

Câmara Municipal de Vereadores de Palmitos, em 2019.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 2019.

Este documento é dos Palmitenses

A Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Chefe do Poder Legislativo presta contas aos cidadãos palmitenses.

RELAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2019

1 INFORMAÇÕES GERAIS

1.1 *Natureza Jurídica da Entidade*

1.2 *Domicílio da Entidade*

1.3 *Natureza das operações e principais atividades da entidade*

1.4 *Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis*

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

2.1 *Bases de mensuração utilizadas, como: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável.*

2.2 *Novas normas e políticas contábeis alteradas*

2.3 *Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis*

3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS

4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

4.1 *Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos*

4.2 *Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas*

4.3 *Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro*

4.4 *Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro*

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2019

Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis

1 Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário

1.1 *Previsão da receita versus arrecadação, analisando os casos de insuficiência e excesso de arrecadação, buscando informar as causas*

1.2 *Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante*

1.3 *Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários*

1.4 *Detalhamento da execução das despesas – análise da dotação inicial versus dotação atualizada, identificando e mostrando os atos que proporcionaram o acréscimo ou a redução da despesa e destacando os tipos de crédito (iniciais, suplementares, especiais ou extraordinários)*

1.5 *Analisar a execução da despesa, considerando a dotação atualizada, a despesa empenhada, a liquidada e a paga, fazendo interferências sobre as diferenças entre cada fase, buscando sempre informar as causas do fenômeno*

1.6 Avaliar o estoque de restos a pagar processados e não processados, comparando os valores inscritos com os valores executados no exercício

2 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial

2.1 Caixa e equivalente de caixa

2.2 Imobilizado – inclusive Reavaliações e Reduções ao valor recuperável;

2.3 Fornecedores;

2.4 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;

2.5 Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

3 Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais

3.1 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado

3.2 Baixas de investimento

3.3 Constituição ou reversão de provisões.

4 Notas Explicativas ao Balanço Financeiro

4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

4.2 Retenções tributárias

4.3 Restos a pagar processados e não processados

5 Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa

6 Notas Explicativas à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

6.1 Capital/Patrimônio Social

6.2 Resultados Acumulados

6.3 Ajustes dos exercícios anteriores

6.4 Ajustes de avaliação patrimonial

Considerações Finais

Apresentação das Notas Explicativas

1 INFORMAÇÕES GERAIS

Presidente(a): Caciano Sartori

Vereadores:

Alencar Fiegenbaum

Astir Bruckmann

Caciano Sartori

Claudemir Luiz Felchilcher

Cristiano Andre Hoppe

Loreci Maria Orsolin Pfeifer

Marcia Rejane Hirsch

Moacir Delazere

Rodemar Leocir Kussler

Roberto Duarte

Silvio Ricardo Valcarenghi

Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina

Aniversário: 02/03

Habitantes: 16253 (IBGE/2017)

Eleitores: 12880 (TSE/2017)

PIB: R\$ 501.872.000,00 (IBGE/2015)

Localização: Oeste de Santa Catarina e Sul do Brasil

Área: 353 Km quadrados

Altitude: 406 m. acima do nível do mar

Limites: São Carlos, Cunhataí, Caibi e Cunha Porã.

Em 2019 O Município de Palmitos, SC, completou 65 anos de emancipação.

1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Palmitos SC é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 85.361.863/0001-47, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo.

A Câmara Municipal de Vereadores de Palmitos é Órgão Público do Poder Legislativo Municipal, com natureza jurídica 106-6, CNPJ 04.834.120/0001-45, tendo como Ente Federativo responsável o Município de Palmitos, SC.

1.2 Domicílio da Entidade

Tem sua sede em prédio próprio, situado na Rua Lauro Muller, 425, Centro, Palmitos-SC, CEP 89887-000.

1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade

A atividade econômica principal é Administração Pública em Geral, CNAE 84.11-6-00.

1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Declaração Plena

Com base na análise dos Demonstrativos Contábeis, DECLARO que os mesmos REFLETEM ADEQUADAMENTE a situação ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL.

