**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2020**

**Introdução**

A Câmara Municipal de Santo André (CMSA) é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita sob o CNPJ nº 43.307.008/0001-08, com sede administrativa localizada no Centro Cívico de Santo André, no endereço: Praça IV Centenário, 02 - Centro - Santo André/SP. Trata-se do Poder Legislativo Municipal.

É o órgão público onde atuam os vereadores e vereadoras. As funções principais deles são: elaborar leis, fiscalizar os trabalhos do Poder Executivo Municipal, nesse caso, a Prefeitura Municipal de Santo André (PMSA), além de sugerir ações e melhorias para a cidade.

As demonstrações contábeis evidenciam a situação orçamentária, financeira e patrimonial da CMSA e foram elaboradas em conformidade com a lei n° 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), os Princípios de Contabilidade, as Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE/SP).

**Balanço Orçamentário**

O Balanço Orçamentário, definido pela lei n° 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as receitas e despesas realizadas. A CMSA não possui receita própria orçamentária e utiliza-se dos repasses financeiros feitos pelo Poder Executivo Municipal na forma de duodécimos.

A lei nº 10.272 de 17 de dezembro de 2019 aprovou para o exercício de 2020 o orçamento de R$ 71.600.000,00 (setenta e um milhões e seiscentos mil reais) sendo que durante o ano houve suplementações e anulações, por meio dos Atos n° 14 e 15/2020, nos valores de R$2.400.000,00 (dois milhões e quatrocentos mil reais) e R$ 3.250.000,00 (três milhões e duzentos e cinquenta mil reais) respectivamente. Foram empenhadas despesas no valor total de R$ 54.300.844,12 (cinquenta e quatro milhões e trezentos mil e oitocentos e quarenta e quatro reais e doze centavos) resultando numa economia orçamentária no valor de R$ 16.449.155,88 (dezesseis milhões e quatrocentos e quarenta e nove mil e cento e cinquenta e cinco reais e oitenta e oito centavos). Esta mesma lei, aprovou também um repasse financeiro no valor de R$ 8.400.000,00 (oito milhões e quatrocentos mil reais) para cobertura do déficit previdenciário do Instituto de Previdência de Santo André (IPSA), que posteriormente sofreu um aumento de R$ 850.000,00 (oitocentos e cinquenta mil reais) passando a R$ 9.250.000,00 (nove milhões e duzentos e cinquenta mil reais) e foi efetivamente repassado o valor de R$ 8.833.630,20 (oito milhões e oitocentos e trinta e três mil e seiscentos e trinta reais e vinte centavos).

Durante o exercício de 2020, foi repassado à PMSA a título de devoluções orçamentárias e extraorçamentárias o valor total de R$18.607.004,93, conforme tabela abaixo extraída do Ato n° 40/2020, da seguinte forma:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dotações | Origem | Valores (R$) |
| Orçamentárias | Reversão a verba orçamentária | 16.449.155,88 |
| Extraorçamentárias | Reversão à verba extraorçamentária (Saldo do Repasse Déficit Previdenciário) | 416.369,80 |
| Saldo de Restos a Pagar 2019 cancelados | 1.568.437,70 |
| Restituições e Indenizações | 8.046,49 |
| Rentabilidade das aplicações financeiras | 164.995,06 |
|  | TOTAL DE DEVOLUÇÕES | 18.607.004,93 |
|  | (-) Devolução parcial de cancelamento de Restos a Pagar 2019 em 01/04/2020 | (1.502.368,69) |
|  | (-) Devolução antecipada de verba orçamentária 2020 em 03/12/2020  | (11.500.000,00) |
|  | (-) Devolução final em 29/12/2020 | (5.604.636,24) |

**Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro demonstra os ingressos das receitas e os dispêndios das despesas orçamentárias e os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

O saldo financeiro em 31 de dezembro de 2020 no valor de R$ 4.566.666,58 (quatro milhões e quinhentos e sessenta e seis mil e seiscentos e sessenta e seis reais e cinquenta e oito centavos) servirá para cobertura dos Restos a Pagar inscritos no valor de R$ 3.839.685,63 (três milhões e oitocentos e trinta e nove mil e seiscentos e oitenta e cinco reais e sessenta e três centavos) e consignações de natureza extraorçamentárias no valor de R$ 726.980,95 (setecentos e vinte e seis mil e novecentos e oitenta reais e noventa e cinco centavos).

