



CÂMARA MUNICIPAL DE ARMAÇÃO DOS BÚZIOS
ARMAÇÃO DOS BÚZIOS – RJ
Departamento de administração e contabilidade

NOTAS EXPLICATIVAS

Exercício Financeiro de 2020

Balço Orçamentário – O repasse de recurso financeiro previsto para o exercício de 2020 importou em **R\$ 9.930.000,00** e a despesa foi fixada na mesma importância. No período foram abertos créditos adicionais suplementares no montante de **R\$ 520.000,00**, e especial no valor de **R\$ 1.400.000,00**, os quais foram viabilizados por meio de anulação de recursos do orçamento da Câmara.. Os Decretos utilizados foram publicados no Boletim Oficial do município:

Decreto	Lei	Boletim Oficial	Data	Valor	
				Suplementado	Reduzido
1345/2020	1532/2020	1044	27/02/2020	100.000,00	100.000,00
1400/2020	1532/2020	1067	30/04/2020	70.000,00	70.000,00
1426/2020	1555/2020	1079	04/06/2020	1.400.000,00	1.400.000,00
1494/2020	1532/2020	1113	18/09/2020	100.000,00	100.000,00
1542/2020	1606/2020	1153	23/12/2020	250.000,00	250.000,00
			TOTAL	1.920.000,00	1.920.000,00

No período foi editado um crédito especial, para inserir dotações vinculadas a fonte de recursos de royalties de petróleo que não havia sido contemplados no orçamento inicial. Este crédito foi criado pela Lei nº 1555/2020 de 04 de junho de 2020, e aberto pelo Decreto nº 1426/2020, no montante de **R\$ 1.400.000,00**, devidamente publicado no Boletim Oficial de nº 1079 de 04 de junho de 2020, tendo sido realizado por meio de anulação de recurso do orçamento da Câmara. Em relação a execução da despesa do período a Câmara realizou empenhos no montante de **R\$ 8.123.724,58** dos quais liquidou o montante de **R\$ 8.067.618,78** e pagou o montante de **R\$ 8.067.618,78**. Não houve inscrição de Restos a Pagar Processados, no exercício de 2020. Há também de se considerar a inscrição de restos a pagar não processados, no montante de **R\$ 56.105,80**, o qual pode ser obtido deduzindo

o valor das despesas empenhadas das despesas liquidadas. A economia orçamentária do período importou em **R\$ 1.806.275,42**. Essa guarda paridade com o saldo a utilizar evidenciado no Anexo XI – Comparativo da despesa autorizada com a realizada do período. No período foram realizados investimentos em bens permanentes no montante de **R\$ 143.717,00** e despesas de custeio no montante de **R\$ 7.980.007,58**. Destas, as despesas com pessoal e encargos importou em **R\$ 6.931.803,10** e o montante de **R\$ 1.048.204,48** em outras despesas correntes. Vale esclarecer que as despesas foram realizadas por meio de processos administrativos devidamente instruídos e a despesa pública seguiu os ritos da legislação pertinente. A Câmara de Vereadores somente possuía recursos ordinários, mas no decorrer do exercício foi aberto crédito especial com fixação de despesas na fonte de recursos royalties, em seu orçamento, sendo todas as despesas custeadas com esses recursos obtidos por meio do repasse do Poder executivo, os quais foram repassados por meio de Transferências Financeiras.

Balanco Financeiro - O balanço financeiro evidencia os valores recebidos no período proveniente de transferências financeiras, consignações, saldo financeiro advindo do exercício anterior, além dos saldos de Restos a Pagar inscritos no exercício, os quais apesar de não se configurarem como ingresso de recursos são registrados para compensar a apropriação das despesas empenhadas e não pagas como dispêndios do período. O montante desses valores deduzidos dos gastos empenhados no período, dos pagamentos dos restos a pagar de exercícios anteriores realizados no exercício e dos pagamentos de consignações, perfazem o saldo financeiro que se transfere para o exercício seguinte, o qual importou em 31/12/2020 no montante de **R\$ 1.735.711,92** se encontra em consonância com o saldo evidenciado na conta caixa e equivalente de caixa no Balanço Patrimonial na mesma data. Vale destacar que do saldo financeiro verificado ao final do exercício de 2020 após a dedução das obrigações registradas na contabilidade ao final daquele exercício no valor de **R\$ 3.483,99** configurou-se em um superávit financeiro de **R\$ 1.676.122,18**. O valor do superávit financeiro apurado em 31/12/2019, no valor de R\$ 1.163.175,25, foi transferido para o **Fundo Especial da Câmara de Vereadores (FECMAB)**, em atendimento **inciso I, do art. 3º, da lei nº 1364 de 1º de setembro de 2017**, que diz:


Art. 3º Constituem receitas do Fundo os recursos provenientes de:

I – economia de recursos recebidos pela Câmara Municipal de Armação dos Búzios, nos termos do contido na Constituição Federal no art. 29-A;!”



No exercício de 2020 o Poder Executivo realizou transferências financeiras no montante de **R\$ 9.723.819,41**, esse valor cumpriu o estabelecido no inciso I, do art. 29 A, da CRFB/88 . Os valores apresentados como receitas extraorçamentárias do período no montante de **R\$ 992.653,67** guarda paridade com as receitas registradas em consignações do período no valor de **R\$ 991.343,96**, evidenciado no Anexo XVII, acrescido dos restos a pagar não processados inscritos no exercício no valor de **R\$ 56.105,80**. As despesas extraorçamentárias registradas no período estão devidamente evidenciadas no demonstrativo da dívida flutuante, os pagamentos de RPs guardam paridade com os valores registrados nesse mesmo demonstrativo. O saldo de consignações advindos do exercício anterior foram baixados no valor de R\$ 1.643,89, restando saldo de R\$ 345,84. Após a movimentação ocorrida no período, o saldo que se transfere para o exercício seguinte importou em **R\$ 1.735.711,92**. A movimentação financeira realizada no período foi realizada por meio de processos administrativos e foram realizadas de acordo com a legislação que rege as finanças públicas.


