

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CÂMARA MUNICIPAL DE ROLADOR - RS
EXERCÍCIO DE 2023

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 2023, em R\$ 1.000.000,00 (Hum milhão de reais). O Poder Legislativo no ano de 2023 recebeu do Poder Executivo, transferências financeiras no valor de R\$ 961.505,35 (Novecentos e sessenta e um mil, quinhentos e cinco mil e trinta e cinco centavos) dos quais foram devolvidos ao Executivo o valor financeiro de R\$ 143.428,14 (Cento e quarenta e três mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quatorze centavos).

No exercício de 2023, não foram inscrito valores em restos a pagar, portanto ao final do exercício o saldo caixa ficou igual a zero.

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 2023, a título de Transferências Financeiras Recebidas o montante de R\$ 961.505,35 (Novecentos e sessenta e um mil, quinhentos e cinco mil e trinta e cinco centavos), oriundos da transferência do duodécimo por parte do Executivo.

Recebimentos extraorçamentários oriundos de depósitos restituíveis e valores vinculados no valor de R\$ 134.237,81 (cento e trinta e quatro mil, duzentos e trinta e sete reias e oitenta e um centavos).

Saldo de Exercício Anterior no valor de R\$ 2.500,00 (Dois mil e quinhentos reias), valor para cobertura de igual valor inscrito em restos a pagar não processado ao final do exercício de 2022.

Durante o exercício de 2023, foram registradas despesas orçamentárias no montante de R\$ 818.077,21 (Oitocentos e dezoito mil, setenta e sete reias e vinte e um centavos), abrangendo as despesas com pessoal e encargos e as demais despesas para a manutenção do legislativo.

Os pagamentos extraorçamentários foram de R\$ 134.237,81 (cento e trinta e quatro mil, duzentos e trinta e sete reias e oitenta e um centavos).

As transferências concedidas durante o exercício foram de R\$ 143.428,14 (Cento e quarenta e três mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quatorze centavos), valores referentes a devolução das sobras dos duodéminos, feitas no dia 28/12/2023 para o executivo municipal.

Foi pago ainda o valor de R\$ 2.500,00 (dois mil e quinhentos reais) referente a resto a pagar inscrito ao final do exercício de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

Caixa e Equivalentes de Caixa:

O Saldo em banco perfaz o montante de R\$ 0,00 (zero reais), uma vez que todos os valores referentes as sobras do exercício foram devolvidas no dia 28/12/2023, e não foram inscritos restos a pagar.

Imobilizado:

Os valores apresentados no ativo imobilizado, correspondem aos valores lançados na contabilidade, em anos anteriores, mas os ingressos de bens no exercício de 2023, os valores foram atualizados após reavaliação e feita reclassificação de contas contábeis, após verificação de inconsistências durante o exercício, a atualização foi feita com data base em 29/12/2023.

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 AXAUSTÃO

Referente a depreciação dos bens, a mesma será contabilizada a partir do mês de Janeiro de 2024. Em 2023, após os ajustes de atualização, os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 530.266,08.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas é de R\$ 961.625,38 (novecentos e sessenta e um mil, seissentos e vinte e cinco reias e trinta e oito centavos), sendo que deste valor, R\$ 961.505,35 (novecentos e sessenta e um mil, quinhentos e cinco reais e trinta e cinco centavos), são oriundos da transferência do duodécimo e o restante, R\$ 120,03 (cento e vinte reias e três centavos) se referem ao ganhos com ativos, após a reavaliação do mesmo.

Já as Variações Patrimoniais Diminutivas foram de R\$ 954.023,35 (novecentos e cinquenta e quatro mil, vinte e três reias e trinta e cinco centavos), sendo dividido em, R\$ 672.146,48 (seissentos e setenta e dois mil, cento e quarenta e seis reais e quarenta e oito centavos) de despesa com Pessoal e Encargos; R\$ 134.672,26 (cento e trinta e quatro mil, seissentos e setenta e dois reias e vinte e seis centavos) de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; R\$ 143.428,14 (cento e quarenta e três mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quatorze centavos) corresponde a devolução do duodécimo para o executivo, R\$ 1.880,00 (hum mil oitocentos e oitenta reais) referente a premiações concedidas pelo legislativo e R\$ 1.896,47(hum mil, oitocentos e noventa e seis reais e quarenta e sete centavos) referente a indenizações e restituições.

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, 25 de Janeiro de 2024.

Maria Rosantina dos Santos da Rocha

Presidente 2024

Rafael Arenhardt

Contador