Na contabilidade o patrimônio está representado pelo valor de aquisição e depreciado pelo método linear. Mas como a Câmara não possui comissão de patrimônio constituída, este não está sendo reavaliado.

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de mensuração utilizadas, como: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável.

Ativos

Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado. O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Direitos, créditos e valores a longo prazo

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Estoques

A Câmara de Palmitos não mantém controle de estoques.

Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. A Câmara Municipal de Palmitos, SC possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

Ativos obtidos a títulos gratuito são ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação. A Câmara municipal de Palmitos, SC não obteve em 2019 ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

A Camara de Palmitos ainda não possui uma comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da Câmara Municipal de Palmitos, SC.

Reconhecimento dos ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado.

Depreciação

Os bens são depreciados com base na vida útil do bem. Como não houve nenhuma reavaliação nos últimos anos os bens estão lançados com o valor da aquisição.

A Câmara Municipal de Palmitos, SC, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Intangível

A Câmara Municipal de Palmitos SC não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

Passivos

Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustadas considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de reconhecimento para os passivos. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos.

Patrimônio líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

Ajustes de exercícios anteriores

A Câmara Municipal de Palmitos SC, optou por seguir o padrão estabelecido pela STN em relação a contabilização à conta de ajuste de exercícios anteriores. Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil.

Restos a Pagar

A Câmara de Palmitos SC possui restos a pagar a fornecedores.

Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários

O Câmara Municipal de Palmitos SC, adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção. Ou seja, orçamentariamente, a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois considera-se que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro. O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público faculta aos entes a política contábil para o registro orçamentário de suas retenções.

Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extraorçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independentemente do prazo de devolução do recurso.

Passivos sem Execução Orçamentária

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, devem ser reconhecidas pelas unidades gestoras estaduais em observância ao regime de competência definido pelas NBCASP.

Apuração do Resultado

Os resultados orçamentários e patrimoniais foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo as receitas orçamentárias reconhecidas pelo regime de caixa, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.

2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou em outubro de 2016, a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual. A regra é a primeira da área convergida às internacionalmente aceitas e vai nortear toda a contabilidade pública. Um dos principais pontos da norma é a definição da sociedade como usuária principal da informação contábil, o que facilitará a transparência e o controle social.

Em agosto de 2018 o Grupo Assessor (GA) da Área Pública do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) realizou reunião onde ficou definido as novas normas convergidas devem ser publicadas até o fim do exercício de 2018:

O Grupo Assessor (GA) da Área Pública do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) realizou, nos dias 7 e 8 de agosto, a 24ª Reunião Ordinária de trabalho. A equipe dá seguimento ao processo de convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) ao padrão internacional, emitido pelo International Public Sector Accounting Standards Board (Ipsasb), que deverão ser publicadas, gradualmente, até 2021.

Entre os destaques da pauta, os membros do GA deliberaram sobre as contribuições recebidas às normas que estavam disponíveis em audiência pública, para consulta pelo público em geral, até o dia 16 de julho de 2018. São elas: NBC TSP 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis, referente à Ipsas 24 – Presentation of Budget Information in Financial Statements. NBC TSP 16 – Demonstrações Contábeis Separadas, referente à Ipsas 34 – Separate Financial Statements; NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas, convergida

a partir da Ipsas 35 – Consolidated Financial Statements; NBC TSP 18 – Investimento em Coligadas e em Empreendimento Controlado em Conjunto, relativa à Ipsas 36 – Investments in Associates and Joint Ventures; NBC TSP 19 – Contratos Conjuntos, baseada na Ipsas 37 – Joint Arrangements; NBC TSP 20 – Divulgação de Participações em Outras Entidades, relativa à Ipsas 38 – Disclosure of Interests in Other Entities; e a NBC TSP 21 – Combinação Operações e Entidades, referente à Ipsas 40 – Public Sector Combinations. As normas deverão ser publicadas até o final do ano. (<https://cfc.org.br/noticias/ga-das-normas-brasileiras-de-contabilidade-aplicadas-ao-setor-publico-realiza-24a-reuniao/>)

