



# CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2018

### Nota 1 - Apresentação

O Poder Legislativo de Leme, está inscrito sob o nº 51.042.737/0001-08, no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas, com sede na Rua Doutor Querubino Soeiro, nº231, Centro, Leme/SP, é pessoa jurídica de direito público, integra a Administração Direta do Município.

A Mesa Diretora do biênio 2017-2018 foi composta por:

Ricardo Pinheiro de Assis	- Presidente
Amarilis de Oliveira Ribeiro até 10/07/2018	- Vice Presidente
Lourdes Silva Camacho a partir 11/07/2018	- Vice Presidente
Adenir de Jesus Pinto	- Tesoureiro
Elias Eliel Ferrara	- 1º Secretário
Nivaldo Aparecido Begnamia	- 2º Secretário

### Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº101/2000 e, também as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16 e demais disposições normativas vigentes, inclusive com as exigências do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Conforme a NBC T 16.6 - Demonstrações Contábeis, as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis. As informações contidas nelas devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômicas, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

A contabilização do exercício de 2.018 foi feita no Sistema Delta-Casp da Empresa NBS Produtos para Informática Consultoria e Sistemas Ltda. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

### Nota 3 - Anexo 01- Demonstrativo da Receita e Despesa Segundo às Categorias Econômicas

*Guarani*



## CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

No Poder Legislativo não há receita orçamentária, o recurso provém das Transferências Financeiras Recebidas do Executivo, conforme previsão na Lei Orçamentária Anual, por isso o déficit no Anexo 01.

As despesas correntes, são aquelas advindas com gastos de pessoal e encargos sociais no caso obrigações patronais ao INSS dos servidores comissionados e vereadores e ao RPPS servidores efetivos. As outras despesas correntes são os gastos com material de consumo, outros serviços de terceiros - pessoa jurídica e passagens e despesas com locomoção.

As despesas de capital, em questão no Exercício de 2018, são aquelas obtidas pela aquisição de equipamentos e material permanente.

### **Nota 4 - Anexo 12- Balanço Orçamentário**

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário. (NBC T 16)

O Poder Legislativo não possui receita orçamentária. O recurso utilizado provém das Transferências Financeiras Recebidas do Poder Executivo referente ao repasse mensal - duodécimo mensal do Legislativo conforme prevista na Lei Orçamentária Anual, por isso apresenta um déficit no Balanço Orçamentário.

<u>Balanço Orçamentário 2018</u>	<u>Valor</u>
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 7.201.924,00
<b>Despesas</b>	
Dotação Inicial	R\$ 7.201.924,00
Dotação Atualizada	R\$ 7.201.924,00
Despesas Empenhadas	R\$ 6.468.300,17
Despesas Liquidadas	R\$ 6.468.300,17
Despesas Pagas	R\$ 6.468.300,17
Saldo da Dotação (Valor devolvido ao Executivo)	R\$ 733.623,83

### **Nota 5 - Anexo 13- Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte. (NBC T 16)

#### Receitas:

**Transferências Financeiras Recebidas:** refere ao valor de repasses a título de duodécimo durante o exercício.

**Depósitos/Recebidos no Período:** demonstra as consignações e o valores de outros depósitos.

#### Despesas:

*Guarani*



## CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

**Ordinária:** demonstra o valor realizado com todas as despesas do exercício de 2018.

**Depósitos/Restituições no Período:** demonstra os valores extra orçamentários, ou seja, as consignações pagas (refere principalmente aos valores retidos em folha de pagamento e em notas fiscais de serviços (ISS)) e ainda os valores devolvidos ao Executivo, segue:

Consignações Pagas	Valor
RPPS - vencimentos e vantagens	197.926,89
Contribuições ao RGPS	202.313,31
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	482.909,93
ISS	1.090,10
Pensão Alimentícia	3.434,40
Planos de Previdência e Assistência Médica	26.308,59
Entidades Representativas de Classes	13.009,18
Empréstimos e Financiamentos	225.182,48
<b>Total</b>	<b>1.152.174,88</b>

