

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA CÂMARA MUNICIPAL DE POUSO ALEGRE

1- INTRODUÇÃO

A Câmara Municipal é órgão responsável pelo exercício do Poder Legislativo da Administração Direta do Município de Pouso Alegre- MG, devidamente inscrita sob CNPJ nº. 25.650.078/0001-82.

A Câmara Municipal de Pouso Alegre está situada na Avenida São Francisco, nº 320- Bairro Primavera em Pouso Alegre - MG.

A principal função é a fiscalização da aplicação dos recursos das ações de governo, mediante controle externo, bem como a atividade legislativa, elaborando leis de interesse local, sempre visando à promoção e manutenção do bem-estar social da população de Pouso Alegre.

As atribuições da Câmara Municipal podem ser obtidas através da Lei Orgânica do Município.

2- RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) tem como objetivo fornecer aos usuários informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor público, em apoio ao processo de tomada de decisão à adequada prestação de contas, transparência da gestão fiscal e instrumentalização do controle social.

2.1- Caixa e Equivalentes de Caixa

São mensurados ou avaliados pelo valor original, compostos por depósitos em conta corrente e caderneta de poupança.

A moeda funcional é o Real e não há realização em moeda estrangeira no período.

As aplicações de liquidez imediata são atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

2.2- Estoques

Os bens são mensurados pelo preço médio ponderado das compras em conforme com o inciso III, do artigo 106, da Lei Federal 4.320/64 e registrados pelo custo de aquisição.

No tocante ao controle e registro tem-se a informar que a Câmara Municipal possui 01 (um) almoxarifado.

O controle para registro e gestão dos bens são realizados no Sistema de Almoxarifado, conforme legislação vigente.

2.3- Imobilizado

O imobilizado é composto por bens móveis, são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, bem como os gastos suportados direta ou indiretamente para colocá-lo em condição de uso.

O registro e controle destes bens são realizados no Sistema de Gestão Patrimonial, conforme legislação vigente.

2.4- Depreciação

Após adquiridos e colocados à disposição os bens ficam sujeitos à depreciação, a redução ao valor recuperável e reavaliação.

A depreciação é realizada pelo método linear, a taxa anual e vida útil destes ativos baseados na legislação vigente.

2.5- Despesas

Observa-se o regime de competência, portanto, as transações e os eventos são registrados contabilmente e reconhecidos nas demonstrações contábeis dos períodos a que se referem.

2.6- Declaração de conformidade com a legislação e com normas de contabilidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas com dados extraídos do Sistema de Contabilidade Pública, incluindo dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial deste Poder Legislativo e observância das orientações da Parte V- Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição. O Manual é aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº 877/2018, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto.

As demonstrações são compostas por:

- a) Balanço Orçamentário;
- b) Balanço Financeiro;
- c) Balanço Patrimonial;
- d) Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- f) Notas Explicativas

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, de acordo com o Artigo 102 da Lei 4320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Em geral é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária. As receitas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Nota Explicativa nº 01- Total das Despesas Orçamentárias

O orçamento do ano de 2021, aprovado pela Lei Municipal nº 6295 de 2020 que fixou as despesas no valor de R\$ 24.000.000,00 (vinte e quatro milhões).

Os créditos adicionais, com estrita observância ao artigo do parágrafo 1º da Lei nº 6.280/2020, foram em sua totalidade suplementares, compensados na forma do inciso III, do parágrafo 1º, artigo 43, da Lei Federal 4320/1964, com anulações parciais de dotações orçamentárias não comprometidas, visando a readequação de despesas previamente fixadas e complementando outras dotações insuficientes, totalizando o valor de R\$ 1.515.000,00 (um milhão e quinhentos e quinze mil reais).

Nota Explicativa nº 02- Déficit orçamentário

O Balanço Orçamentário não apresenta receitas, por se tratar de transferências financeiras advindas do Poder Executivo. Quanto à despesa, tem as mesmas demonstradas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Os valores referentes ao refinanciamento da dívida mobiliária e de outras dívidas constam, destacadamente, no demonstrativo, mas por se tratar de Câmaras Municipais os seus valores são zero.