O Câmara Municipal de Palmitos, SC, atende as exigências das NBCASPs vigentes, e busca acompanhar as novidades das novas normas e políticas contábeis previstas:

CORRELAÇÃO DAS NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE AS NORMAS INTERNACIONAIS			
NBC	Resolução CFC	Nome da Norma	IFAC
<u>NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL</u>	DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
<u>NBC TSP 01</u>	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
<u>NBC TSP 02</u>	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 9
<u>NBC TSP 03</u>	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
<u>NBC TSP 04</u>	DOU 06/12/16	Estoques	IPSAS 12
<u>NBC TSP 05</u>	DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente	IPSAS 32
<u>NBC TSP 06</u>	DOU 28/9/17	Propriedade para Investimento	IPSAS 16
<u>NBC TSP 07</u>	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado	IPSAS 17
<u>NBC TSP 08</u>	DOU 28/9/17	Ativo Intangível	IPSAS 31
<u>NBC TSP 09</u>	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
<u>NBC TSP 10</u>	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26

<u>NBC TSP 11</u>	DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis	IPSAS 1
<u>NBC TSP 12</u>	DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa	IPSAS 2
<u>NBC TSP 13</u>	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis	IPSAS 24
<u>NBC TSP 14</u>	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos	IPSAS 5
<u>NBC TSP 15</u>	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados	IPSAS 39
<u>NBC TSP 16</u>	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas	IPSAS 34
<u>NBC TSP 17</u>	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas	IPSAS 35
<u>NBC TSP 18</u>	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	IPSAS 36
<u>NBC TSP 19</u>	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto	IPSAS 37
<u>NBC TSP 20</u>	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades	IPSAS 38
<u>NBC TSP 21</u>	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público	IPSAS 40
<u>NBC T 16.6 R1</u>	DOU 31/10/14	Demonstrações Contábeis	não há
<u>NBC T 16.7</u>	<u>1.134/08</u>	Consolidação das Demonstrações Contábeis	não há
<u>NBC T 16.8</u>	<u>1.135/08</u>	Controle Interno	não há
<u>NBC T 16.9</u>	<u>1.136/08</u>	Depreciação, Amortização e Exaustão (revogada a partir de 1º/1/19)	não há
<u>NBC T 16.10</u>	<u>1.137/08</u>	Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público (revogada a partir de 1º/1/19)	não há
<u>NBC T 16.11</u>	<u>1.366/11</u>	Sistema de Informação de Custos do Setor Público	não há

O objetivo é evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento, atendendo as Normas e a legislação vigente.

2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis

Na preparação das demonstrações contábeis, a Câmara Municipal de Palmitos SC, fez uso de estimativas e de julgamentos que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

a) Os bens de infraestrutura vêm sendo reconhecidos conforme estão sendo realizados.

b) Na determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, está definida no Manual de controle físico e contábil do patrimônio da Câmara Municipal de Palmitos SC. A tabela foi elaborada conforme vida útil estimada para cada classe de bens, de acordo com a realidade de uso e conservação do bem. A Câmara Municipal de Palmitos SC, não possui bem intangíveis.

3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS.

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.19.00.04	Banco conta movimento e vinculada	450,00
Total		450,00

3.2 Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.9.1.1	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	1.487,29
Total		1.487,29

3.4 Imobilizado

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, a Câmara Municipal de Palmitos, SC, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Segue tabela de depreciação da Câmara de Palmitos, SC:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMÁTICA		
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	5	10

1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	10	10
1.2.3.1.1.03.03	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	10	10
1.2.3.1.1.03.03	QUADROS E MOLDURAS	10	10
1.2.3.1.1.04.00	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	10	10
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS		
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	5	10
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS		
1.2.3.2.1.00.00	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO		
1.2.3.2.1.01.00	BENS DE USO ESPECIAL		
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	25	10
1.2.3.2.1.01.03	TERRENOS		

O valor residual corresponde ao percentual que permanece do valor do bem.

