



Câmara Municipal de Ilhota  
Estado de Santa Catarina  
Rua: Bertoldo Simon, 98 - Centro - Ilhota - SC  
CEP 88.320-000 – Cx. Postal: 41  
Fone / Fax: (047) 3343-1182  
Email: camara@ilhota.sc.gov.br



## **NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2018**

### **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Poder Legislativo Municipal de Ilhota, presidido no exercício de 2018, pelo senhor Jonatas de Oliveira Jacó, está localizado na Rua Bertoldo Simon, 98, 1º e 2º andares, Centro, Estado de Santa Catarina, é inscrito no CNPJ sob o nº 83.543.520/0001-78.

No ano de 2018, teve suas atividades orçamentárias autorizadas pela Lei nº1901/2017, de 18 de dezembro de 2017, Lei Orçamentária Anual - LOA (Estima a Receita e Fixa a Despesa do Município de Ilhota para o exercício de 2018), a qual fixou o valor total da despesa orçamentária do Poder Legislativo em R\$1.710.500,00.

Deste montante, a Câmara Municipal recebeu o repasse de R\$ 1.710.499,80, o que correspondeu a 99,99% do valor fixado na LOA, e devolveu ao Poder Executivo, ao final do exercício, o valor de R\$ 268.876,37.

### **2. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31/12/2018 são de responsabilidade da administração da Câmara e serão examinadas pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina, que emitirá seu parecer para apreciação pela Câmara de Vereadores de Ilhota.

### **3. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas a partir da escrituração contábil realizada pelo método de partidas dobradas e por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os atos e fatos de acordo as disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Lei Complementar nº 101/2000, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, 7ª Edição aprovada pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 2 de 22 de Dezembro de 2016 e pela Portaria STN nº 840, de 21 de Dezembro de 2016 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todos os registros contábeis efetuados no exercício de 2018 foram executados através de sistema informatizado, fornecido pela empresa Betha Sistemas Ltda.

As demonstrações contábeis estão apresentadas com os valores expressos em reais e são acompanhadas pelas presentes notas explicativas.



Câmara Municipal de Ilhota  
Estado de Santa Catarina  
Rua: Bertoldo Simon, 98 - Centro - Ilhota - SC  
CEP 88.320-000 – Cx. Postal: 41  
Fone / Fax: (047) 3343-1182  
Email: camara@ilhota.sc.gov.br



#### 4. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual – LOA/2018 estimou a despesa total do Legislativo em R\$ 1.710.500,00, estando este montante em consonância com o PPA 2018/2021.

No presente exercício não houve a abertura de crédito adicional por anulação de parcela própria de dotação orçamentária.

Cabe destacar ainda, que ao término de 2018, a Câmara Municipal apresentou os seguintes saldos relativos aos recursos financeiros recebidos para a execução orçamentária, incluindo os recursos devolvidos ao Poder Executivo:

| Descrição                                                                 | 2018                |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Recursos Financeiros Recebidos para a Execução Orçamentária               | 1.710.499,80        |
| Recursos Financeiros Concedidos (devolvidos ao Poder Executivo)           | 268.876,37          |
| <b>Saldo Líquido de Recursos Financeiros para a Execução Orçamentária</b> | <b>1.441.623,43</b> |

Ressalta-se que em 2018 houve a inscrição em restos a pagar não processados no valor de 5.710,00.

#### 5. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário<sup>1</sup> tem como finalidade evidenciar o confronto entre receitas e despesas previstas com as realizadas, bem como o resultado da execução orçamentária (superávit ou déficit orçamentário).

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação.

As despesas orçamentárias<sup>2</sup>, listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício, resultantes de autorização legislativa prevista na Lei Municipal nº1901/2017, seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64. Aqui apresentados de forma simplificada visando facilitar a análise.

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS     | DOTAÇÃO INICIAL     | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS      | SALDO             |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Despesas Correntes</b>  | <b>1.610.500,00</b> | <b>1.435.902,94</b> | <b>1.430.192,94</b> | <b>1.430.192,94</b> | <b>174.597,06</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.280.500,00        | 1.200.972,58        | 1.200.972,58        | 1.200.972,58        | 79.527,42         |
| Outras Despesas Correntes  | 330.000,00          | 229.220,36          | 229.220,36          | 229.220,36          | 95.069,64         |
| <b>Despesas de Capital</b> | <b>100.000,00</b>   | <b>15.427,10</b>    | <b>15.427,10</b>    | <b>15.427,10</b>    | <b>84.572,90</b>  |
| Investimentos              | 100.000,00          | 15.427,10           | 15.427,10           | 15.427,10           | 84.572,90         |
| <b>TOTAIS</b>              | <b>1.710.500,00</b> | <b>1.451.330,04</b> | <b>1.445.620,04</b> | <b>1.445.620,04</b> | <b>259.169,96</b> |

<sup>1</sup> Lei nº 4.320/1964 art. 105.

<sup>2</sup> As despesas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original do ano de realização, expresso em reais.



Câmara Municipal de Ilhota  
Estado de Santa Catarina  
Rua: Bertoldo Simon, 98 - Centro - Ilhota - SC  
CEP 88.320-000 – Cx. Postal: 41  
Fone / Fax: (047) 3343-1182  
Email: camara@ilhota.sc.gov.br



No exercício de 2018, a Câmara realizou o montante de R\$ 1.451.330,04, o que corresponde a 84,85% da dotação fixada. Apresentou também a economia orçamentária de R\$ 259.169,96, o que não comprometeu o efetivo funcionamento da Casa de Leis.