O Déficit é evidenciado pela ausência de receita e justifica-se pelo fato de a Câmara Municipal não possuir receita própria, pois não é agente arrecadador.

Nota Explicativa nº 03- Sobra Orçamentária

A Despesa Orçamentária realizada totalizou R\$ 14.870.944,80 que frente ao orçamento fixado para o exercício corrente resultou em sobra orçamentária no valor de R\$ 9.129.055,20.

Nota Explicativa nº 04- Dotação Atualizada

O valor de R\$ 16.500.000,00 se refere a dotação atualizada das despesas orçamentárias no qual forma deduzidos da dotação inicial os cancelamentos de dotações decorrentes de devolução de recursos não utilizados ao Poder Executivo.

Nota Explicativa nº 05- Detalhamento de Despesas Intraorçamentárias

A rubrica “Pessoal e Encargos Sociais” contempla a execução de despesas intraorçamentárias, estas foram em atendimento exclusivo para contribuições previdenciárias para o Instituto de Previdência Municipal de Pouso Alegre, montante de R\$ 1.426.032,64.

Nota explicativas nº 06- Execução dos restos a pagar não processados

No quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados foram inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior os valores equivalentes ao montante de R\$ 278.378,49. Desse valor, foram liquidados e pagos o montante de R\$ 216.836,28. Houve cancelamento de restos a pagar não processados no valor de R\$ 972,21.

. Entende-se por Restos a Pagar não Processados aqueles em que o estágio de Liquidação da despesa ainda não ocorreu, ficando tal confirmação para o exercício seguinte.

Nota explicativa nº 07- Despesas Empenhadas

As despesas empenhadas no exercício equivaleram ao montante de R\$ 14.870.944,80

Também foram demonstradas as despesas liquidadas e pagas no exercício que equivaleram ao montante de R\$ 14.777.346,87.

BALANÇO FINANCEIRO

A Lei 4.320/64 em seu artigo 103 determina que o “Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. ”

De acordo com a Instrução de Procedimento contábil (IPC) 07, o Balanço Financeiro evidencia os ingressos extraorçamentários e as transferências financeiras e as despesas orçamentárias, bem como os dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Demonstrativo apresenta duas colunas de Ingressos e Dispêndios, onde se demonstra a dualidade/divisão em receitas/despesas orçamentárias, transferências financeiras recebidas/concedidas e recebimentos/despesas extraorçamentárias, além dos saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Nota explicativa nº 08- Transferências financeiras recebidas

Observa-se que este balanço não exhibe receitas orçamentárias, haja vista que são registradas no Executivo Municipal e repassadas à Câmara Municipal de Pouso Alegre na forma de duodécimos, sendo apresentadas na conta Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária.

Destaque para as Transferências Financeiras Recebidas no valor de R\$ 24.000.000,00 que se referem a obrigação constitucional do Executivo em fazer repasses mensais (duodécimos) para o funcionamento da Câmara de Pouso Alegre, conforme aprovado na Lei nº 6.25/2020.

Nota Explicativa nº 09- Inscrição de Restos a Pagar do Exercício

A inscrição em Restos a Pagar é realizada atendendo ao disposto no artigo 36, da Lei Federal 4320/64- consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as “processadas” das não processadas. A inscrição ainda observa as disponibilidades financeiras e condições da legislação pertinente, de modo a prevenir riscos e corrigir desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, conforme estabelecido na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Destacam-se as inscrições de restos a pagar não processados no montante de R\$ 93.597,93, e indicam valores empenhados e não liquidados no exercício de 2021, para pagamento em exercícios futuros.

Não houve inscrição de restos a pagar processados.

Nota Explicativa nº 10- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

O montante de R\$ 3.488.814,89 se refere a ingressos não previstos no orçamento (receitas extraorçamentárias), que são restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Consistem, por exemplo, em: consignações em folha, cauções, etc.