Outros Depósitos	Valor
Rendimentos de Aplicações Financeiras	13.022,90
Cheques não compensados	697,70
Devolução compra errada material de pintura	1.225,00
<b>Total</b>	<b>14.945,60</b>

<b>Total</b>	<b>1.167.120,48</b>
--------------	---------------------

**Outras Movimentações extra orçamentárias/Conforme Anexo 13-A:** demonstra o valor da devolução total de duodécimos R\$ 733.623,83, e a soma das consignações pagas e outros depósitos, totalizando R\$ 1.900.744,31.

### Nota 5.1 - Anexo 13A- Balanço Financeiro

**Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** demonstra os empenhos com adiantamento de passagens e despesas com locomoção, diárias a pagar R\$ 7.200,00 e adiantamento de material de consumo, suprimentos de fundos a pagar R\$ 150,00.

**Estoques:** o método aplicado ao controle de estoques é o de Custo Médio Ponderado. O valor escriturado em estoques na Contabilidade é o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado que conta com um Sistema Informatizado para controle dos itens.

**Movimento do Período:** aquisições de material de consumo R\$ 110.929,93 e baixas de material de consumo R\$ 102.082,71.

**Resultado do Período:** compreende o valor de estoque (material de consumo) ao final do exercício.

*Daiane*



## CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

**Imobilizado:** aquisições de equipamentos e material permanente sob o valor de R\$ 178.010,19. Baixas de R\$ 3.226,33 e depreciações de R\$ 87.786,50 totalizando R\$ 91.012,83.

**Intangível:** aquisição de softwares de aplicação, licença de corel draw.

**Resultado do Período:** compreende o valor das compras com equipamentos e material permanente e intangível e crédito das baixas e depreciações ocorridas no exercício.

### **Passivo Circulante**

**Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais:** demonstra os valores registrados a título de vencimento e vantagens, obrigações patronais, obrigações patronais-intra e anulação de pagamento da folha de pagamento.

**Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo:** demonstra os valores com as despesas de materiais de consumo, passagens e despesas com locomoção (pedágios), outros serviços de terceiros- pessoa jurídica e compras de equipamentos e material permanente.

**Demais Obrigações a Curto Prazo:** demonstra as despesas de adiantamentos de passagens e despesas com locomoção, diárias a pagar R\$ 7.200,00 e adiantamento de material de consumo, suprimentos de fundos a pagar R\$ 150,00.

Ademais o Poder Legislativo recebeu R\$ 7.201.924,00 do Executivo, e em 31/12/2018 as disponibilidades já tinham sido devolvidas ao Poder Executivo sob o valor de R\$ 733.623,83, que compreende o valor demonstrado no resultado do período.

Não houve nenhum valor em disponibilidade, bem como não houve inscrição em restos a pagar. Sendo que o total da despesa empenhada no exercício de 2018 foi paga até 31/12/2018 e as disponibilidades ficou com saldo zerado, devido a devolução dos saldos disponíveis ao Executivo, observando-se equilíbrio financeiro.

### **Nota 6 - Anexo 14- Balanço Patrimonial**

O Balanço Patrimonial, é estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. (NBC T 16)

Em 2018, com base nas informações contidas no Balanço Patrimonial, no que refere aos índices de Liquidez, que avaliam a capacidade de pagamento frente as suas obrigações, o Poder Legislativo, pagou todas as suas despesas e posteriormente devolveu as disponibilidades ao Poder Executivo.

