CAMARA MUNICIPAL DE ITAPERUNA – RJ

NOTAS EXPLICATIVAS AOS BALANÇOS DE 2021

Nota 1 – Apresentação do órgão

A Câmara Municipal de Itaperuna, Estado do Rio de Janeiro, conta com 13 vereadores.

No exercício de 2021, presidiu a Câmara Municipal o Vereador Sinei dos Santos Menezes, tendo como Vice-Presidente o Paulo Cesar da Silva, Primeira Secretária a Vereadora Viviane Braga Pereira e segunda secretária a vereadora Cristiane de Oliveira Raposo. Os demais vereadores foram Ademir Cunha Pessanha, Amanda Corrêa Braga Pacheco, Adenilson da Silva Zacharias, Alailton Pontes de Souza, Carlos de Assis Eufrásio, Glauber Pessoa Bastos, Marco Alexandre Finamôr Rodrigues, Jefferson Ferreira, Keila Maria Prudêncio.

Nota 2: Balanço Geral do Exercício de 2021

As informações contidas nestas Notas Explicativas são de fatos relevantes, complementares ou suplementares aos valores não suficientemente evidenciados ou não constantes nas Demonstrações Contábeis.

Os balanços públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil realizada por meio de sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de compensação, em conformidade com a Lei 4.320/64.

Os registros contábeis do exercício de 2021 foram executados através de sistemas informatizados, todos eles fornecidos pela empresa Conta Soluções em Gestão Ltda.

Procedimentos adotados na consolidação dos dados da Câmara:

A consolidação da Unidade foram efetuadas mensalmente, através de envios de balancetes e relatórios contábeis para a Unidade Gestora descentralizada, a Prefeitura Municipal de Itaperuna, onde são feitas a consolidação.

Critérios de Depreciação e Mensuração de Ativos:

Para o exercício de 2021 foram realizadas depreciações nos ativos da entidade. Também foram feitas conferências nas alocações, tendo o cuidado no registro e acompanhamento da evolução dos bens para uma boa gestão do patrimônio público.

Para apuração da depreciação foi utilizado o método das quotas constantes, onde o valor a ser depreciado é dividido pelo tempo de vida útil do bem.

Assim, foi utilizada a **tabela da Receita Federal** para estimar o tempo de vida útil de cada bem.

O valor depreciado dos bens no ano totalizou R$ 66.363,99. Desta forma, o saldo do Imobilizado constante no anexo 14 da Lei 4.320 (Balanço Patrimonial) foi formado da seguinte ordem:

Saldo contábil dos Bens Móveis em 31/12/2020:	R$ 394.091,44
Entradas no ano de 2021:	R$ 271.372,00
Saídas no ano de 2021:	R$ 215.001,28
(-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas:	R$ 66.363,99
Saldo contábil em 31/12/2021 (Balanço Patrimonial):	R$ 384.098,17

Anexo 12 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e anexo 12 da lei 4.320/64 apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente.

O total da despesa fixada, inicialmente, para o período foi de R$ 13.269.654,74 (treze milhões, duzentos e sessenta e nove mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e setenta e quatro centavos), conforme Lei de Orçamento Anual nº 913 de 22/12/2020. Durante o exercício foi efetuada uma suplementação de dotação no valor de R$ 3.264,94,

por meio do Decreto nº 6.428 de 05 de abril de 2021 que alterou o valor fixado no orçamento para R$ 13.272.919,68 (treze milhões, duzentos e setenta e dois mil, novecentos e dezenove reais e sessenta e oito centavos).

O valor do repasse efetuado, em forma de **duodécimo**, pela Prefeitura Municipal de Itaperuna, de acordo com o Decreto nº 6.400 de 16/03/2021, foi de R$ **9.273.419,68** (nove milhões, duzentos e setenta e três mil, quatrocentos e dezenove reais e sessenta e oito centavos), acrescidos dos valores referente aos repasses para os **proventos inativos e pensionistas** que somaram-se R$ **2.901.187,18** (dois milhões, novecentos e um mil, cento e oitenta e sete reais e dezoito centavos), totalizando os repasses efetuados para a Câmara no valor de **R$ 12.174.606,86** (doze milhões, cento e setenta e quatro mil, seiscentos e seis reais e oitenta e seis centavos).