## 6. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (BF)<sup>3</sup> 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.

O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

A seguir, apresentam-se os principais dados relativos à realização financeira no exercício de 2018.

| INGRESSOS                        |                     | DISPÊNDIOS                      |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| Especificação                    | R\$                 | Especificação                   | R\$                 |
| Transferências Recebidas         | 1.441.623,43        | Despesa Orçamentária            | 1.451.330,04        |
| Recebimentos Extraorçamentários  | 274.735,01          | Pagamentos Extraorçamentários   | 269.025,01          |
| Saldo em espécie do ano anterior | 40.200,51           | Saldo para o exercício seguinte | 36.203,90           |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>1.756.558,95</b> | <b>TOTAL</b>                    | <b>1.756.558,95</b> |

Em 2018 a Câmara recebeu, a título de transferência financeira recebida do Executivo, o percentual de 99,99% do valor total fixado na LOA.

O saldo do exercício seguinte refere-se aos valores de restos a pagar não processados, R\$ 5.710,00, acrescidos da provisão de férias do exercício de 2019, no montante de R\$ 30.493,90.

Ao final do ano, devolveu aos cofres do Poder Executivo o montante de R\$ 268.876,37, que correspondeu a 15,72% das transferências recebidas.

## 7. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial<sup>4</sup> é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

De forma simplificada, segue o extrato dos saldos patrimoniais ao final do exercíci

<sup>3</sup> Lei nº 4.320/1964 art. 103.

<sup>4</sup> Lei nº 4.320/1964 art. 105.



Câmara Municipal de Ilhota  
Estado de Santa Catarina  
Rua: Bertoldo Simon, 98 - Centro - Ilhota - SC  
CEP 88.320-000 – Cx. Postal: 41  
Fone / Fax: (047) 3343-1182  
Email: camara@ilhota.sc.gov.br



| ATIVO                                                    |                   | PASSIVO                                   |                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| Especificação                                            | R\$               | Especificação                             | R\$               |
| <b>Ativo Circulante</b>                                  | <b>38.100,50</b>  | <b>Passivo Circulante</b>                 | <b>30.054,02</b>  |
| Caixa e Equivalentes                                     | 36.203,90         | Passivo Não Circulante                    | 0,00              |
| Variações Patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente | 1.896,60          |                                           |                   |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                              | <b>291.146,65</b> | <b>Patrimônio Líquido (PL)</b>            | <b>299.193,13</b> |
| Imobilizado                                              | 291.146,65        | <b>Patrimônio Social e Capital Social</b> | <b>198.301,33</b> |
|                                                          |                   | <b>Resultado Acumulado</b>                | <b>100.891,80</b> |
|                                                          |                   | Resultado do Exercício                    | 21.508,32         |
|                                                          |                   | Resultado Exercícios Anteriores           | 79.383,48         |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                    | <b>329.247,15</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO + PL</b>              | <b>329.247,15</b> |

Os valores referentes às Variações Patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente, referem-se às apropriações de seguro do veículo QHN 7028, no valor de R\$ 1.533,10, e apropriações de assinaturas e anuidades, no valor de R\$ 363,50.

O valor do passivo circulante refere-se às provisões de férias, R\$ 27.112,32, pessoal a pagar de exercícios anteriores, R\$ 2.941,70.

## 8. NOTAS EXPLICATIVAS DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)<sup>5</sup> evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

A seguir estão dispostas as variações do exercício de 2018.

<sup>5</sup> Lei nº 4.320/1964 Art. 104.



Câmara Municipal de Ilhota  
Estado de Santa Catarina  
Rua: Bertoldo Simon, 98 - Centro - Ilhota - SC  
CEP 88.320-000 – Cx. Postal: 41  
Fone / Fax: (047) 3343-1182  
Email: camara@ilhota.sc.gov.br



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS            |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS             | R\$              |
| Variação patrimonial aumentativa                | 1.443.773,04     |
| Transferências e delegações recebidas           | 1.441.623,43     |
| Transferências Intragovernamentais              | 1.441.623,43     |
| Reversão de provisões e ajustes de perdas       | 2.149,61         |
|                                                 |                  |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS              | R\$              |
| Variação patrimonial diminutiva                 | 1.422.264,72     |
| Pessoal e Encargos                              | 1.192.975,70     |
| Remuneração a Pessoal                           | 990.310,66       |
| Encargos Patronais                              | 202.665,04       |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital fixo | 228.776,88       |
| Uso de Material de Consumo                      | 27.017,74        |
| Serviços                                        | 201.759,14       |
| Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria      | 512,14           |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO</b>         | <b>21.508,32</b> |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS             |                  |
| Incorporação de Ativos                          | 15.427,10        |

No exercício de 2018 as despesas com Pessoal e Encargos predominaram na execução orçamentária apresentando um percentual de 83,88% sobre o total da VPD diminutiva. Na sequência, as prestações de serviços representaram 14,19%.

## 9. RESPONSÁVEIS PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Responsável pelo Poder Legislativo no exercício e Ordenador da Despesa: Jonatas de Oliveira Jacó – Presidente.

Responsável pela Contabilidade a partir de 01/12/2018: Rosângela de Souza Hack – CRC/SC 023319/O-7.

Ilhota, 28 de fevereiro de 2019.

**Jonatas de Oliveira Jacó**  
Presidente

**Rosângela de Souza Hack**  
CRC/SC 023319/O-7