

Notas Explicativas

No Balanço Financeiro, as receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por fonte de recursos.

Durante o período de gestão a unidade gestora não registrou ingressos de receitas orçamentárias.

As despesas foram reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64, de forma que as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como empenhada a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64. O processamento das despesas ocorreu adotando o Regime de Competência.

Nota 3 - Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As transferências financeiras são resultantes de devoluções de transferências concedidas as demais unidades orçamentárias.

As contas listadas como Recebimentos Extra orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

Consideram-se ainda os valores registrados com empenhados a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

Nota 4 - Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de pagamentos extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como os restos a pagar, depósitos de diversas origens, consignações.

Nota 5 – Demonstração Financeira Sintética

De conformidade com a Lei nº 4.320/64, e a Portaria SOF nº 8, de 04/02/85, os dados da execução financeira, de forma sintética, são os seguintes:

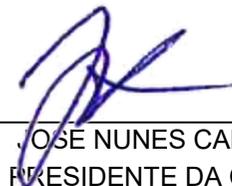
Receitas Orçamentárias		Despesas Orçamentárias	
Dedução Fundeb	0,00	Legislativa	2.056.351,76
Receita Total	0,00	Despesa Total	2.056.351,76

Notas Explicativas



ASTEM CONTABILIDADE E SERVIÇOS LTDA

Contador



JOSE NUNES CARNEIRO
PRESIDENTE DA CÂMARA

CÂMARA MUNICIPAL DE MADALENA

Balanço Patrimonial

Exercício: 2022

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

0101 - CÂMARA MUNICIUPAL DE MADALENA

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	9.512,83	117,10	PASSIVO CIRCULANTE	11.138,01	3.789,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	9.461,56	65,83	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	11.138,01	3.789,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	9.461,56	65,83	VALORES RESTITUÍVEIS	11.138,01	3.789,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	9.461,56	65,83	VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	11.138,01	3.789,47
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	9.461,56	65,83	CONSIGNAÇÕES	9.226,26	1.877,72
Banco do Brasil	9.461,56	65,83	INSS	7.483,84	135,30
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	51,27	51,27	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	10,00	10,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	51,27	51,27	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,21	0,21
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	51,27	51,27	OUTROS CONSIGNATARIOS	1.732,21	1.732,21
SALÁRIO FAMÍLIA	51,27	51,27	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	1.911,75	1.911,75
ATIVO NÃO CIRCULANTE	97.565,04	97.565,04	Total do Passivo	11.138,01	3.789,47
IMOBILIZADO	97.565,04	97.565,04	Patrimônio Líquido		
BENS MOVEIS	97.565,04	97.565,04	Especificação		
BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	97.565,04	97.565,04		Exercício Atual	Exercício Anterior
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	4.420,00	4.420,00	RESULTADOS ACUMULADOS	95.939,86	93.892,67
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	4.420,00	4.420,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	95.939,86	93.892,67
BENS DE INFORMÁTICA	9.586,80	9.586,80	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	95.939,86	93.892,67
EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	9.586,80	9.586,80	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	2.047,19	-2.020,52
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	7.734,00	7.734,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	93.892,67	95.913,19
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	7.734,00	7.734,00	Total do Patrimônio Líquido	95.939,86	93.892,67
DEMAIS BENS MÓVEIS	75.824,24	75.824,24			
OUTROS BENS MÓVEIS	75.824,24	75.824,24			
Total	107.077,87	97.682,14	Total	107.077,87	97.682,14
Ativo Financeiro	9.512,83	117,10	Passivo Financeiro	11.138,01	3.789,47
Ativo Permanente	97.565,04	97.565,04	Passivo Permanente	0,00	0,00
Saldo Patrimonial				95.939,86	93.892,67