O valor fixado pela Lei de Orçamento Anual do Legislativo ficou assim definido:

Total de despesas, excluídos os gastos com inativos:	R$ 9.273.419,68
Dotações orçamentárias para inativos e pensionistas:	R$ 3.999.500,00
Total da dotação fixada:	R$ 13.272.919,68

O total da despesa executada ao final do exercício foi de R$ 11.887.164,43 (onze milhões, oitocentos e oitenta e sete mil, cento e sessenta e quatro reais e quarenta e três centavos), proporcionando uma economia de dotações, em relação a despesa fixada atualizada, no valor de R$ 1.385.755,25 (um milhão, trezentos e oitenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e vinte e cinco centavos).

Anexo 13 – Balanço Financeiro

A seguir, esclarecem-se com maiores detalhes os grupos de contas apresentados no Balanço Financeiro, visando maior transparência e melhor entendimento da peça contábil transposta abaixo:

As receitas orçamentárias possuem nesse balanço os mesmos critérios de classificação adotados no Balanço Orçamentário.

O poder legislativo não possui receitas orçamentárias, uma vez que, sua fonte de renda é a transferência efetuada pelo Executivo em forma de duodécimos. Neste exercício houve o recebimento de duodécimo e repasses para inativos e pensionistas no valor total de R$ 12.174.606,86.

Os recebimentos extra-orçamentários são todos aqueles cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Os grupos que representam os recebimentos extra-orçamentários são os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados. Estes depósitos restituíveis e valores vinculados representam o somatório dos valores entregues em confiança ou em consignações, sendo retidas nas folhas de pagamento, assim como o somatório dos valores de recursos recebidos a título de diversos depósitos exigíveis em curto prazo, também retidas na folha de pagamento dos servidores. As movimentações financeiras dos recebimentos extras totalizaram R$ 2.329.649,01.

Os pagamentos extra-orçamentários são todos aqueles cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Os grupos que representam as despesas extra-orçamentárias são os depósitos restituíveis e valores vinculados que totalizaram R$ 2.329.649,01.

Portanto, as transferências financeiras recebidas da Prefeitura Municipal a títulos de duodécimos e repasses para pagamentos dos inativos e pensionistas totalizaram R$ 12.174.606,86, enquanto que as transferências financeiras concedidas representam a economia efetuada no exercício e devolvida à Prefeitura Municipal. Neste exercício de 2021, o valor obtido com a economia orçamentária foi de R$ 287.442,43, sendo devolvido à Prefeitura o valor de R$ 103.358,50, relativo a repasse recebido a maior para o pagamento dos inativos e pensionistas da Câmara Municipal de Itaperuna no exercício de 2021 e devolvido para a Prefeitura Municipal de Itaperuna a título de sobras de duodécimos, o valor de R$ 184.083,93.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são iguais aos valores iniciais no disponível, ou seja, zero, pois o saldo existente no final de cada exercício é devolvido à Prefeitura Municipal de Itaperuna.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativa, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

O ativo circulante está demonstrado pelo seu valor de realização. Nos valores listados no grupo do Ativo Circulante, nenhuma conta foi atualizada a valor presente e nem monetariamente, constando de seus valores originais. Nessa demonstração encontra-se com saldos zerados o caixa e equivalentes de caixa, enquanto que nos estoques (almoxarifado) encontra-se o saldo no valor de R$ 26.508,52.

O passivo circulante está demonstrado ao custo de aquisição ou realização. Essa demonstração encontra-se com os valores zerados, ou seja, não havendo obrigações a serem pagas.

Os bens do ativo permanente estão demonstrados ao custo de aquisição, sem correção monetária, com a dedução da depreciação, conforme já mencionado anteriormente.

Durante este exercício foi incorporado ao patrimônio o equivalente a R$ 271.372,00, relativo a bens móveis adquiridos com recursos próprios do Legislativo, havendo desincorporações (baixas) no patrimônio no valor de R$ 215.001,28 durante o período e a depreciação dos bens patrimoniais no valor de R$ 66.363,99.

Observa-se que no Balanço Patrimonial em consonância com a Demonstração das Variações Patrimoniais demonstra um resultado patrimonial negativo do período no valor de (-) R$ 9.089,27, que reduziu o Saldo do Patrimônio Líquido de R$ 419.695,96 (quatrocentos e dezenove mil, seiscentos e noventa e cinco reais e noventa e seis centavos) para R$ 410.606,69 (quatrocentos e dez mil, seiscentos e seis reais e sessenta e nove centavos).

Itaperuna – RJ, 31 de dezembro de 2021.

Sinei dos Santos Menezes
Presidente da Câmara

Ademilson de Souza Ornelas
Contabilista – CRC-RJ 069070-O-0