**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO SETOR PÚBLICO – EXERCÍCIO DE 2018**

**1. Informações Gerais**

O Poder Executivo Municipal de Pomerode, representado pelo senhor Prefeito, Ércio Kriek e pela senhora Vice-Prefeita, Gladys Sievert, está localizado na rua 15 de Novembro, 525, Centro, Estado de Santa Catarina, inscrito no CNPJ n.º83.102.251/000104.

O Poder Legislativo Municipal de Pomerode, representado no exercício de 2017, pelo senhor Rafael Pfuetzenreiter, está localizado na rua 21 de janeiro, nº 1777, centro, Estado de Santa Catarina, inscrito no CNPJ nº 83.551.895/0001-80.

Os Balanços e Demonstrativos apresentados são **Consolidados**, compreendendo as seguintes Unidades Gestoras:

|  |  |
| --- | --- |
| **CNPJ** | **Unidades Gestoras** |
| 83.102.251/0001-04 | Município de Pomerode |
| 17.671.483/0001-59 | Fundo Municipal para Criança e o Adolescente |
| 13.465.023/0001-13 | Fundo Municipal de Assistência Social de Pomerode |
| 17.671.409/0001-32 | Fundo de Desenvolvimento do Turismo |
| 08.482.156/0001-68 | Fundação Promotora de Eventos, Esportes e Lazer de Pomerode |
| 04.533.821/0001-44 | Fundo de Aposentadoria e Pensões |
| 11.436.910/0001-38 | Fundo Municipal de Saúde de Pomerode |
| 85.461.804/0001-40 | Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto – SAMAE |
| 83.551.895/0001-80 | Câmara de Vereadores |

Caso tenha uma empresa, autarquia ou fundação que não faça parte do balanço, deve ser informado

No ano de 2017 teve suas atividades orçamentárias autorizadas pela Lei Nº 2880, de 10 de Novembro de 2016 (Estima a Receita e Fixa a Despesa do Município de Pomerode Para o Exercício de 2017 - Lei Orçamentária Anual - LOA).

As demonstrações contábeis constantes neste Relatório Técnico foram elaboradas de acordo com as
orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição. O manual é aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 840, de 21 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal e Contabilidade (CFC) relativas às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16 e NBCs TSP, quando aplicáveis).

**2. Políticas Contábeis Significativas**

 **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, 7º 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 2017 foram executados através de sistema informatizado, fornecido pela empresa XXXX.

O Município de Pomerode através do Decreto nº 3.039 de 18/12/2015 especifica o cronograma de ações a serem adotados para o Plano de Implementação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, a serem necessariamente observados para a consolidação das contas públicas nacionais sob a mesma base conceitual e em continuidade ao processo de convergência às Normas Internacionais, segundo as disposições previstas na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

**Regulamentação de forma de depreciação, reavaliação, provisões, ajustes da dívida ativa, ...**

**3. Outras Políticas Contábeis**

**4. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRO**

* **Confronto entre a previsão da receita *X* arrecadação**
* **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias**
* **A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários**
* **Valores que aparecem no relatório na linha referente estas informações**
* **Atualização da Receita**
* **Diferença entre dotação inicial e atualizada**
* **Cancelamentos de Restos a Pagar Processados**
* **Detalhamento e análise da execução das despesas**
* **Avaliação do estoque de restos a pagar**
* **Resultado Orçamentário e em caso Déficit, informar se foi absorvido por Superávit Financeiro do Exercício Anterior**

**5. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO**

* Transferências Financeiras Recebida e Concedidas
* Evidenciar o tratamento adotado para retenções tributárias**?**
* Detalhar os restos a pagar por grupo de despesa, ou por vínculo? Pagos e inscritos?
* Outros pagamentos extraorçamentário

**6. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL**

* Caixa e equivalente de caixa; **Créditos** a Curto Prazo e a Longo Prazo; Imobilizado – inclusive Reavaliações e Reduções ao valor recuperável; Intangível
* Fornecedores; Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo; Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo;
* Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.
* Ajustes de exercícios anteriores
* Saldos com alterações relevantes, por exemplo dívida ativa, créditos a receber, divida fundada, precatórios
* Resultado Financeiro (Superávit ou Déficit)

**6. NOTAS EXPLICATIVAS DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

* Analise das variações patrimoniais aumentativas e diminutivas relevantes
* Detalhar o resultado patrimonial
* Poderão ser apresentadas em notas explicativas, ainda que seus valores não sejam relevantes: redução ao valor recuperável no ativo imobilizado; baixas de investimento; constituição ou reversão de provisões.

**7. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**

* Geração líquida de caixa
* As NE devem ser segregadas por tipo de fluxo: das atividades operacionais, de investimentos ou de financiamento
* Evidenciar o tratamento adotado para retenções tributárias
* Identificação das transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa (aquisição financiada de bens)

**8. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

* **Capital/Patrimônio Social - explicar as motivações das alterações**
* **Resultados Acumulados - Detalhar o resultado do exercício;**
* **Ajustes dos exercícios anteriores - indicar os ajustes mais relevantes, informando as causas e os reflexos nas demonstrações.**
* **Ajustes de avaliação patrimonial - explicar as transações que geraram lançamento nessa conta.**