

# **NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

## **EXERCÍCIO 2022**

### **BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS RELEVANTES**

O Balanço Financeiro (BF) 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 e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em 23/12/2014.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesas Orçamentárias e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O BF é elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
- Classes 4 (variações patrimoniais aumentativas) e 3 (variações patrimoniais diminutivas) para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

Conforme as regras do MCASP, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas.

O detalhamento das vinculações é feito de acordo com as principais áreas de atuação do setor público.

As receitas orçamentárias são apresentadas líquidas das deduções.

Nos Ingressos, destacamos:

- As Transferências Financeiras Recebidas no valor de **R\$ 1.014.707,64**, são a única fonte de recursos do Poder Legislativo Municipal, e corresponde ao valor total do repasse do Duodécimo – Recursos do Limite Constitucional feito pelo Poder Executivo Municipal.

Nos Dispêndios, destacamos:

- A Despesa Orçamentária Vinculada no valor de **R\$ 1.014.692,96**, dos quais **R\$ 728.525,91** foram destinados ao pagamento de Despesas com Pessoal e Encargos.
- Nos Pagamentos Extraorçamentários, os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no montante de **R\$ 122.506,85**, correspondem aos valores retidos das consignações em folha de pagamento, recebimento de depósitos de terceiros, cauções, etc. Os Outros Pagamentos Extraorçamentários somam **R\$ 3,88** e correspondem a uma incorporação de passivo em forma de um ajuste do exercício.
- O Saldo para o Exercício Seguinte do Caixa e Equivalente de Caixa somou **R\$ 148,50**. Registrando o valor das disponibilidades financeiras para o exercício seguinte.

JOSÉ ELENILSON FIRME

Presidente da Câmara Municipal

MICHEL RALAN BEZERRA BARROS

Contador CRC-RN 11011/O

# **NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

## **EXERCÍCIO 2022**

### **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS RELEVANTES**

O Balanço Orçamentário (BO), de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações da IPC 07, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em 19/06/2015 e seguindo o modelo estatuído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem inicial, especificando a previsão, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da despesa) do PCASP.

O Balanço Orçamentário é composto por:

- Quadro Principal: são apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no Quadro Principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o Fundeb e repartições de receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.
- O Poder Legislativo Municipal, possui uma única fonte de recursos, o repasse financeiro do Poder Executivo Municipal, na forma de Duodécimo, conforme previsto no Inciso IV do Artigo 29-A da Constituição Federal.

- O valor total da Despesa Empenhada para o Exercício foi de **R\$ 1.014.692,96**, representando aproximadamente **99,9 %** dos Recursos do Limite Constitucional – Repasse Recebido.
- O valor total da Dotação Atualizada para o Exercício foi de **R\$ 1.036.758,00**, sendo devolvido aos cofres do Poder Executivo ao final do Exercício o valor de **R\$ 10,81**.
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados: são informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução, não existindo restos a pagar não processados ao final do exercício.
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados: são informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução não existindo restos a pagar processados no exercício.

JOSÉ ELENILSON FIRME

Presidente da Câmara Municipal

MICHEL RALAN BEZERRA BARROS

Contador CRC-RN 11011/O

# NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

## EXERCÍCIO 2022

### BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

O Balanço Patrimonial (BP) é elaborado utilizando-se as classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo) do PCASP e segue as instruções da ICP, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em 19/06/2015.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.

Na Classe 1 – Ativo, os itens abaixo, merecem ser destacados:

- **ATIVO CIRCULANTE**

- Caixa e Equivalentes de Caixa

- Neste subgrupo encontram-se as Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, que somam o total de **R\$ 148,50**. Essa aplicação é realizada em 01 (uma) Conta Bancária junto ao Banco do Brasil, e esse saldo se justifica para que se tenha recurso financeiro suficiente a quitação de uma dívida flutuante (inscrita no passivo) a ser quitada em janeiro do ano subsequente.

- **ATIVO NÃO CIRCULANTE**

- Imobilizado

- Neste subgrupo encontram-se os bens móveis e imóveis adquiridos, que são registrados pelo Custo de Aquisição e somam **R\$ 42.326,00**

Na Classe 2 – Passivo, os itens abaixo, merecem ser destacados:

- **PASSIVO CIRCULANTE**

- Demais Obrigações a Curto Prazo

- Neste subgrupo, as Demais Obrigações a Curto Prazo correspondem aos valores das consignações retidas nos pagamentos das Notas de Empenho de Prestação de Serviços (ISS, INSS e IRPF) no mês de Dezembro de 2022 e que são recolhidas ao município e à união no mês subsequente, bem como o valor dos depósitos de terceiros. Somam um valor de **R\$ 148,50**.