Nota Explicativa nº 11- Saldo em Espécie do Exercício Anterior

O valor de R\$ 3.950.506, representa o somatório dos saldos das contas do sub grupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro de 31 de dezembro de 2020.

Nota Explicativa nº 12- Despesa Orçamentária

A importância de R\$ 14.870.944,80 representa despesas orçamentárias efetivamente empenhadas em 2021, sendo empenhadas na fonte recursos ordinários.

Nota Explicativa nº 13- Transferências Financeiras Concedidas

As transferências financeiras concedidas de R\$ 11.043.971,17 se referem as devoluções de recursos não utilizados ao Executivo Municipal.

Nota Explicativa nº 14- Pagamentos Extra Orçamentárias

Destacam-se os pagamentos de restos a pagar não processados no montante de R\$ 216.836,28.

A importância de R\$ 3.449.217,84 se refere aos pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como: os relativos a obrigações que representam ingressos extraorçamentários.

Nota Explicativa nº 15- Saldo em espécie para o Exercício Seguinte

O valor de R\$ 1.951.949,41 representa o somatório dos saldos das contas do sub grupo Caixa e equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro em 31 de dezembro de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em "circulante" e "não circulante", com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade conforme critérios estabelecidos na NBCASP e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor público.

O Quadro Principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e classe 2 (passivo e patrimônio líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor público (PCASP). Os ativos e passivos foram apresentados em níveis sintéticos.

As contas do ativo foram dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

Os saldos das constas do Ativo e passivo são apresentados no quadro principal por seus valores líquidos das respectivas deduções, como, por exemplo, as contas de ativo imobilizado líquidas das depreciações.

Nota Explicativa nº 16: Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem um dos dois seguintes critérios

- A) Estarem disponíveis para realização imediata; ou
- B) Terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Nota Explicativa nº 17: Caixa e equivalente de caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para uso imediato.

Os valores registrados nas contas de bancos e aplicações foram conciliados com os extratos bancários e perpez o montante de R\$ 1.951.949,41 em 31 dezembro de 2021.

DETALHAMENTO DE CAIXAS E EQUIVALENTES

	31/12/2021
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL (AGÊNCIA 0147 CONTA CORRENTE 911.216-1)	R\$1.686.538,14
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL (AGÊNCIA 0147 CADERNETA DE POUPANÇA 911.216-4)	R\$265.322,37
BANCO DO BRASIL (AGÊNCIA 3689 CONTA CORRENTE 60.522-0)	R\$88,90

Nota Explicativa nº 18: Créditos de Curto prazo

O valor de R\$ 15.387,94 se refere a depósitos restituíveis que serão objeto de cobrança no exercício de 2022.

Nota Explicativa nº 19: Estoques

A conta estoques apresenta registro de itens do Almoxarifado (material de consumo, material de experiente, etc.) sendo mensurados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o inciso II, art. 106 da Lei 4.320/1964. O saldo de estoques foi de R\$ 66.415,27 em 31 de dezembro de 2021.

Nota Explicativa nº 20: Imobilizado

O Ativo imobilizado foi reconhecido com base no valor de aquisição. O ativo imobilizado é constituído por bens móveis diversos e bens imóveis, sendo os mais representativos são edifícios, equipamentos de informática, mobiliário em geral, aparelhos e utensílios doméstico e veículos em geral.

Houve registro de depreciação dos bens da Câmara de Pouso Alegre, conforme a NBCT 16.10- Avaliação e Mensuração de Ativos em Entidades do Setor Público. A depreciação é realizada pelo método linear.

O valor da conta imobilizado em 31 de dezembro de 2021 foi de R\$ 7.644.913,64, conta líquida descontada de depreciações acumuladas.

O inventário físico do exercício de 2021 foi iniciado no mês de novembro de 2021. Entretanto, o relatório ainda não foi entregue. Sendo assim, a adequação das divergências entre o saldo inventariado e o saldo contábil será feita após a entrega do Relatório de Inventário de 2021.



