o valor financeiro de R\$ 118.562,65.

Ficou evidenciado que o montante de Restos a Pagar do exercício de 2016 foi pago em 2017, sendo devolvidos R\$ 99,13 ao Executivo.

BALANÇO FINANCEIRO

O critério utilizado pela Entidade quanto à contabilização das retenções em despesas orçamentárias é o de considerar a retenção como valor restituível, ou receita orçamentária, conforme a espécie da retenção, no momento da liquidação da despesa orçamentária, efetuando-se o pagamento orçamentário do empenho ao fornecedor da parcela equivalente à retenção e, simultaneamente, arrecadando a receita extraorçamentária ou orçamentária, conforme a retenção.

Conforme Balanço Financeiro foi registrado no exercício de 2017, a título de Transferências Financeiras Recebidas o montante de R\$ 654.999,96.

Recebimentos extraorçamentários oriundos de depósitos restituíveis e valores vinculados no valor de R\$ 65.077,13 e Inscrição em Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 5.901,73.

Também foram registradas despesas orçamentárias que perfazem o montante de R\$ 533.246,19, pagamentos extraorçamentários no montante de R\$ 62.650,64 e transferências concedidas no valor de R\$ 118.562,65.

BALANÇO PATRIMONIAL

Caixa e Equivalentes de Caixa:

O Saldo em banco perfaz o montante de R\$ 5.926,34 (cinco mil e novecentos e vinte e seis reais e trinta e quatro centavos), sendo que este montante refere-se a Restos a Pagar.

Imobilizado:

O valor atual apresentado no ativo imobilizado não está de acordo com o valor informado no Patrimônio. Esses valores serão regularizados no decorrer do ano de 2018 por uma comissão especial de inventário e avaliação patrimonial designada no final do ano de 2016.

Passivo Circulante:

A conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo evidencia o valor de Retenções a pagar do Exercício de 2017.

DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO

Os ativos imobilizados não estão sendo depreciados. No decorrer do ano de 2018 será efetuada uma reavaliação dos bens e consequentemente será realizada a depreciação mensal.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas é de R\$ 651.709,71 e das Variações Patrimoniais Diminutivas é de R\$ 645.043,18.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Câmara apresentou um Resultado Acumulado de R\$ 177.941,27(cento e setenta e sete mil e novecentos e quarenta e um reais e vinte e sete centavos), não havendo movimentações de ajustes de exercícios anteriores.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração de Fluxos de Caixa foi apresentada pelo Método DIRETO, em observação ao que é recomendado ao setor público conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, por trazer uma maior gama de informações aos usuários.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rolador, 31 de dezembro de 2017.

Luciano Luis Strieder Mallmann
Presidente 2017

Bruna Samara Limberger
Contadora Legislativa