

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CÂMARA MUNICIPAL DE ROLADOR - RS
EXERCÍCIO DE 2025

A Câmara Municipal de Rolador é uma Entidade da Administração Direta de Direito Público, tendo por CNPJ nº04.216.907/0001-43, situada na Avenida Joao Batista, 633, centro de Rolador - RS.

As demonstrações apresentadas abrangem apenas o Poder Legislativo do Município de Rolador e, portanto, não se refere a toda a Administração Pública Municipal.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir da escrituração contábil realizada de acordo com o novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, classificado de acordo com sua natureza em patrimonial, orçamentário e natureza típica de controle. Observou-se os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de contabilidade Aplicada ao setor Público e demais disposições normativas vigentes.

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- a) As despesas orçamentárias, resultantes de autorização, seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35, II da Lei nº 4.320/1964). O empenho representa um ato emanado de autoridade competente que cria obrigação de pagamento para a Administração (art. 58), devendo ainda ser liquidada (verificação comprobatória, conforme art. 63) antes do pagamento.
- b) As despesas estão apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original (Reais).
- c) As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Lei Orçamentária Anual fixou a Despesa do Poder Legislativo, para o exercício financeiro de 2025, em R\$ 1.300.000,00 (Um milhão e cem reais). O Poder Legislativo no ano de 2025 recebeu do Poder Executivo, transferências financeiras no valor de R\$ 1.222.495,73 (Um milhão duzentos e vinte e dois mil quatrocentos e noventa e cinco reais e setenta e três centavos) dos quais foram devolvidos ao Executivo o valor financeiro de R\$ 213.332,53 (duzentos e treze mil trezentos e trinta e dois reais e cinquenta e três centavos).

No exercício de 2025, não foram inscrito valores em restos a pagar.

BALANÇO FINANCEIRO

O critério utilizado pela Entidade quanto à contabilização das retenções em despesas extraorçamentárias é o de considerar a retenção como valor restituível, conforme a espécie da retenção, no momento da liquidação da despesa orçamentária, efetuando-se o pagamento orçamentário do empenho ao fornecedor da parcela equivalente à retenção e, simultaneamente, arrecadando a receita extraorçamentária, conforme a retenção.

Conforme Balanço Financeiro foi registrado no exercício de 2025, a título de Transferências Financeiras Recebidas o montante de R\$ 1.222.495,73 (Hum milhão duzentos e vinte e dois mil quatrocentos e noventa e cinco reais e setenta e três centavos), oriundos da transferência do duodécimo por parte do Executivo.

Recebimentos extraorçamentários oriundos de depósitos restituíveis e valores vinculados no valor de R\$ 153.539,87 (cento e cinquenta e três mil quinhentos e trinta e nove reais e oitenta e sete centavos).

Saldo de Exercício Anterior no valor de R\$ 0,00, não teve inscrição de restos a pagar ao final do exercício de 2024.

Durante o exercício de 2025, foram registradas despesas orçamentárias no montante de R\$ 1.009.089,94 (Hum milhão nove mil e oitenta e nove reais e noventa e quatro centavos), abrangendo as despesas com pessoal e encargos e as demais despesas para a manutenção do legislativo.

Os pagamentos extraorçamentários foram de R\$ 153.539,87 (cento e cinquenta e três mil quinhentos e trinta e nove reais e oitenta e sete centavos).

As transferências concedidas durante o exercício foram de R\$ 213.332,53 (duzentos e treze mil trezentos e trinta e dois reais e cinquenta e três centavos), valores referente a devolução das sobras dos duodécimos, feitas no dia 30/12/2025 para o executivo municipal.

BALANÇO PATRIMONIAL

Caixa e Equivalentes de Caixa:

O Saldo em banco perfaz o montante de R\$ 73,26 (setenta e três reais e vinte e seis centavos), esse valor se refere a saldo de conta junto ao Banrisul, que não é mais utilizada para movimentação uma vez que toda a movimentação é feita em conta do Sicredi, o valor permaneceu por não ter sido possível encerramento em definitivo da conta, nem o saque/transferência desse valor para a conta do Sicredi, o que será feito durante o exercício de 2026. Já os demais valores referente as sobras do exercício foram devolvidas no dia 30/12/2024, e não foram inscritos restos a pagar.

Estoques:

O saldo em estoque ao final do período foi de R\$ 953,40 (novecentos e cinquenta e três reais e quarenta centavos), que se refere aos saldo de produtos adquiridos durante o exercício e que permaneceram com saldos ao final do mesmo.

Imobilizado:

Os valores apresentados no ativo imobilizado, correspondem aos valores lançados na contabilidade, em anos anteriores, mais os ingressos de bens no exercício de 2025. Sendo o valor bruto do imobilizado de R\$ 598.687,19 (Quinhentos e noventa e oito mil seiscentos e oitenta e sete reais e dezenove centavos).

Passivo Circulante:

O saldo da conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo ao final do exercício encontra-se com saldo de R\$ 0,00, uma vez que não se tem valores a pagar.

DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO

Referente a depreciação dos bens, a mesma teve um registro no exercício de 2025, o total de R\$ 92.251,67 (noventa e dois mil duzentos e cinquenta e um reais e sessenta e sete centavos).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas é de R\$ 1.222.495,73 (Hum milhão duzentos e vinte e dois mil quatrocentos e noventa e cinco reais e setenta e três centavos), sendo que este valor é oriundos da transferência do duodécimo por parte do executivo municipal.

Já as Variações Patrimoniais Diminutivas foram de R\$ 1.207.048,44 (Hum milhão duzentos e sete mil quarenta e oito reais e quarenta e quatro centavos), sendo dividido em, R\$ 810.226,98 (oitocentos e dez mil duzentos e vinte e seis reais e noventa e oito centavos) de despesa com Pessoal e Encargos; R\$ 176.803,53 (centro e setenta e seis mil oitocentos e três reais e cinquenta e três centavos) de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, sendo deste montante, R\$ 34.553,27 (trinta e quatro mil quinhentos e cinquenta e três reais e vinte e sete centavos) oriundo da depreciação dos bens do imobilizado; R\$ 213.332,53 (duzentos e treze mil trezentos e trinta e dois reais e cinquenta e três centavos) corresponde a devolução do duodécimo para o executivo, R\$ 1.900,00 (hum mil e novecentos reais) referente a premiações concedidas pelo legislativo e R\$ 4.785,40 (quatro mil setecentos e oitenta e cinco reais e quarenta centavos) referente a indenizações e restituições.

Fazendo com que ao final do exercício o resultado patrimonial fosse positivo em R\$ 15.447,29 (quinze mil quatrocentos e quarenta e sete reais e vinte e nove centavos).

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração de Fluxos de Caixa foi apresentada pelo Método DIRETO, em observação ao que é recomendado ao setor público conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, por trazer uma maior gama de informações aos usuários.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rolador, 26 de Janeiro de 2026.

Elizandro Vieira Prestes

Presidente 2026

Rafael Arenhardt

Contador