3.5 Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da Câmara Municipal de Palmitos, SC, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2019:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2018
123110201	EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	32.185,48
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMESTICOS	897,00
123110303	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	68.828,87
123110303	QUADROS E MOLDURAS	750,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	12.455,36
123110503	VEÍCULOS	106.500,00
123210103	EDIFÍCIOS	902.588,95
123210104	TERRENOS/GLEBAS	59.500,00
123810102	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	21.895,70
123810103	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	18.093,71
123810104	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	3.601,89
123810105	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS.	27.120,35
123810299	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	95.685,10
TOTAL		1.017.308,91

3.6 Intangível

A Câmara Municipal de Palmitos SC não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

Passivos

3.7 Obrigações

Saldo das obrigações para 2019:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	3.898,45
Total		3.898,45

3.8 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	1.024.466,74	46,74
3.1.2	Encargos patronais	208.301,91	9,50
3.3.1	Uso de material de consumo	52.049,03	2,37
3.3.2	Serviços	271.232,39	12,37
3.3.3	Depreciação	60.137,45	2,74
3.4.9	Outras Variações Financeiras Diminutivas	195,87	0,01
3.5.1	Transferências intragovernamentais	556.309,62	25,38
3.5.3	Transferências a instituições privadas	19.345,80	0,88
3.7.2	Contribuições	135,77	0,01
Total		2.192.174,58	100

O gasto com pessoal representa 56,36 % das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal.

O montante de R\$ 271.232,39 de serviços, refere-se a R\$ 1.654,45 serviços de pessoa física, R\$ 183.051,59 serviços de pessoa jurídica e R\$ 86.526,35 em diárias.

3.9 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.5.1	Transferências intragovernamentais	2.244.000,00	100
Total		2.244.000,00	100

3.10 Receitas e despesas, transferências financeiras

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 2.244.000,00, envolvendo as Entidades Câmara de Vereadores e Prefeitura.

4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

A Câmara Municipal de Vereadores de Palmitos SC, não possui passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos.

4.2 Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

4.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro

Não foram realizados em 2019 ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2019

Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado e incluem os dados do Poder Legislativo.

São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela

Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº

4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Desde a adoção do novo PCASP, em 2015, foi realizado grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; e o controle de estoque.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Nas páginas a seguir você é convidado a acompanhar os resultados da gestão orçamentária, financeira e patrimonial por meio da análise dos Demonstrativos Contábeis do exercício de 2018 e das Notas Explicativas relacionadas.

Sempre que possível, as informações apresentadas nesta prestação de contas são descritas em linguagem clara e acessível, de maneira que todos possam compreender como foram utilizados os recursos públicos no período. O objetivo principal dessa ação não é o de somente cumprir uma obrigação legal, mas o de oportunizar e ampliar os canais de comunicação entre a população e o Poder Legislativo Municipal, transformando dados complexos em informações compreensíveis. Desse modo, queremos dinamizar o controle social para propiciar que a sociedade esteja mais ciente das ações do Poder Legislativo Municipal.

A missão cabe ao Setor de Contabilidade, responsável por organizar e consolidar os dados contábeis, oriundos do sistema informatizado de contabilidade e dos atos de gestão. A contabilidade atua como o interlocutor entre o poder público e a sociedade. Assim, transforma os dados em informações úteis tanto para a tomada de decisões dos gestores públicos como para os cidadãos, de tal maneira que estes possam acompanhar a execução orçamentária do Poder Legislativo. Esse papel se revela fundamental para a promoção da cidadania plena. Acreditamos que ela só será atingida quando gestores e administrados tiverem posições simétricas relativas às informações advindas do setor público. Em outras palavras, quando um número deixar de ser somente um número e fornecer uma perspectiva de análise

e julgamento da ação governamental. Seguindo o propósito de aperfeiçoamento contínuo e de maior transparência e qualidade na prestação de contas do Poder Legislativo Municipal, o Setor de Contabilidade não tem medido esforços a fim de aderir às boas práticas de transparência contábil, atendendo os preceitos da Lei Federal Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009 e da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, disponibilizando informações na página do sitio oficial do Poder Legislativo Municipal.