- **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Resultados Acumulados

Neste subgrupo encontram-se registrados os valores acumulados do resultado patrimonial do exercício e de exercícios anteriores. Compostos da seguinte forma:

Resultado Patrimonial do Exercício (Superávit)	<b>R\$ 28.728,89</b>
<u>Resultado Patrimonial de Ex. Anter.(Superávit)</u>	<u><b>R\$ 13.597,11</b></u>
Total dos Resultados Acumulados (Superávit)	<b>R\$ 42.326,00</b>

- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais, incluindo-se no total do Passivo Financeiro, a partir do Exercício Atual, os Restos a Pagar Não Processados. Também somamos o valor dos Restos a Pagar Não Processados ao Passivo Financeiro do Exercício
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

JOSÉ ELENILSON FIRME  
Presidente da Câmara Municipal

MICHEL RALAN BEERRA BARROS  
Contador CRC-RN 11011/O

# NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

## EXERCÍCIO 2022

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente e segue as instruções da ICP 05, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em 23/12/2014.

Destacamos que, o quadro de Variações Patrimoniais Qualitativas, não foi apresentado, haja vista não terem ocorrido alterações significativas no referido exercício, como prevê o Item 15 das instruções para preenchimento da DVP, da referida IPC 05.

Salientamos que, conforme também adotado pelo Poder Executivo Municipal, e principalmente para fins de Consolidação das Contas Municipais, este Poder Legislativo adotou o modelo analítico que detalha os subgrupos das variações patrimoniais em um quadro único. Esse modelo auxilia no recebimento das Contas Anuais por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro – SICONFI. Este modelo dispensa os quadros anexos. Dentro os valores relevantes da DVP, destacamos:

- **Transferências Intragovernamentais – VPA**

As Transferências Intragovernamentais são movimentações financeiras que, no caso do Poder Legislativo, tem seu saldo composto em sua totalidade por Transferência do Limite Constitucional Legal, denominada Duodécimo. As Transferências Intragovernamentais totalizaram no Exercício o valor de **R\$ 1.014.707,64**.

- **Ganhos com Desincorporações de Passivos – VPA**

Os Ganhos com Desincorporação de Passivos correspondem às movimentações de baixa de passivos que perderam sua exigibilidade. Durante o exercício esses valores corresponderam ao total de **R\$ 9.018,90**.

- **Pessoal e Encargos – VPD**

Neste grupo os valores de Remuneração a Pessoal totalizaram **R\$ 605.726,67** e os valores de Encargos Patronais totalizaram **R\$ 129.249,24**.

- **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo – VPD**

Este grupo compreende as despesas de manutenção das atividades do Poder Legislativo, tais como aquisição de material de consumo, serviços de terceirização, entre outros. Totalizando **R\$ 260.007,05**.

- **Transferências e Delegações Concedidas – VPD**

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios, transferências ao exterior e execuções orçamentárias delegadas. Totalizando **R\$ 10,81** referente a devolução do saldo para o Poder Executivo ao final do exercício.

- **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

Consiste na variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com incorporação de passivos, somando-se **R\$ 3,88** no exercício.

O resultado patrimonial do período somou **R\$ 28.728,89**, ele é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

JOSÉ ELENILSO FIRME

Presidente da Câmara Municipal

MICHEL RALAN BEZERRA BARROS

Contador CRC-RN 11011/O

# NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

## EXERCÍCIO 2022

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxo operacional, de investimento e de financiamento, e foi elaborada de acordo com a IPC 08.

DFC é elaborada utilizando-se contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e de despesas, bem como funções e subfunções. Também faz uso, quando necessário, de outras contas e filtros necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transitar pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

DFC é elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” (do fluxo operacional, do fluxo de investimento e do fluxo de financiamento) contemplam situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades. Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários; transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, aplicações e resgates de investimentos temporários.

Como Saldo Final do Caixa e Equivalente de Caixa temos o valor de **R\$ 148,50**, obtido através da diferença entre os ingressos **R\$ 1.132.328,12** e os desembolsos **R\$ 1.132.179,62**.

JOSÉ ELENILSON FIRME

Presidente da Câmara Municipal

MICHEL RALAN BEZERRA BARROS

Contador CRC-RN 11011/O