Compensações

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		

CÂMARA MUNICIPAL DE MADALENA

Balço Patrimonial

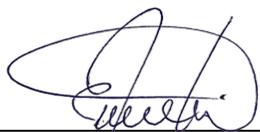
Exercício: 2022

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

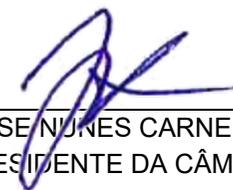
0101 - CÂMARA MUNICIUPAL DE MADALENA

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Especificação			Especificação		
Saldo dos Atos Potenciais Ativos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Saldo dos Atos Potenciais Passivos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	Total	0,00	0,00



ASTEM CONTABILIDADE E SERVICOS LTDA
Contador



JOSE NUNES CARNEIRO
PRESIDENTE DA CÂMARA

Notas Explicativas

Nota 1 - Aspectos Gerais

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial da entidade em 31 de Dezembro de 2022.

Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido).

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, convencionou-se que os ativos segregam-se em circulante e não circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em circulante e não circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Podem-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo - Compreende os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade.

Ativo Circulante - Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: seja caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; que tiverem a expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Ativo Não Circulante - Compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

Passivo - Compreendem as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos.

Passivo Circulante - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Passivo Não Circulante - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Patrimônio Líquido - É o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Notas Explicativas

Superávit Financeiro - Corresponde a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. Para fins de abertura de crédito adicional, devem-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, em cumprimento ao parágrafo 2º do artigo 43 da Lei nº 4.320/1964.

Nota 2 - Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os ativos estão classificados como circulantes quando satisfazem a um dos seguintes critérios:

- estão disponíveis para realização imediata;
- têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

O caixa ou equivalente de caixa apresenta uma redução em suas disponibilidades em relação ao ano anterior.

Os demais ativos estão classificados como não circulantes.

O ativo não circulante da entidade está representado pelas contas:

IMOBILIZADO: R\$ 97.565,04 (NOVENTA E SETE MIL QUINHENTOS E SESENTA E CINCO REAIS E QUATRO CENTAVOS)

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento.

Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade - NBC T 16.9.

Durante o exercício de 2022 não foi realizado a depreciação dos Bens Móveis.

Notas Explicativas

O Município, através da Controladoria Geral do Município, iniciou um levantamento de todos os bens imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema SIM, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6 Reavaliação de Ativos no item 19.6.5.1, ainda não concluído.

Nota 3 - Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os passivos classificados como circulantes correspondem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Com a adequação às Novas Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, os Restos a Pagar Não Processados não fazem parte do Passivo, porém continuam sendo uma obrigação inclusa no Passivo Financeiro, para efeitos de cálculo do Saldo Patrimonial e superávit ou déficit financeiro.

As contas do passivo circulante evidenciadas no Balanço Patrimonial foram:

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: R\$ 11.138,01 (ONZE MIL CENTO E TRINTA E OITO REAIS E UM CENTAVO)

Não existem contas no passivo não circulante

Nota 4 - Critérios Contábeis de Mensuração do Patrimônio Líquido

Com a adequação às Novas Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, os Restos a Pagar Não Processados não fazem parte do Passivo.

O Patrimônio Líquido apresenta saldo de R\$ 95.939,86 (NOVENTA E CINCO MIL NOVECENTOS E TRINTA E NOVE REAIS E OITENTA E SEIS CENTAVOS).

CÂMARA MUNICIPAL DE MADALENA

Balanço Patrimonial

Exercício: 2022

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

0101 - CÂMARA MUNICIPAL DE MADALENA

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Notas Explicativas



Contador

ASTEM CONTABILIDADE E SERVIÇOS LTDA



JOSE NUNES CARNEIRO
PRESIDENTE DA CÂMARA

CÂMARA MUNICIPAL DE MADALENA

Variações Patrimoniais

Exercício: 2022

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

0101 - CÂMARA MUNICIPAL DE MADALENA

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Variações Patrimoniais Quantitativas

