



NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIO – 2023



NOTAS EXPLICATIVAS

A Câmara Municipal de Paty do Alferes, órgão do Poder Legislativo, situado a Rua Coronel Manoel Bernardes, n° 387, Centro, Paty do Alferes/RJ, inscrito no CNPJ n° 31.845.019/0001-62, apresenta as notas explicativas das demonstrações contábeis de 2023 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 n° 4.320/64, Lei Complementar n° 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) e demais disposições normativas vigentes.

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

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público:

- Anexo 02 - Natureza da Despesa Segundo as Categorias Econômicas
- Anexo 02 - Resumo Geral da Despesa - Paga
- Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com Arrecadada
- Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada
- Balancete de Verificação
- Anexo 12 - Balanço Orçamentário - BO
- Anexo 13 - Balanço Financeiro - BF
- Anexo 14 - Balanço Patrimonial - BP
- Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP
- Anexo 16 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Externa
- Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
- Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC
- Anexo 19 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

O orçamento do ano de 2023, aprovado pela Lei Municipal nº 2.891 de 28 dezembro de 2022, que fixou as despesas no valor de R\$ 5.760.544,19. A dotação atualizada das despesas orçamentárias foi de R\$ 5.397.750,53.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	5.385.544,19	5.317.100,38	5.316.624,97	5.316.624,97	5.316.624,97	475,41
DESPESAS DE CAPITAL	375.000,00	80.650,15	74.916,00	74.916,00	74.916,00	5.734,15
TOTAL	5.760.544,19	5.397.750,53	5.391.540,97	5.391.540,97	5.391.540,97	6.209,56

Em 2023, a Câmara Municipal apresentou um déficit orçamentário no valor R\$ 5.391.540,97, 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	5.391.540,97
SUPERÁVIT/DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	- 5.391.540,97

Ao compararmos as Despesas Empenhada em relação às Fixadas identificamos que ocorreu uma Economia Orçamentária da Despesa na ordem de R\$ 6.209,56.

DESPELA ATUALIZADA	5.397.750,53
DESPELA EMPENHADA	5.391.540,97
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	6.209,56

As despesas que foram empenhadas foram pagas até o último dia útil de 2023, não havendo inscrições em Restos a Pagar Processados e Não Processados.



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

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.

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	5.391.540,97
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	5.397.750,53	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	6.209,56
EXTRAORÇAMENTÁRIAS	1.236.905,72	EXTRAORÇAMENTÁRIAS	1.236.905,72
SALDOS ANTERIORES	0,00	SALDOS ATUAIS	0,00
TOTAL	6.634.656,25	TOTAL	6.634.656,25

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\$ 5.397.750,53.

A título de Despesas Orçamentárias foi registrado o montante de R\$ 5.391.540,97 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\$ 6.209,56 se referem:

- A devolução de recursos não utilizados a Prefeitura de Paty do Alferes (PMPA), no valor de R\$ 6.077,59, referente a sobra financeira.
- A transferência a PMPA de R\$ 131,97, no dia 24/04/2023, referente ao valor descontado do Vereador Denilson da Costa Nogueira, no processo administrativo n. 521/2021, por se referir a devolução de décimo terceiro de ano anterior.

REPASSES RECEBIDOS E CONCEDIDOS

Transferência Recebida do Executivo/Duodécimo	5.397.750,53
Devolução de Transferência Recebida	6.209,56



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (Anexo 14) demonstra a mutação do patrimônio no exercício de 2023 em decorrência da execução das atividades realizadas.

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE		PASSIVO	0,00
ESTOQUES	21.947,23		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		PATRIMÔNIO LIQUIDO	944.040,80
IMOBILIZADO	922.093,57		
TOTAL	944.040,80	TOTAL	944.040,80

O Ativo apurado em 31/12/2023 apresenta um saldo de R\$ 944.040,80, o saldo do Passivo foi zerado e o Patrimônio Líquido, apresenta um saldo de R\$ 944.040,80.

A Câmara Municipal de Paty do Alferes alcançou o equilíbrio financeiro no exercício de 2023, apresentando um superávit financeiro da ordem de R\$ 944.040,80.

ATIVO CIRCULANTE	944.040,80
PASSIVO CIRCULANTE	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	944.040,80

A conta estoques apresenta registro de itens do Almojarifado sendo mensurados pelo valor de aquisição. O saldo de estoques foi de R\$ 21.947,23 em 31 de dezembro de 2023, conforme relatórios de controle fornecidos do setor de Almojarifado.