Balanco Patrimonial – O balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Ente onde é possível constatar que o saldo apresentado na conta caixa e equivalente de caixa guarda paridade com o saldo que se transfere para o exercício seguinte apresentado no balanço financeiro. A variação ocorrida na conta caixa pode ser visualizada no Demonstrativo do Fluxo de Caixa, cujo demonstrativo explica a variação ocorrida nessa conta no exercício de 2020. Vale ressaltar que o saldo inicial verificado no período guarda paridade com o saldo que foi transferido do exercício de 2019 e o saldo atual guarda paridade com o saldo que se transfere para o exercício seguinte. A conta Almojarifado, na contabilidade, se encontra em consonância com o saldo evidenciado no sistema de almojarifado, importando em 31/12/2020, no montante de **R\$ 121.738,65**. As entradas foram registradas quando da liquidação da despesa pública, quando ocorrida na dotação de material de consumo. Os bens permanentes transitaram pelo Almojarifado, e foram registrados na contabilidade, contudo foram adquiridos para utilização imediata. Houve o arrolamento dos adquiridos na conta Bens Móveis. Há de se registrar que os bens permanentes se encontram registrados pelo seu valor original de aquisição e não estão deduzidos da depreciação ocorridas ao longo da vida útil desses bens. O cálculo da depreciação é realizado no sistema de patrimônio, mas ainda não foi implementada. No entanto, esse procedimento



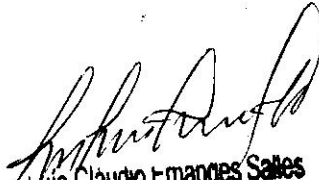
patrimonial só passará a ser de implantação obrigatória no exercício de 2021, segundo o calendário do STN. O valor de R\$ 680.032,84 apresentado como investimento, trata-se de aquisição de um terreno.

No passivo é possível verificar as despesas liquidadas e não pagas, as quais estão apresentadas nesse grupo. Vale ressaltar que as despesas empenhadas e não liquidadas não foram reconhecidas como dívidas em função do princípio da competência. No período constatamos que o saldo patrimonial do exercício anterior no montante de **R\$ R\$ 2.919.382,36** acrescido do resultado do período no valor de **R\$ 627.648,94**, o qual está evidenciado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, e dos Ajuste de Exercícios Anteriores referente ao cancelamento de consignações, provenientes de apropriações realizadas a maior, no total de **R\$ 2.309,71**, perfaz o montante de **R\$ 3.549.341,01** evidenciado no patrimônio líquido na data de 31/12/2020.

Demonstrativo das Variações Patrimoniais – O resultado do período foi apurado com base no regime de competência, mediante o consumo dos recursos utilizados no período. Desta forma, as variações qualitativas que não alteram a situação líquida não foram reconhecidas por se tratar de lançamentos permutativos. No período foi registrada uma receita recebida por meio de transferência recebidas no montante de **R\$ 9.723.819,41**, a qual se coaduna com o registro realizado no balanço financeiro. As variações patrimoniais diminutivas importaram em **R\$ 9.096.170,47**, sendo **R\$ 7.123.492,81** provenientes de despesas orçamentárias liquidadas relacionadas a despesas com pessoal, encargos sociais e benefícios a pessoal. É importante destacar que o valor registrado como obrigações patronais da DVP se referem ao RPPS, as demais obrigações Patronais do RGPS foram evidenciadas no item Remuneração de Pessoal, conforme orientação do Manual de Contabilidade Pública – MCASP. No período também foi registrado consumo de bens e serviços no montante de **R\$ 809.502,41**; transferência realizada para o Fundo Especial da Câmara Municipal de Armação dos Búzios, no valor de **R\$ 1.163.175,25**, proveniente da economia verificada no exercício anterior; perfazendo um resultado líquido de **R\$ 627.648,94**, o qual foi transferido para o Patrimônio Líquido. Há de se registrar que este resultado não contemplou as despesas com depreciação ocorrida no período, em função desta informação não ter sido encaminhada pelo setor de patrimônio, por problemas ocorridos na implantação dessa rotina. Esse valor proveniente dessa despesa com depreciação não apropriada no exercício de sua ocorrência será contabilizada, posteriormente, como ajustes diretamente no Patrimônio Líquido para não impactar o resultado do exercício em que ela for incorporada.



Demonstração do Fluxo de Caixa - O saldo que vem do exercício anterior se coaduna com o valor registrado no Balanço Financeiro. Durante o exercício foram registradas movimentações de cunho operacional que resultou em um saldo de **R\$ 556.859,48**, as atividades de investimento resultou em um saldo negativo de **R\$ 143.717,00**, resultando ao final do período em um saldo de geração de caixa de **R\$ 413.142,48**, o qual agregado ao saldo proveniente do exercício anterior, resultou em um **caixa e equivalente de caixa** no valor de **R\$ 1.735.711,92**, o qual se coaduna com o saldo apresentado nessa conta no balanço patrimonial na data de 31/12/2020. Não houve movimentação relacionada a atividade de financiamento no período em questão.


Luis Claudio Emandes Sales
Técnico em Contabilidade
CRC/RJ 067838/O