	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.057.000,00	1.752.829,20	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	2.054.952,81	1.754.849,72
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	2.057.000,00	1.752.829,20	PESSOAL E ENCARGOS	1.478.983,21	1.424.834,81
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2.057.000,00	1.752.829,20	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.233.536,72	1.209.815,84
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2.057.000,00	1.752.829,20	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL – ABRANGIDOS PELO RPPS	1.233.536,72	1.209.815,84
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2.057.000,00	1.752.829,20	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL – ABRANGIDOS PELO RPF	1.233.536,72	1.209.815,84
REPASSE RECEBIDO DE DUODÉCIMO DA CÂMARA	2.057.000,00	1.752.829,20	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RPPS	1.233.536,72	1.209.815,84
			VENCIMENTOS E SALÁRIOS	1.233.536,72	1.209.815,84
			ENCARGOS PATRONAIS	245.446,49	215.018,97
			ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	245.446,49	215.018,97
			ENCARGOS PATRONAIS - RGPS - INTER OFSS - UNIÃO	245.446,49	215.018,97
			CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	245.446,49	215.018,97
			USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	537.869,60	330.014,91
			USO DE MATERIAL DE CONSUMO	11.227,00	4.505,40
			CONSUMO DE MATERIAL	11.227,00	4.505,40
			CONSUMO DE MATERIAL - CONSOLIDAÇÃO	11.227,00	4.505,40
			OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	11.227,00	4.505,40
			SERVIÇOS	526.642,60	325.509,51
			DIÁRIAS	29.850,00	10.500,00
			DIÁRIAS - CONSOLIDAÇÃO	29.850,00	10.500,00
			DIARIAS PESSOAL CIVIL	29.850,00	10.500,00
			SERVIÇOS TERCEIROS - PF	57.498,00	37.828,00
			SERVIÇOS TERCEIROS - PF - CONSOLIDAÇÃO	57.498,00	37.828,00
			OUTROS SERVICOS PRESTADOS POR PESSOA FISICA	57.498,00	37.828,00
			SERVIÇOS TERCEIROS - PJ	439.294,60	277.181,51
			SERVIÇOS TERCEIROS - PJ - CONSOLIDAÇÃO	439.294,60	277.181,51
			OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PJ	439.294,60	277.181,51
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	38.100,00	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	38.100,00	0,00
			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS	38.100,00	0,00

CÂMARA MUNICIPAL DE MADALENA

Variações Patrimoniais

Exercício: 2022

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

0101 - CÂMARA MUNICIUPAL DE MADALENA

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Variações Patrimoniais Quantitativas

	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATO:	38.100,00	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	38.100,00	0,00
Resultado Patrimonial do Exercício - Superávit				2.047,19	2.020,52

Variações Patrimoniais Qualitativas

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	0,00	0,00
Desincorporação de Passivo	0,00	0,00
Incorporação de Passivo	0,00	0,00
Desincorporação de Ativo	0,00	0,00



ASTEM CONTABILIDADE E SERVICOS LTDA

Contador

JOSE NUNES CARNEIRO
PRESIDENTE DA CÂMARA

Notas Explicativas

Nota 1 - Aspectos Gerais

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

A Demonstração das Variações Patrimoniais está prevista no art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64, que assim define esse demonstrativo:

“A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.”

Contudo, com o advento das NBCASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, e de acordo com o MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da STN - Secretaria do Tesouro Nacional, o referido demonstrativo sofreu algumas alterações para o exercício de 2015, de forma a evidenciar as variações patrimoniais quantitativas e qualitativas.

Entende-se por variações patrimoniais quantitativas aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Entende-se por variações patrimoniais qualitativas aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

Nota 2 - Variações Patrimoniais Aumentativas

As variações patrimoniais aumentativas que nesta Prestação de Contas representam R\$ 2.057.000,00(DOIS MILHOES CINQUENTA E SETE MIL REAIS) são decorrentes de transações no setor público que aumentam o patrimônio, notadamente destacadas pela receitas orçamentárias arrecadadas, valorizações e ganhos com ativo ou desincorporação de passivos (amortização ou interveniências passivas), além das deduções ao FUNDEB.