BALANCETE POR CÓDIGO CONTÁBIL - ALMOJARIFADO	
1.1.5.6.1.01 MATERIAL DE CONSUMO	10.992,63
1.1.5.6.1.02 GENEROS ALIMENTÍCIOS	1.162,46
1.1.5.6.1.04 AUTOPEÇAS	355,06
1.1.5.6.1.06 MATERIAIS GRÁFICOS	210,00
1.1.5.6.1.07 MATERIAL DE EXPEDIENTE	9.227,08
TOTAL	21.947,23

A conta imobilizado é constituída pelos diversos bens, sendo mensurados pelo valor de aquisição. O saldo do imobilizado é de R\$ 1.104.047,22 em 31 de dezembro de



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

2023 e a depreciação acumulada dos bens neste período foi de R\$ 181.953,65, apresentando o valor líquido de R\$ 922.093,57, conforme relatórios de controle fornecidos setor de Patrimônio.

A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis da Câmara:

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO (SINTÉTICO) - PATRIMÔNIO	
Bens	Valor
123110199 - OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	106.469,77
123110201 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	145.995,39
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL	112.102,30
123110405 - EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	9.416,00
123110499 - OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	11.583,52
123110503 - VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	718.480,24
TOTAL	1.104.047,22

A depreciação é um procedimento que visa reconhecer a redução do valor de um bem. A contabilização da depreciação pela Câmara e se dá de acordo com a tabela disponibilizada pelo setor de Patrimônio, a seguir:

DEPRECIAÇÃO	
Bens	Valor
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	22.331,74
BENS DE INFORMÁTICA	29.281,09
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	15.438,81
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS	1.905,29
VEÍCULOS	112.996,72
TOTAL	181.953,65

O quadro das contas de compensação apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio da Câmara. É elaborado utilizando-se as contas de classe 8 (Controles Credores) do PCASP.

As obrigações contratuais compreendem contas relacionadas ao registro da execução dos valores de obrigações contratuais, quando a Câmara Municipal participa como contratante.



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

Conforme informações fornecidas pelo setor de Contratos estão registrados nessa conta os contratos com os credores e saldos a seguir:

CREDORES	SALDO
MAKROSYS TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDA (15.654.914/0001-43)	60,00
ANDRE LUCAS XAVIER PEREIRA 14280748721 (42.274.347/0001-72)	20.700,00
TIM S A (02.421.421/0001-11)	47.528,92
WANDERLEY MAZZO CARVALHO (11.960.731/0001-03)	1.200,00
POSTO TURCAO LTDA (13.069.522/0001-91)	100.107,01
SIMONE VELOSO BALTAR CARVALHO (120.948.177-41)	12.600,00
SIGEIN SISTEMAS LTDA (35.616.795/0001-41)	53.304,32
PROSEG ENGENHARIA DE SEGURANCA DO TRABALHO LTDA (20.749.430/0001-18)	8.600,00
TOTAL	244.100,25

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.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.397.750,53
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	5.397.750,53
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.459.121,35
PESSOAL E ENCARGOS	3.931.768,07
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.485.233,98
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	11.709,56
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	8.243,11
TRIBUTÁRIAS	4.924,91
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	17.241,72
Resultado Patrimonial do Período	- 61.370,82



Estado do Rio de Janeiro Câmara Municipal de Paty do Alferes

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, no exercício de 2023, e apresentou um resultado patrimonial negativo, ou seja, um Déficit de R\$ 61.370,82.

DÍVIDA FUNDADA E FLUTUANTE

A Câmara não apresentou, no exercício de 2023, Dívida Fundada e Dívida Flutuante (Anexo 16 e Anexo 17).

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 2023

Perdcomp Número do Processo	Valor a Receber	Correção Monetária	Valor Recebido
07797.00568.060622.1.2.04-8030	16,79	2,00	18,79
32536.34073.060622.1.2.04-5024	19,85	3,56	23,41
Total	36,64	5,56	42,20

Logo, o valor de R\$ 42,20 refere-se aos valores de IRRF mais a correção monetária dos valores devolvidos pela Receita Federal e que foram repassados a PMPA.

Restando ainda os seguintes PERDCOMP, que estão com a situação atual aguardando retorno da Receita Federal:

PERDCOMP A RECEBER	
Perdcomp Número do Processo	Valor a Receber
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
29540.03485.060622.1.2.04-6591	18.878,39
Total	107.308,50



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo 18) registra a origem e a aplicação de todo o numerário que transitou pelo caixa da Câmara no exercício de 2023, bem como sua movimentação e os resultados obtidos.

- Fluxo de caixa das atividades operacionais

Nos Ingressos entram as transferências recebidas do executivo mais extraorçamentárias menos a transferência do saldo financeiro ao executivo.

