



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

DELIBERAÇÃO

285/18

NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIO – 2022



Estado do Rio de Janeiro Câmara Municipal de Paty do Alferes

NOTAS EXPLICATIVAS

A Câmara Municipal de Paty do Alferes, órgão do Poder Legislativo, situado a Rua Coronel Manoel Bernardes, nº 387, Centro, Paty do Alferes/RJ, inscrito no CNPJ nº 31.845.019/0001-62, apresenta as notas explicativas das demonstrações contábeis de 2022 de acordo com os procedimentos e normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais, Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

As notas explicativas se darão com base nos itens abaixo relacionados:

Demonstrativos Contábeis:

- **Receita segundo as Categorias Econômicas - Anexo 02**
- **Natureza da Despesa segundo as Categorias Econômicas - Anexo 02**
- **Resumo Geral da Despesa - Anexo 02**
- **Demonstrativo da Despesa por Funções, Subfunções e Programas Conforme o Vínculo com os Recursos - Anexo 08**
- **Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11**
- **Balanço Orçamentário - Anexo 12**
- **Balanço Financeiro - Anexo 13**
- **Balanço Patrimonial - Anexo 14**
- **Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15**
- **Dívida Fundada - Anexo 16**
- **Dívida Flutuante - Anexo 17**



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário (Anexo 12) demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

O orçamento do ano de 2022, aprovado pela Lei Municipal nº 2840 de 2021 que fixou as despesas no valor de R\$ 4.331.163,90. A dotação atualizada das despesas orçamentárias foi de R\$ 4.986.627,69.

Em 2022, a Câmara Municipal apresentou um déficit orçamentário no valor R\$ 4.975.450,50, uma vez que, a Câmara Municipal não tem registro de receitas orçamentárias, pois recebe repasses que são considerados Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária.

Por esse motivo, o Balanço Orçamentário apresenta apenas despesas e em consequência o déficit orçamentário.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
RECEITAS REALIZADAS	0,00
DESPESAS REALIZADAS	4.975.450,50
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	4.975.450,50

Ao compararmos as Despesas Empenhada em relação às Fixadas identificamos que ocorreu uma Economia Orçamentária da Despesa na ordem de R\$ 11.177,19.

2022	DESPESA ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADAS	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
Total Geral	4.986.627,69	4.975.450,50	11.177,19

As despesas que foram empenhadas foram pagas até o último dia útil de 2022, não havendo inscrições em restos a pagar Processados e Não Processados.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (Anexo 13) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, e também os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.



Estado do Rio de Janeiro Câmara Municipal de Paty do Alferes

Não houve registro de receita orçamentária tendo em vista que o poder legislativo não possui competência para arrecadar receitas. No Balanço Financeiro foi registrado a título de Transferências Financeiras Recebidas (Duodécimo), o valor recebido foi de R\$ 4.986.627,69.

A título de Despesas Orçamentárias foi registrado o montante de R\$ 4.975.450,50 aplicados em dispêndios com folha de pagamento, encargos trabalhistas e as demais despesas correntes e de investimentos para manutenção da Câmara.

As transferências financeiras concedidas no valor total de R\$ 11.177,19 se referem:

- A devolução de recursos não utilizados a Prefeitura de Paty do Alferes (PMPA), no valor de R\$ 9.725,52, referente a sobra financeira.
- A transferência a PMPA de R\$ 1.451,67, no dia 30/12/2022, referente ao valor descontado mensalmente do Vereador Denilson da Costa Nogueira, no processo administrativo n. 521/2021, por se referir a devolução de décimo terceiro.

REPASSES RECEBIDOS E CONCEDIDOS	
Transferência Recebida do Executivo/Duodécimo	4.986.627,69
Devolução de Transferência Recebida	9.725,52

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (Anexo 14) demonstra a mutação do patrimônio no exercício de 2022 em decorrência da execução das atividades realizadas.

O Ativo Circulante, apurado em 31/12/2022 apresenta um saldo de R\$ 1.005.411,62, o saldo do Passivo foi zerado e o Patrimônio Líquido, apresenta um saldo de R\$ 1.005.411,62.

O resultado financeiro do exercício de 2022 apresenta um superávit financeiro da ordem de R\$ 1.005.411,62, Ativo Circulante menos Passivo Circulante.