1 Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário do Poder Legislativo demonstrará as transferências financeiras concedidas e recebidas no exercício (receitas), bem como as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

A execução do orçamento da Entidade Câmara do Câmara Municipal de Palmitos em 2019 apresentou os seguintes resultados:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2019
RECEITAS	
	Valor
Previsão Inicial da Receita	2.244.000,00
Previsão Atualizada da Receita	1.944.000,00
Receitas Realizadas Líquida	1.692.460,95
Déficit Orçamentário	251.539,05
DESPESAS	
	Valor
Dotação Inicial	2.244.000,00
Créditos Adicionais	0,00
Dotação Atualizada	1.944.000,00
Despesas Empenhadas	1.692.460,95
Despesas Liquidadas	1.692.010,95
Despesa Paga	1.692.010,95
Superávit Orçamentário	251.539,05

1.1 Previsão da receita versus arrecadação, analisando os casos de insuficiência e excesso de arrecadação, buscando informar as causas

O valor total previsto para transferência financeira foi recebido pelo Poder Legislativo. Não houve excesso ou insuficiência de arrecadação.

1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Câmara	2.244.000,00
Câmara	Prefeitura	556.309,62

1.3 Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

1.4 Detalhamento da execução das despesas – análise da dotação inicial versus dotação atualizada, identificando e mostrando os atos que proporcionaram o acréscimo ou a redução da despesa e destacando os tipos de crédito (iniciais, suplementares, especiais ou extraordinários)

Detalhamento da execução das despesas

Créditos dotação inicial	Créditos Suplementares	Créditos Especiais	Reduções	dotação atualizada	Diferença
2.244.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	1.944.000,00

A Câmara de Palmitos efetuou uma devolução de recursos aos cofres do município no valor de R\$ 300.000,00 no mês de dezembro/2019. Dedução cfe Decreto 60/19.

1.5 Analisar a execução da despesa, considerando a dotação atualizada, a despesa empenhada, a liquidada e a paga, fazendo interferências sobre as diferenças entre cada fase, buscando sempre informar as causas do fenômeno

Dotação Atualizada	Despesa empenhada	Despesa liquidada	Despesa paga		
3.3	1.692.460,95	1.692.010,95	1.692.010,95		

1.6 Avaliar o estoque de restos a pagar processados e não processados, comparando os valores inscritos com os valores executados no exercício

RESTOS A PAGAR	Valor
Processados	0,00
Não processados	450,00

A Câmara de Palmitos possui um saldo de restos a pagar a fornecedores no valor de R\$ 450,00.

2 Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial

2.1 Caixa e equivalente de caixa

Valor de R\$ 450,00 para pagamento das despesas com placa de homenagem em sessão solene.

2.2 Imobilizado – inclusive Reavaliações e Reduções ao valor recuperável;

Está lançado com o valor de aquisição, não sendo reavaliado nos últimos anos

2.3 Fornecedores;

Empresa responsável pela elaboração de placa para homenagem em sessão solene no valor de R\$ 450,00.

2.4 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;

No valor de R\$ 3.898,45 se trata de férias do Servidor ativo.

2.5 Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

Valor de R\$ 1.487,29 de seguros a apropriar.

3 Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais

3.1 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado

A Câmara não possui

3.2 Baixas de investimento

A Câmara não possui

3.3 Constituição ou reversão de provisões.

Seguros do veículo oficial a apropriar no valor de R\$ 1.149,64

4 Notas Explicativas ao Balanço Financeiro

4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

A Câmara de Palmitos recebeu a quantia de R\$ 2.244.000,00 de repasse duodécimo da Prefeitura Municipal de Palmitos.

Durante o exercício 2019 a Câmara de Palmitos devolveu ao município de Palmitos a quantia de R\$ 556.309,62 referente à devolução duodécimo.