**a) Ativo Circulante:** demonstra no Exercício de 2018 os estoques de material de consumo.

*Guarane*



## CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

a.1) **Estoques:** são demonstrados conforme custo médio ponderado, o saldo final consolidado conforme apurado pelo Sistema de Informatização dos itens de almoxarifado são:

Conta	Descrição	R\$
<b>1.1.5.6.1.01.00</b>	<b>Material de Consumo</b>	<b>5.840,76</b>
Despesa 3.3.90.30.04	Gás Engarrafado	64,90
Despesa 3.3.90.30.22	Mat. De Limpeza e Prod. De Higienização	1.779,73
Despesa 3.3.90.30.21	Material de Copa e Cozinha	298,24
Despesa 3.3.90.30.17	Material de Processamento de Dados	2.091,18
Despesa 3.3.90.30.26	Material Elétrico e Eletrônico	1.328,21
Despesa 3.3.90.30.25	Material para Manutenção de Bens Móveis	234,50
Despesa 3.3.90.30.99	Outros Materiais de Consumo	44,00
<b>1.1.5.6.1.02.00</b>	<b>Gêneros de Alimentação</b>	<b>990,44</b>
Despesa 3.3.30.30.07	Gêneros de Alimentação	990,44
<b>1.1.5.6.1.03.00</b>	<b>Materiais de Construção</b>	<b>35,28</b>
Despesa 3.3.90.30.24	Material para Manutenção de Bens Imóveis	35,28
<b>1.1.5.6.1.07.00</b>	<b>Material de Expediente</b>	<b>1.980,74</b>
Despesa 3.3.90.3016	Material de Expediente	1.980,74
<b>Almoxarifado Consolidação</b>		<b>8.847,22</b>

b) **Ativo não-circulante:** demonstra no Exercício de 2018 o imobilizado (bens móveis e depreciação) e o intangível.

### b.1) Imobilizado/Bens Móveis/(-)Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas

Os bens móveis foram inventariados ao final do exercício, onde foi constatado que o valor inventariado é o mesmo que se encontra escriturado na contabilidade.

O ativo imobilizado são registrados com base no valor de aquisição, e ainda aqueles que anteriormente foram registrados de acordo com o valor obtido através de avaliação (Exercício de 2015), ou seja, com finalidade de atribuir o valor justo.

A Câmara possui ativo imobilizado com vida útil limitada e ainda realiza a depreciação dos mesmos.

Ressalta se que antes de 2015 a Câmara não realizava depreciação e após a mensuração do valor dos ativos, para fins de ajustes inicial, a Câmara realiza através do método de depreciação linear, e ainda

*Garani*



# CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

utiliza das informações abaixo para registro no Sistema Informatizado e assim realizar a depreciação:

Descrição da Conta	Taxa Depreciação	Valor Residual	Conta
Aparelhos e Equipamentos de Comunicações	20%	20%	Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	20%	20%	
Máquinas e Equipamentos Energéticos	20%	20%	
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10%	10%	
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	20%	Bens de Informática
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10%	10%	Móveis e Utensílios
Máquinas e Utensílios de Escritório	10%	10%	
Mobiliário em Geral	10%	10%	
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	20%	20%	Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação
Veículos em Geral	20%	20%	Veículos
Acessórios para Automóveis	20%	20%	Peças e Conjuntos de Reposição

Segue Depreciação Acumulada:

		DEPRECIÇÃO 2015	DEPRECIÇÃO 2016	DEPRECIÇÃO 2017	DEPRECIÇÃO 2018	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
<b>1.2.3.8.1.01.01</b>	<b>MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS</b>	<b>5.115,99</b>	<b>7.838,79</b>	<b>9.227,67</b>	<b>10.451,81</b>	<b>32.634,26</b>
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	442,82	2.684,10	3.866,56	3.707,16	10.700,64
	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO SEGURANCA E SOCORRO	456,58	456,42	456,48	456,48	1.825,96
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	549,99	885,97	1.144,48	1.121,12	3.701,56
	OUTRAS MAQUINAS APARELHOS EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3.666,60	3.812,30	3.760,15	5.167,05	16.406,10
<b>1.2.3.8.1.01.02</b>	<b>BENS DE INFORMATICA</b>	<b>16.453,20</b>	<b>21.454,93</b>	<b>24.608,74</b>	<b>25.177,37</b>	<b>87.694,24</b>
	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	16.453,20	21.454,93	24.608,74	25.177,37	87.694,24
<b>1.2.3.8.1.01.03</b>	<b>MOVEIS E UTENSILIOS</b>	<b>10.689,50</b>	<b>11.700,39</b>	<b>11.864,26</b>	<b>12.066,55</b>	<b>46.320,70</b>
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	138,81	478,89	763,23	744,82	2.125,75
	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	88,20	88,20	79,20	79,20	334,80
	MOBILIARIO EM GERAL	10.462,49	11.133,30	11.021,83	11.242,53	43.860,15
<b>1.2.3.8.1.01.04</b>	<b>MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO</b>	<b>3.844,35</b>	<b>7.271,24</b>	<b>7.300,20</b>	<b>8.217,24</b>	<b>26.633,03</b>
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	3.844,35	7.271,24	7.300,20	8.217,24	26.633,03
<b>1.2.3.8.1.01.05</b>	<b>VEICULOS</b>	<b>7.716,19</b>	<b>20.034,45</b>	<b>24.581,02</b>	<b>31.828,56</b>	<b>84.160,22</b>
	VEICULOS EM GERAL	7.716,19	20.034,45	24.581,02	31.828,56	84.160,22
<b>1.2.3.8.1.01.06</b>	<b>PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO</b>	<b>0,00</b>	<b>8,75</b>	<b>15,00</b>	<b>44,97</b>	<b>68,72</b>
	ACESSORIOS PARA AUTOMOVEIS	0,00	8,75	15,00	44,97	68,72
		<b>43.819,23</b>	<b>68.308,55</b>	<b>77.596,89</b>	<b>87.786,50</b>	<b>277.511,17</b>

Do valor Contábil:

Descrição da Conta	Valor Início	Compras +	Baixas (-)	Valor Final	Depreciação Acumulada (-)
	2018	2018	2018	2018	2018
Aparelhos e Equipamentos de Comunicações	25.949,67	0,00	0,00	25.949,67	10.700,64
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	3.288,92	0,00	0,00	3.288,92	1.825,96

*Handwritten signature*



# CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

Máquinas e Equipamentos Energéticos	7.161,59	1.395,28	204,55	8.352,32	3.701,56
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	58.768,98	5.389,00	1.770,25	62.387,73	16.406,10
Equipamentos de Processamento de Dados	168.618,72	155.102,23	330,09	323.390,86	87.694,24
Aparelhos e Utensílios Domésticos	8.700,47	0,00	276,16	8.424,31	2.125,75
Máquinas e Utensílios de Escritório	898,00	0,00	0,00	898,00	334,80
Mobiliário em Geral	124.413,92	3.235,01	645,28	127.003,65	43.860,15
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	47.787,93	12.139,67	0,00	59.927,60	26.633,03
Veículos	208.092,61	0,00	0,00	208.092,61	84.160,22
Peças e Conjuntos para Reposição	94,01	749,00	0,00	843,01	68,72
<b>Totais</b>	<b>653.774,82</b>	<b>178.010,19</b>	<b>3.226,33</b>	<b>828.558,68</b>	<b>277.511,17</b>

## Resumo Exercício 2018

### Ativo

Estoques	8.847,22
Bens Móveis	828.558,68
(-) Depreciação Acumulada	277.511,17
Intangível	1.399,00
Total	561.293,73

**b.2) Intangível/ Software:** no exercício de 2018 a Câmara adquiriu software de aplicação, licença corel draw, o mesmo está registrado sob o custo histórico de aquisição.

### c) Passivo

**Patrimônio Líquido:** demonstra o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os seus passivos.

**Resultados Acumulados:** composto pelos valores de resultado do exercício conforme disposto na Demonstração das Variações Patrimoniais, resultado de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores.