SUPERÁVIT FINANCEIRO		
ATIVO CIRCULANTE	PASSIVO CIRCULANTE	SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO
1.005.411,62	0,00	1.005.411,62



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

A conta estoques apresenta registro de itens do Almoxarifado (material de consumo, gêneros alimentícios, autopeças, matérias gráficos e material de expediente) sendo mensurados pelo valor de aquisição. O saldo de estoques foi de R\$ 46.178,70 em 31 de dezembro de 2022, conforme relatórios de controle fornecidos do setor de Almoxarifado.

BALANCETE POR CÓDIGO CONTÁBIL - ALMOXARIFADO	
1.1.5.6.1.01 MATERIAL DE CONSUMO	15.368,11
1.1.5.6.1.02 GENEROS ALIMENTÍCIOS	1.120,22
1.1.5.6.1.04 AUTOPEÇAS	15.225,00
1.1.5.6.1.06 MATERIAIS GRÁFICOS	210,00
1.1.5.6.1.07 MATERIAL DE EXPEDIENTE	14.255,37
TOTAL	46.178,70

A conta imobilizado é constituída pelos diversos bens, sendo mensurados pelo valor de aquisição. O saldo do imobilizado é de R\$ 1.037.374,33 em 31 de dezembro de 2022 e a depreciação acumulada dos bens neste período foi de R\$ 78.141,41, conforme relatórios de controle fornecidos setor de Patrimônio.

A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis pelo valor líquido (valor do bem menos depreciação):

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO (SINTÉTICO) - PATRIMÔNIO	
BENS	Valor Líquido
123110199 - OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	71.320,85
123110201 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	101.866,95
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL	104.547,32
123110499 - OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	10.979,92
123110503 - VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECANICA	670.517,88
TOTAL	959.232,92

O resultado patrimonial do período apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais compõe o patrimônio líquido do Balanço Patrimonial.



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, no exercício de 2022, apresentou um resultado patrimonial positivo, ou seja, um Superávit de R\$ 483.889,92.

RESULTADO PATRIMONIAL	
Variação Aumentativa	5.163.403,70
Variação Diminutiva	4.679.513,78
Resultado Patrimonial - Superávit	483.889,92

DÍVIDA FUNDADA E FLUTUANTE

A Câmara não apresentou, no exercício de 2022, Dívida Fundada e Dívida Flutuante.

Em 2022, ao invés de ser repassado a PMPA os valores de imposto de renda retido da folha de pagamento, foi feito o recolhimento de DARF a Receita Federal, assim que identificado foi solicitado, através de PERDCOMP, devolução dos valores.

PERDCOMP RECEBIDO EM 2022			
Perdcomp Número do Processo	Valor a Receber	Valor Recebido	Correção Monetária
19972.40660.060622.1.2.04-0681	601,19	644,17	42,98
08184.71635.060622.1.2.04-9013	425,69	456,12	30,43
29853.92752.060622.1.2.04-3900	181,37	194,33	12,96
07719.38845.060622.1.2.04-0484	124,73	135,75	11,02
35495.13991.060622.1.2.04-1406	16,79	18,14	1,35
07797.00568.060622.1.2.04-8030	16,79	18,44	1,65
Total	1.366,56	1.466,95	100,39

Logo, o valor de R\$ 100,39 refere-se a correção monetária dos valores devolvidos pela Receita Federal, e que foram repassados a PMPA, juntamente com os valores de IRRF.



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

Restando ainda os seguintes PERDCOMP (aguardando retorno da Receita Federal):

PERDCOMP A RECEBER	
Perdcomp Número do Processo	Valor a Receber
27255.15974.060622.1.2.04-7698	16,78
11036.34122.060622.1.2.04-5540	23.577,86
31930.28183.060622.1.2.04-3907	22.763,95
07027.68186.060622.1.2.04-0977	22.688,07
05830.65016.060622.1.2.04-1749	19.400,23
32536.34073.060622.1.2.04-5024	19,85
29540.03485.060622.1.2.04-6591	18.878,39
Total	107.345,13


Maria Duarte de Souza
Contadora
Matr. 024/01
CRC/RJ N.º 121561/O-0