**Balanço Patrimonial**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial da entidade, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio. A conta “Estoques” refere-se a materiais de consumo movimentados por meio de requisições de materiais e o método utilizado para a apuração do custo dos produtos é a média ponderada.

As variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente no valor de R$ 49.791,92 (quarenta e nove mil e setecentos e noventa e um reais e noventa e dois centavos) referem-se às despesas com assinaturas, anuidades e seguros.

O Ativo Imobilizado foi mensurado pelo custo de aquisição e as depreciações e amortizações mensais foram calculadas aplicando-se o método das cotas constantes. No imobilizado da CMSA, encontram-se máquinas, equipamentos, móveis, veículos entre outros bens que são mantidos para o funcionamento das atividades da Casa.

O valor de R$ 4.440.744,58 (quatro milhões e quatrocentos e quarenta mil e setecentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e oito centavos) no grupo do passivo circulante – pessoal a pagar – representa o valor estimativo de férias a pagar em 31 de dezembro de 2020, classificados como passivos derivados de apropriação por competência.

No grupo de “Demais obrigações a curto prazo” consta o valor de R$ 726.980,95 (setecentos e vinte e seis mil e novecentos e oitenta reais e noventa e cinco centavos) corresponde às consignações de natureza extraorçamentária, tais como: tributos retidos, depósitos e cauções.

No grupo “Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo” do passivo não circulante consta o valor de 3.492,41 (três mil e quatrocentos e noventa e dois reais e quarenta e um centavo) decorrente de verbas rescisórias de servidores e pensionistas falecidos e ainda pendentes de alvará judicial para o devido pagamento aos beneficiários legais.

O demonstrativo ainda evidencia o saldo patrimonial de R$ 10.984.827,83 (dez milhões e novecentos e oitenta e quatro mil e oitocentos e vinte e sete reais e oitenta e três centavos) que é resultante do confronto entre o ativo real (ativo financeiro somado ao ativo permanente) e o passivo real (passivo financeiro somando ao passivo permanente).

O Patrimônio Líquido da CMSA é de R$ 14.824.513,46 (quatorze milhões e oitocentos e vinte e quatro mil e quinhentos e treze reais e quarenta e seis centavos).

**Demonstração das Variações Patrimoniais**

A Demonstração das Variações Patrimoniais tem o objetivo de evidenciar variações ocorridas no patrimônio da entidade do setor público durante o exercício financeiro. Além das variações patrimoniais, esse demonstrativo também mostra o resultado patrimonial do exercício resultante da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são ingressos de recursos no patrimônio do Legislativo que aumentam o Patrimônio Líquido e são compostas basicamente pelos repasses financeiros realizados pela PMSA. Já as VPD são dispêndios de recursos do patrimônio da Câmara que diminuem o Patrimônio Líquido em que são registradas diversas despesas e, ainda, as transferências intragovernamentais concedidas, como os valores repassados ao IPSA para cobertura de Déficit Previdenciário e as devoluções de recursos não utilizados a Prefeitura.

No exercício de 2020, a CMSA apresentou um resultado positivo (superávit patrimonial) no valor de R$ 1.017.069,53 (um milhão e dezessete mil e sessenta e nove reais e cinquenta e três centavos).

**Demonstração do Fluxo de Caixa**

A Demonstração do Fluxo de Caixa permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Também demonstra o saldo do caixa no exercício anterior e para o exercício seguinte. Sua estrutura é dividida em três fluxos, sendo eles: Operacional, Investimento e Financiamento.

No exercício de 2020, as atividades consumiram o montante de R$ 178.850,91 (cento e setenta e oito mil e oitocentos e cinquenta reais e noventa e um centavos) do Caixa e Equivalente de Caixa.

Santo André, 31 de dezembro de 2020.

Pedro Luiz Mattos Canhassi Botaro Jandira de Farias Silva Carneiro

Presidente Gerente de Orçamento e Finanças

CPF 312.568.618-04 CRC 1SP209391/O-1

Roberto Carlos de Melo Amauri Marques da Silva Belo

Coordenador II de Contabilidade e Gestão Financeira Contador

CRC 1SP155298/O-4 CRC 1SP302730/O-9