### c.1) Ajustes de Exercícios Anteriores

Os ajustes de exercícios anteriores referem se principalmente pela nova política contábil. Essa conta recebeu valores em relação retificação de erros de exercícios anteriores, pois anteriormente o patrimônio imobilizado não possuía seus valores atualizados a preço justo, ou seja, é uma conta de resultado acumulado advindos dos ajustes

*Wassani*



## CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

patrimoniais, vide que em virtude de diminuição do ativo ele deve ser reconhecido no resultado.

Ademais os bens foram reconhecidos pelos valores justo, dados extraídos da avaliação, com ajuste inicial em 2015, e após retificação de erro em 2016. No exercício de 2018, não houveram ajustes conforme demonstra resultado abaixo:

	<u>Exercício</u>	<u>Acumulado</u>
2015	(575.514,35)	(575.514,35)
2016	1.032,61	(574.481,74)
2017	0,00	(574.481,74)
2018	0,00	(574.481,74)

### Nota 7 - Anexo 15- Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária. (NBC T 16)

Durante o Exercício de 2018, o Poder Legislativo, teve como variações quantitativas os títulos abaixo que levou a um resultado patrimonial de R\$ 97.243,58:

<b>Resumo Exercício 2018</b>	
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	
Transferências Recebidas do Executivo (Duodécimos)	7.201.924,00
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	
Remuneração a Pessoal	(4.578.838,17)
Encargos Patronais	(759.698,33)
Uso de Material Consumo	(102.082,71)
Uso de Serviços	(839.174,55)
Depreciação, Amortização e Exaustão	(87.786,50)
Juros e Encargos de Mora	(250,00)
Transferências Intragovernamentais	(736.850,16)
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>97.243,58</b>

### Nota 7.1 - Análise da Variações Patrimoniais

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais, que é resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Diminutivas, o resultado indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial, e que quando maior que 1, indica que o mesmo foi superavitário.

<b>Total das VPAs</b>	<b>7.201.924,00</b>		
<hr/>	=	<hr/>	= 1,01
<b>Total das VPDs</b>		<b>7.104.680,42</b>	

*Daiani*





## CÂMARA DE VEREADORES DO MUNICÍPIO DE LEME

ESTADO DE SÃO PAULO

### Nota 7.2 - Variações Patrimoniais Qualitativas

As variações qualitativas são as resultantes das compras com equipamentos e material permanente.

### Nota 8 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

A demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção de regular financiamento dos serviços públicos. (NBC T 16)

Ao final do Exercício de 2018, o numerário não utilizado foi devolvido aos cofres do Executivo.

Títulos	R\$-2018
<b>Transferências Recebidas</b>	7.201.924,00
<b>Devolução ao Executivo</b>	733.623,83
<b>Aquisição de Ativo não Circulante</b>	178.010,19
*Compra de Equipamentos e Material Permanente	
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	6.290.289,98
*Despesas do exercício-aquisição de Ativo Não Circulante	
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	1.900.744,31
*Retenções + Outros Depósitos + Devolução ao Executivo	
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	8.369.044,48
*Transferências Recebidas + Retenções + Outros Depósitos	

### Nota 9 - Considerações Finais

Durante o exercício de 2018, o Poder Legislativo, gastou com folha de pagamento o valor total de R\$ 4.578.838,17, o que corresponde 63,58% dos 70% previsto com limite da folha de pagamento na CF/88, artigo.29-A, §1º.

Do total das Transferências Recebidas do Executivo R\$ 7.201.924,00, o Poder Legislativo utilizou 89,81%.

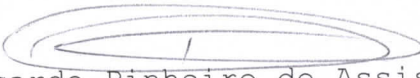
O ordenador da despesa durante 2018 foi Ricardo Pinheiro de Assis.

Leme, 31 de dezembro de 2018.

*Daiane Trova*

Daiane Trova

CRC - 258297/0-3

  
Ricardo Pinheiro de Assis  
Presidente