ESTADO DE MATO GROSSO - MUNICÍPIO DE SORRISO

CAMARA MUNICIPAL DE SORRISO

Demonstrativo Contábil da lei nº 4.320, de 17 de março de 1964 - (Modelo NBCASP)

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro/2018

Data de emissão: 07/01/2019

Exercício: 2018

P. Contas: PCASP-MT

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	**26.849,19**	**40.757,19**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	26.849,19	40.757,19
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**2.585.890,17**	**2.678.317,29**
IMOBILIZADO	2.585.890,17	2.678.317,29
BENS MOVEIS	1.336.883,73	1.245.436,09
BENS IMOVEIS	2.083.690,22	2.009.120,47
(-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADAS	-834.683,78	-576.239,27
TOTAL	**2.612.739,36**	**2.719.074,48**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE	**84.490,26**	**40.757,19**
OBRIGACOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	79.162,67	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		33.754,59
DEMAIS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	5.327,59	7.002,60
PATRIMÔNIO LIQUIDO		
TOTAL DO PASSIVO	**84.490,26**	**40.757,19**

PATRIMÔNIO LIQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RESULTADOS ACUMULADOS	2.528.249,10	2.678.317,29
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-149.481,68	829.960,39
RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.678.317,29	1.848.356,90
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-586,51	
TOTAL DO PATRIMÔNIO LIQUIDO	**2.528.249,10**	**2.678.317,29**
TOTAL	**2.612.739,36**	**2.719.074,48**

ATIVO FINANCEIRO	**26.849,19**	**40.757,19**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**26.849,19**	**40.757,19**
ATIVO PERMANENTE	**2.585.890,17**	**2.678.317,29**	**PASSIVO PERMANENTE**	**79.162,67**	
SALDO PATRIMONIAL				**2.506.727,50**	**2.678.317,29**

Compensação

ESPECIFICAÇÃO Saldo dos Atos Potenciais Ativos	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO Saldo dos Atos Potenciais Passivos	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
			EXECUCAO DE OBRIGACOES CONTRATUAIS	868.963,14	211.064,62
TOTAL			**TOTAL**	**868.963,14**	**211.064,62**

ESTADO DE MATO GROSSO - MUNICÍPIO DE SORRISO

CAMARA MUNICIPAL DE SORRISO

Demonstrativo Contábil da lei nº 4.320, de 17 de março de 1964 - (Modelo NBCASP)

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro/2018

Data de emissão: 07/01/2019

FABIO GAVASSO
Presidente Gestao 2017-2018

Vandre Luiz Lazzarotto
Tesoureiro

Bernardo Antonio Signor
Contador CRC MT 017676/O-0

NOTA EXPLICATIVA AO BALANÇO PATRIMONIAL

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (7ª Ed.) recomenda o detalhamento das seguintes contas do Balanço Patrimonial:

A) Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo:

Não constam créditos a receber pela Câmara Municipal de Sorriso.

B) Imobilizado:

Classificação	Valor Líquido em 31/12/2017	Aquisição	Baixas / Desincorporações	Doações	Reavaliações	Incorporação	Depreciação em 2017	Valor Líquido em 31/12/2018	Variação
Bens Móveis:	999.678,54	251.940,92	-12.603,62	-108.206,62	0,00	2.000,00	-216.186,61	916.622,61	-8,31%
Bens Imóveis:	1.678.638,75	76.569,75	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	-83.940,94	1.669.267,56	-0,56%
Total	2.678.317,29	328.510,67	-14.603,62	-108.206,62	0,00	2.000,00	-300.127,55	2.585.890,17	-3,45%

Pontos que merecem destaque:

- Aquisição de Bens Imóveis: trata-se da reforma da fachada da Câmara Municipal. Por se tratar de uma estrutura inerente ao prédio da Câmara e como o investimento que agrega valor e vida útil ao imóvel, é tratado como algo a somar ao valor original do imóvel;
- Baixas/Desincorporações: trata-se da inativação de itens inservíveis, seja por obsolescência, seja por defeituosidade – que não estavam em condições de doação;
- Depreciação em 2018: processo natural que ocorre com os bens de qualquer entidade. Explica-se melhor seu conceito no item D.

C) Intangível:

A Câmara Municipal de Sorriso não possui bens intangíveis.

D) Políticas de depreciação, amortização e exaustão

Os institutos da depreciação, amortização e exaustão têm como característica fundamental a redução do valor do bem, representando a perda da utilidade do mesmo ao longo do tempo.

- Depreciação é feita para elementos patrimoniais tangíveis e te m múltiplas causas da redução do valor - o uso, a ação da natureza e obsolescência, de forma que se inicia a partir do momento em que o item do ativo se tornar disponível para uso.
- Amortização é realizada para elementos patrimoniais de direitos de propriedades e bens intangíveis. A causa que influencia a redução do valor é a existência ou exercício de duração limitada, prazo legal ou contratualmente limitado.
- Exaustão é realizada para elementos de recursos naturais esgotáveis e a principal causa da redução do valor é a exploração. Exemplos de elementos do patrimônio que sofrem a depreciação, amortização e exaustão, respectivamente, são veículos, softwares e os recursos minerais.

Atualmente, a Câmara Municipal de Sorriso faz uso apenas do instituto da Depreciação, tendo em vista a característica de seus bens. Atendendo ao regime de competência, deprecia-se mensalmente cada um dos bens.

