

Câmara de Vereadores de Caibaté

Repasses recebidos: de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros recebidos do Poder Executivo, foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo:

Repasse recebido ao Poder Legislativo	R\$ 853.424,52
Total dos repasses concedidos	R\$ 853.424,52

Os valores mensais são descontados gratificações de tesouraria, contadoria e responsável pelo RH.

Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2023, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 06/2019, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

CREDORES	PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS
MARCOLINO ALVES RODRIGUES	R\$ 11,00	
FAPES	R\$ 859,27	
INSS	R\$ 7.885,46	
Ol.S.A.	R\$ 101,04	
TOTAL	R\$ 8.856,77	R\$ -
TOTAL RESTOS		R\$ 8.856,77

Balanço Financeiro

Exercício de 2023

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária			
Vinculada			
Recursos Vinculados à Educação			
Recursos Vinculados à Saúde			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			
Recursos Vinculados à Assistência Social (...)			
Outras Destinações de Recursos			
Transferências Financeiras Recebidas (II)		917.883,38	829.209,64
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		917.883,38	829.209,64

Jb

Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			
Recebimentos Extraorçamentários (III)		124.392,90	160.369,88
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Inscrição de Restos a Pagar Processados		8.856,77	9.904,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		103.627,68	136.917,92
Outros Recebimentos Extraorçamentários		11.906,45	13.547,33
Saldo do Exercício Anterior (IV)		117.802,02	445.215,15
Caixa e Equivalentes de Caixa		117.802,02	445.215,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)			

Câmara de Vereadores de Caibaté
Balanco Financeiro

Exercício de 2022

DISPÊNDIOS				
		No ta	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)			1.008.048,63	854.047,54
Ordinária			1.008.048,63	854.047,54
Vinculada				
Recursos Destinados à Educação				
Recursos Destinados à Saúde				
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS				
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS				
Recursos Destinados à Assistência Social (...)				
Outras Destinações de Recursos				
Transferências Financeiras Concedidas (VII)				248.113,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária				248.113,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária				
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS				
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o				

30

RGPS		
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	127.934,26	214.832,11
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		94.623,48
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	9.904,63	716,85
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	117.911,35	119.491,78
Outros Pagamentos Extra orçamentários		
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	24.093,41	117.802,02
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.093,41	117.802,02
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.160.076,30	1.434.794,67

Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota – Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como a contrapartida das inscrições (ingressos) e pagamentos (dispêndios) de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação **ocorrida no exercício financeiro de 2023:**

Título / Subtítulo	Ingressos	Dispêndios
5.3.1.7.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		
5.3.2.7.0.00.00 -RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCICIO	9.904,63	
6.3.1.4.0.00.00 – RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		
6.3.2.2.0.00.00 – RP PROCESSADOS – PAGOS		
1.1.3.5.0.00.00 - DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	7.058,64	
1.1.3.8.1.06.00 - VALORES EM TRANSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO		
1.1.3.8.1.08.00 - - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO FAMILIA PAGO		
1.1.3.8.1.09.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO MATERNIDADE PAGO		
1.1.3.8.1.10.00 - AUXILIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR		
1.1.3.8.1.11.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXILIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		
2.1.8.8.1.01.00 - CONSIGNACOES		
Outros recebimentos extraorçamentários		
Outros pagamentos extraorçamentários		
Total de recebimentos e pagamentos extraorçamentários	16.963,27	

Nota 9- Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, com exclusão das operações intraorçamentárias

**Município de
Balanço Patrimonial**

Exercício de 2022

ATIVO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa		24.093,41	117.802,02
Créditos a Curto Prazo			
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo			
Estoques			
VPD Pagas Antecipadamente			
Total do Ativo Circulante		24083,41	117.802,02
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo			
Investimentos Temporários a Longo Prazo			
Estoques			
VPD pagas antecipadamente			
Investimentos			
Imobilizado		1.070409,18	1.018.026,07
Intangível			
Diferido			
Total do Ativo Não Circulante			
TOTAL DO ATIVO		1.094.502,59	1.135.828,09
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo			11.752,06
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo			
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		8.856,77	9.904,63
Obrigações Fiscais a Curto Prazo			
Obrigações de Repartições a Outros Entes			
Provisões a Curto Prazo			
Demais Obrigações a Curto Prazo		15.554,20	94.792,83
Total do Passivo Circulante		24.410,97	116.449,52
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo			
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo			
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo			
Obrigações Fiscais a Longo Prazo			
Provisões a Longo Prazo			
Demais Obrigações a Longo Prazo			
Resultado Diferido			

Total do Passivo Não Circulante			
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social			
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital			
Reservas de Capital			
Ajustes de Avaliação Patrimonial			
Reservas de Lucros			
Demais Reservas			
Resultados Acumulados		1.070.091,62	1.019.378,57
(-) Ações / Cotas em Tesouraria			
Total do Patrimônio Líquido		1.070.091,62	1.019.678,57
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.094.502,59	1.135.828,09

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação.