4.2 Retenções tributárias

Durante o exercício de 2019 foram retidas de ISSQN sobre Notas Fiscais de prestação de serviços no ato da liquidação dos empenhos a montante de R\$ 4.532,24.

Valor retido de Imposto de Renda Retido na Fonte no ato da liquidação dos empenhos no valor de R\$ 54.428,76, sendo esta retenção sobre salários de servidores e subsídios de vereadores.

Valor retido de INSS no ato da liquidação dos empenhos no montante de R\$ 110.183,60, sendo o valor de R\$ 6.308,89 retido sobre Notas Fiscais de prestação de serviços emitidas e R\$ 103.874,71 referente valores retidos sobre salários de servidores e subsídios de vereadores.

Além das retenções acima ainda teve um valor de R\$ 1.760,55 em descontos consignados junto a Caixa Econômica Federal de uma vereadora. Quitado totalmente em 2019.

E o valor de R\$ 2.776,42 em rendimentos de aplicação financeira que estavam aplicados junto a Caixa Econômica Federal e devolvidos ao Município.

4.3 Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar não processados final do exercício de 2019 se tratam de valores que ficaram empenhados referente a uma placa para homenagem em sessão solene no valor total de R\$ 450,00, sendo da empresa Grava Arte responsável pela fabricação da placa. Não teve restos a pagar processados.

5 Notas Explicativas à Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXO DE CAIXA OPERACIONAL	Exercício 2019	Exercício 2018
Ingressos	2.246.776,42	2.160.659,51
Outros ingressos operacionais	2.246.776,42	2.160.659,51
Desembolsos	2.143.943,25	1.880.934,32
Pessoal e demais despesas	1.394.606,26	1.239.939,35
Outras Transferências Concedidas	19.345,80	16.030,00
Outros desembolsos operacionais	729.991,19	624.964,97
Fluxo de caixa Líquido Operacional	102.833,17	279.725,19

FLUXO DE CAIXA INVESTIMENTO	Exercício 2019	Exercício 2018
Aquisição de Ativos Não Circulantes	(84.842,14)	(0,00)
Outros desembolsos de investimentos	(111.993,28)	(185.272,94)
Fluxo de caixa Líquido Investimento	(196.835,42)	(185.272,94)

FLUXO DE CAIXA FINANCIAMENTO	Exercício 2019	Exercício 2018
Fluxo de caixa Líquido Investimento	0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO CAIXA PERÍODO	Exercício 2019	Exercício 2018
Geração Líquida de caixa e equivalente de caixa	(2.321.432,87)	(2.050.177,26)
Caixa e Equivalente de caixa inicial	94.452,25	0,00
Caixa e Equivalente de caixa final	450,00	94.452,25

6 Notas Explicativas à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

6.1 Capital/Patrimônio Social

Saldo inicial exercício atual	451.554,67
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Aumento de capital	0,00
Resultado do exercício	0,00
Constituição/reversão de reservas	0,00
Dividendos	0,00
Saldo Final Exercício Atual	451.554,67

6.2 Resultados Acumulados

Saldo inicial exercício atual	511.967,66
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Aumento de capital	0,00
Resultado do exercício	51.825,42
Constituição/reversão de reservas	0,00
Dividendos	0,00
Saldo Final Exercício Atual	563.793,08

6.3 Ajustes dos exercícios anteriores

A Câmara não teve estes ajustes

6.4 Ajustes de avaliação patrimonial

A Câmara não teve estes ajustes

Total das Mutações do Patrimônio Líquido

Saldo inicial exercício atual	963.522,33
--------------------------------------	-------------------

Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Aumento de capital	0,00
Resultado do exercício	51.825,42
Constituição/reversão de reservas	0,00
Dividendos	0,00
Saldo Final Exercício Atual	1.015.347,75

Considerações Finais

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

PALMITOS, SC, 27 de Fevereiro de 2020.

CACIANO SARTORI
CPF 049.861.969-95
Presidente

DIELI BORTOLANZA
CRC-SC 031536/O-3
CPF 047.015.409-86
Contador