Transferência Recebida do Executivo/Duodécimo	5.397.750,53
Extra-Orçamentárias	1.235.590,51
Devolução de Transferência Recebida	- 6.209,56
	6.627.131,48

Nos desembolsos entram os pagamentos efetuados, despesas com pessoal, manutenção da entidade, as transferências para o Paty Previ sobre a contribuição patronal, contribuição ao IBAM e outros desembolsos operacionais, que são os pagamentos das despesas extraorçamentárias.

Pessoal e demais despesas - Legislativa	5.202.933,32
Transferência Concedidas Intragovernamentais	108.191,65
Outras Transferências Concedidas	5.500,00
Outros Desembolsos Operacionais	1.235.590,51
	6.552.215,48

- Fluxo de caixa das atividades de investimento

O valor de R\$ 74.916,00 refere-se à aquisição de bens móveis para a Câmara.

- Fluxo de caixa das atividades de financiamento

Não houve no ano de 2023 atividades de financiamento na Câmara.



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Anexo 19) demonstra as movimentações ocorridas do Patrimônio da entidade.

O resultado patrimonial do período apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais compõe a alteração no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, com redução de R\$ 61.370,82 em comparação ao exercício anterior.

2022		2023	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.005.411,62	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	944.040,80
TOTAL	1.005.411,62	TOTAL	944.040,80

DISPOSIÇÕES FINAIS

Por fim, realizamos a conferência e validação entre Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público e verificamos a integridade entre elas.

Fica demonstrado ao compararmos no Balanço Orçamentário as despesas correntes e de capital empenha conferem com as despesas ordinárias no Balanço Financeiro, que totalizam o valor de R\$ 5.391.540,97.

BO X BF - Despesa Orçamentária			
Balanço Orçamentária (Despesa Empenhada)		Balanço Financeiro	
+ Despesas Correntes	5.316.624,97	+ Despesa Ordinária	5.391.540,97
+ Despesas de Capital	74.916,00	+ Despesa Vinculada	0,00
= TOTAL	5.391.540,97	= TOTAL	5.391.540,97

Ao compararmos o Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido verificamos a integridade entre estas demonstrações quanto ao resultado do exercício, ser de R\$ 61.370,82.

BP x DVP x DMPL					
Balanço Patrimonial		DVP		DMPL	
= Resultado do Exercício	61.370,82	= Resultado Patrimonial do Período	61.370,82	= Resultado do Exercício	61.370,82



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

Obtemos a integridade do Patrimônio Líquido, no valor de R\$ 944.040,80, ao compararmos o Balanço Patrimonial com Demonstração das Variações Patrimoniais

BP X DMPL - Patrimônio Líquido			
Balanço Patrimonial		DMPL	
= Patrimônio Líquido	944.040,80	= Linha Saldos Finais	944.040,80

A presente nota explicativa, teve como premissa esclarecer ou complementar informações relevantes evidenciadas nas demonstrações contábeis apresentadas pela Câmara Municipal de Paty do Alferes no exercício financeiro de 2023.

Paty do Alferes, 25 de Janeiro de 2024.

Karina Duarte de Souza
Contadora
Matrícula: 024/01

Romulo Rosa de Carvalho
Presidente

29/12/2023 - BANCO DO BRASIL - 09:44:15
468304683 SEGUNDA VIA 0001

COMPROVANTE DE TRANSFERENCIA
DE CONTA CORRENTE P/ CONTA CORRENTE

CLIENTE: CAMARA M PATY ALFERES

AGENCIA: 4683-3 CONTA: 12.391-9

=====
DATA DA TRANSFERENCIA 29/12/2023
NR. DOCUMENTO 554.683.000.058.170
VALOR TOTAL 6.077,59

***** TRANSFERIDO PARA:

CLIENTE: PREF M P ALFERES F.P.M.

AGENCIA: 4683-3 CONTA: 58.170-4

NR. DOCUMENTO 554.683.000.012.391

=====
NR. AUTENTICACAO A.70C.775.65E.C51.71D

24/04/2023 - BANCO DO BRASIL - 14:33:44
468304683 SEGUNDA VIA 0003

COMPROVANTE DE TRANSFERENCIA
DE CONTA CORRENTE P/ CONTA CORRENTE

CLIENTE: CAMARA M PATY ALFERES

AGENCIA: 4683-3 CONTA: 12.391-9

=====

DATA DA TRANSFERENCIA	24/04/2023
-----------------------	------------

NR. DOCUMENTO	554.683.000.058.170
---------------	---------------------

VALOR TOTAL	131,97
-------------	--------

***** TRANSFERIDO PARA:

CLIENTE: PREF M P ALFERES F.P.M.

AGENCIA: 4683-3 CONTA: 58.170-4

NR. DOCUMENTO 554.683.000.012.391

=====

NR.AUTENTICACAO	C.FAA.B8F.DA9.451.A28
-----------------	-----------------------