CAMARA MUNICIPAL DE POUSO ALEGRE

Pág: 1 de 1
28/01/2022
10:58:35

AVENIDA SÃO FRANCISCO - PRIMAVERA

(03)5429-6500

Imobilizado

Pág: 1 de 1

Exercício 2021

Mês Dezembro

Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Final
1231.1.01.01 - Aparelhos de medição e orientação	0,00	640,45	259,00	381,45
1231.1.01.02 - Aparelhos e equipamentos de comunicação	20.171,17	237.590,09	119.651,52	138.109,74
1231.1.01.03 - Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos,	0,00	619,40	0,00	619,40
1231.1.01.05 - Equipamento de proteção, segurança e socorro	979,74	35.109,58	2.997,86	33.091,46
1231.1.01.07 - Máquinas e equipamentos energéticos	1.227,90	24.966,58	1.771,24	24.423,24
1231.1.01.08 - Máquinas e equipamentos gráficos	0,00	180,00	0,00	180,00
1231.1.01.09 - Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	570,52	9.513,83	58,72	10.025,63
1231.1.01.18 - Equipamentos de proteção e vigilância ambiental	25.716,28	267.370,39	28.931,43	264.155,24
1231.1.01.21 - Equipamentos hidráulicos e elétricos	16.652,73	7.172,51	0,00	23.825,24
1231.1.01.99 - Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e	568,40	26.830,93	10.875,54	16.523,79
1231.1.02.01 - Equipamentos de processamento de dados	41.674,42	603.745,97	181.988,81	463.431,58
1231.1.02.02 - Equipamentos de tecnologia da informação	31.771,23	349.164,76	15.900,55	365.035,44
1231.1.02.03 - Sistemas aplicativos - Softwares	49,00	5.755,12	0,00	5.804,12
1231.1.03.01 - Aparelhos e utensílios domésticos	6.829,12	280.997,66	4.999,39	282.827,39
1231.1.03.02 - Máquinas e utensílios de escritório	0,00	41.088,17	2.894,47	38.193,70
1231.1.03.03 - Mobiliário em geral	95.377,92	1.172.634,07	6.260,12	1.261.751,87
1231.1.03.04 - Utensílios em geral	783,72	10.774,57	357,32	11.200,97
1231.1.04.01 - Bandeiras, flâmulas e insígnias	464,64	8.200,36	0,00	8.665,00
1231.1.04.02 - Coleções e materiais bibliográficos	0,00	8.079,01	140,39	7.938,62
1231.1.04.05 - Equipamentos para áudio, vídeo e foto	0,00	134.838,88	6.836,86	128.002,02
1231.1.04.06 - Obras de arte e peças para exposição	31,32	15.012,58	0,00	15.043,90
1231.1.04.99 - Outros materiais culturais, educacionais e de	127,20	7.788,70	0,00	7.915,90
1231.1.05.01 - Veículos em geral	13.821,75	194.190,01	28.053,95	179.957,81
1231.1.99.08 - Bens móveis a classificar	3.221.384,06	261.533,05	3.482.917,11	0,00
1231.1.99.99 - Outros bens móveis	15.759,96	207.156,52	197.421,66	25.494,82
1238.1.01.01 - (-) Depreciação acumulada de máquinas, aparelhos,	-194.671,43	107.811,42	89.598,07	-176.458,08
1238.1.01.02 - (-) Depreciação acumulada de bens de informática	-449.596,22	170.625,23	158.541,63	-437.512,62
1238.1.01.03 - (-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-482.216,73	36.245,72	132.127,74	-578.098,75
1238.1.01.04 - (-) Depreciação acumulada de materiais culturais,	-39.260,20	525,91	8.431,44	-47.165,73
1238.1.01.05 - (-) Depreciação acumulada de veículos	-23.412,69	163.655,42	159.796,73	-19.554,00
1238.1.01.99 - (-) Depreciação acumulada de demais bens móveis	-982,84	318.468,20	317.485,36	0,00
Total de Bens Móveis	2.303.820,97	4.708.285,09	4.958.296,91	2.053.809,15
1232.1.01.03 - Edifícios	1.006.524,47	5.042.819,08	241.666,35	5.807.677,20
1232.1.99.05 - Bens imóveis a classificar	4.559.486,38	966.665,40	5.042.819,08	483.332,70
1238.1.02.01 - (-) Depreciação acumulada de bens de uso especial	-587.895,37	46.978,02	219.230,76	-760.148,11
1238.1.02.99 - (-) Depreciação acumulada de demais bens imóveis	0,00	46.978,02	46.978,02	0,00
Total de Bens imóveis	4.978.115,48	6.103.440,52	5.550.694,21	5.530.861,79
1232.1.06.01 - Obras em andamento	60.242,70	0,00	0,00	60.242,70
Total de obras em andamento	60.242,70	0,00	0,00	60.242,70
Total do Imobilizado	7.342.179,15	10.811.725,61	10.508.991,12	7.644.913,64