O MCASP (7ª ed., p. 191) edição, traz algumas observações pontuais sobre o tema:

- A manutenção adequada desses ativos não interfere na aplicação da depreciação;
- A depreciação não cessa quando o ativo se torna ocioso ou é retirado de uso;
- Em função de suas características, alguns itens do ativo não deverão ser depreciados. Como exemplos de bens que não se encontram sujeitos à depreciação têm-se os terrenos e os bens de natureza cultural.

- A depreciação mensal ocasiona reflexos nas contas de VPD (Variação Patrimonial Diminutiva) e Depreciação Acumulada. Cessa-se o procedimento a determinado bem quando do término do período de vida útil do ativo ou quando ele é baixado. Quando ocorre a primeira opção, busca-se reavaliá-lo para atribuir nova vida útil;
- Não é necessário que o ente possua uma tabela única de depreciação, sendo possível que determinados bens sejam depreciados a taxas diferentes.

E) Passivo Circulante:

Assim está constituído o passivo circulante (obrigações a curto prazo) do Balanço Patrimonial 2018 da Câmara Municipal de Sorriso:

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:
  - Férias (P) R$ 79.162,67
- Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Não há inscrição nesta conta pois os Restos a Pagar inscritos não estavam processados, ou seja, o fornecedor ainda não havia cumprido com o fornecimento do bem ou serviço;
- Demais Obrigações a Curto Prazo:
  - Previdência Municipal retida da Folha de Pagamento R$ 3.622,63
  - ISSQN retido de Prestadores de Serviço R$ 1.704,96

Todas as retenções estão dentro do prazo legal para seu recolhimento.

F) Provisões a Longo Prazo:

A Câmara Municipal de Sorriso não demanda estipular Provisões a Longo Prazo.

Além do que é exigido pelo MACSP, outros pontos merecem detalhamento:

G) Patrimônio Líquido:

Grosso modo, o Patrimônio Líquido representa a diferença entre o total de ativos e passivos. Sobre sua composição, podemos explanar:

- Resultado do Exercício: diferença entre fatos contábeis que contribuíram positivamente com a formação do patrimônio e os fatos contábeis que contribuíram para a diminuição do patrimônio. Seu resultado é melhor discriminado na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- Resultado de Exercícios Anteriores: é o acúmulo ao longo do tempo do item anterior;
- Ajuste de Exercícios Anteriores: são reflexo de fatos contábeis que competem à exercícios anteriores, mas que foram reconhecidos somente neste.

H) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

As rubricas que compõem o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes são:

- Ativo Financeiro: Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.
  Neste caso, são os valores em conta bancária.
- Ativo Permanente: Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.
  São os itens do imobilizado.
- Passivo Financeiro: Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Em outras palavras, é apurado pela soma da conta "crédito empenhado a liquidar" com as contas de passivo financeiro, ou seja, que representem obrigações independentes de autorização orçamentária para serem realizada, ou seja, já houve o empenho.
- Passivo Permanente: Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.
  Em 2018, corresponde às Férias a Pagar com Atributo P (Permanente) – indicando que ainda não foi empenhado. Repare que tal obrigação também figura no Passivo Circulante (Quadro Principal). Trata-se de uma novidade estabelecida pela Portaria do STN n° 548/2015 instituiu o PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), que passa exigir dos municípios acima de 50 mil habitantes o reconhecimento por competência das Férias a Pagar e o 13° a Pagar. Ou seja, apropria-se mês a mês os valores que passar a ser de direito de cada servidor, dando baixa no momento do empenho da despesa (quando for devido o pagamento) - o que passa a não ter mais atributo (P), não constando mais no quadro do Passivo Permanente.

Repare que os valores constantes no Ativo Financeiro e Passivo Financeiro são iguais, logo, não houve o que chamamos de Superávit Financeiro – que representa o valor em caixa livre para utilização e é utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais no exercício seguinte.

Tal Superávit Financeiro reconhecido aqui no Balanço Patrimonial não se confunde com o Superávit Orçamentário, encontrado no Balanço Orçamentário – que traz a diferença entre o total de ingressos orçamentários, descontado as despesas orçamentárias (as empenhadas, as liquidadas e as pagas).

I) Quadro de Compensações:

Neste exercício de 2018, este quadro ilustra apenas os Contratos com data vigente ou que estão em fase de liquidação. São eles:

- Contrato 10/2015 – Alcileia Valerio Maziero. Até 31/12/2019.
  Valor: R$ 26.400,00;
- Contrato 14/2017 – Agili Software Brasil LTDA. Até 30/03/2019.
  Valor: 39.772,29;
- Contrato 18/2017 – BLR Telecomunicações LTDA. Até 30/05/2019
  Valor: 19.583,35;
- Contrato 01/2018 – Fonte Assessoria e Consultoria Empresarial LTDA – Até 15/02/2019.
  Valor: R$ 8.800,00;
- Contrato 07/2018 – Preima Publicidade LTDA – Até 31/12/2019.
  Valor: R$ 640.000,00;
- Contrato 17/2018 – NM Informática LTDA-ME – Até 15/05/2020.
  Valor: R$ 134.407,50.

Sorriso, 28 de Janeiro de 2019.

Fábio Gavasso
Presidente

Bernardo Antonio Signor
Contador CRC MT 017676/O-0