Imobilizado – Bens Móveis: Em 2023 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 1.070.409,18.

Nota - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR		2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	
Total a Curto Prazo		Total a Longo Prazo	

JB

Nota – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta e indireta. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive, os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R\$ 9.904,63.

Nota - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo num total de R\$ 94.792,83. Não tendo a longo prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo:

Demais Obrigações a Curto Prazo	Saldo	Demais Obrigações a Longo Prazo	Saldo
2.1.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES		2.2.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO	
2.1.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS		2.2.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO	
2.1.8.3.0.00 - ARRENDAMENTO OPERACIONAL A PAGAR		2.2.8.3.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A LONGO PRAZO	
2.1.8.4.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A CURTO PRAZO		2.2.8.4.0.00 - ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	
2.1.8.5.0.00 - DIVIDENDOS E JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR			
2.1.8.6.0.00 - JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR			
2.1.8.8.0.00 - VALORES RESTITUIVEIS	7.028,64	2.2.8.8.0.00 - VALORES RESTITUIVEIS	
2.1.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.495,56	2.2.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	
Total a Curto Prazo	15.524,20	Total a Longo Prazo	

Nota – Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2023 totalizou em R\$ 8.495,56 correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro.

Quadro Sintético da Dívida Flutuante				
Descrição	Saldo do Exercício Anterior	Inscrições no Exercício	Baixas no Exercício	Saldo para o Exercício Seguinte
Restos a Pagar Processados	9.904,63	8.495,56	9.904,63	8.495,56
Restos a Pagar Não Processados	-	-	-	0,00
Totais	9.904,63	8.495,56	9.904,63	8.495,56

jb

Nota – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um superávit de R\$1.019.378,57.

Demonstração das Variações Patrimoniais

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			
Contribuições			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos			
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras			
Transferências e Delegações Recebidas		1.014.798,01	882.575,24
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos			5.948,19
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas			
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		1.014.798,01	888.523,43
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos		636.904,68	610.159,70
Benefícios Previdenciários e Assistenciais			
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		311.626,23	217.961,91
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			
Transferências e Delegações Concedidas		15.630,17	344.165,39
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos			16.203,84
Tributárias			
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados			
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas			
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		964.161,08	1.188.490,84
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)		50.363,93	-299.967,41

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: em relação a esse item cabe destacar que, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecido pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, foram efetuados vários ajustes para a adoção do valor de mercado para bens do ativo. As incorporações de ativos não tiveram alteração em relação ao ano anterior, e foram impactadas,

Nota – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi de R\$ 50.636,93.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	Nota	Exercício Atual	Exercício anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		1.014.798,01	1.174.705,04
Receitas derivadas e originárias			
Transferências recebidas		1.014.798,01	882.575,24
Desembolsos		1.186.020,94	1.487.118,17
Pessoal e demais despesas			
Juros e encargos da dívida		1.177.525,38	924.483,24
Transferências concedidas		8.495,56	333.239,46
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		-171.222,93	-312.413,13
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos			
Alienação de bens			
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos			
Desembolsos		42.960,00	15.000,00
Aquisição de ativo não circulante		42.960,00	15.000,00
Concessão de empréstimos e financiamentos			
Outros desembolsos de investimentos			
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-42.960,00	-15.000,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos			
Operações de crédito			
Integralização do capital social de empresas dependentes			
Desembolsos			
Amortização /Refinanciamento da dívida			
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)			
Outros Ingressos			
Outros desembolsos			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-93.708,61	-327.413,13
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		117.802,02	445.215,15
Caixa e Equivalente de caixa final		24.093,41	117.802,02

JP

Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Nota – Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo negativo de R\$ 171.222,93. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme a 7ª edição do MCASP.

Nota – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos. No exercício de 2023, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo negativo de R\$ 42.960,00.


Alessandra Damiano
CONTADORA
CRC/RS Nº 073379/O-5
PORTARIA Nº 377/2014