Nota Explicativa nº 21: Demais Obrigações a Curto Prazo

A importância de R\$ 168.726,28 corresponde ao saldo de Depósitos e Consignações em 31 de dezembro de 2021.

Valores em R\$1,00

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	SALDO PARA O PERÍODO SEGUINTE
2.01.02	DEPOSITOS E CONSIGNACOES	
2.01.02.01	INSS CAT 13 - TRABALHADOR AUTONOMO	155,63
2.01.02.02	IPREM	635,07
2.01.02.04	UNIMED NOVO PLANO	0,00
2.01.02.05	INSS - PESSOA JURIDICA	19.096,13
2.01.02.06	CONVENIO FARMACIA	2.433,28
2.01.02.07	EMPRESTIMO C.E.F.	0,00
2.01.02.08	I.R.R.F	117.505,69
2.01.02.09	INSS - FOLHA DE PAGAMENTO	0,11
2.01.02.13	RENTABILIDADE APLIC. FINANCEIRA	12.013,54
2.01.02.24	PIS/COFINS/CSLL	8.072,88
2.01.02.37	ISSQN	8.813,95
2.01.02.45	PENSAO ALIMENTICIA	0,00
2.01.02.46	ACORDO PARCELAMENTO IPREM	0,00
2.01.02.48	RECURSOS CESSAO USO PLENARIOS	0,00
2.01.02.49	RESSARCIMENTOS	0,00
TOTAL (2.01.02 - DEPOSITOS E CONSIGNACOES)		168.726,28

Nota Explicativa nº 22: Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido no valor de R\$ 9.509.939,98, evidenciado na data de 31 de dezembro de 2021, é composto pelo Resultado Patrimonial do Exercício de –R\$ 1.705.779,20, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, e o Resultado de exercícios anteriores no valor de R\$ 11.215.719,18.

Nota Explicativa nº 23: Quadro de Ativos e Passivos Financeiros

O quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art.105 da Lei 4.320/64.

Utilizou-se a Classe I (Ativo) e a Classe 2 (Passivo e patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representam passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6”Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar não processados a liquidar”.

Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial foram apresentados pelos valores totais.

Neste demonstrativo é o possível verificar o reflexo de obrigações que ainda não tiveram impacto no patrimônio da Entidade, em especial o montante de Restos a Pagar não processados no valor de R\$ 154.167,93, parte do saldo do Passivo Financeiro.

DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15), de acordo com o MCASP, 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. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

O Resultado Patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor de quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando a finalidade da entidade, o atendimento às demandas da sociedade.

Nota Explicativa n.º 24- Variações Patrimoniais Aumentativas

As variações patrimoniais aumentativas mais significativas estão evidenciadas na conta “ Transferências Intragovernamentais” que se referem aos recursos repassados no exercício de 2021 pelo Poder Executivo à Câmara de Pouso Alegre a título de Duodécimo.

Nota Explicativa n.º 25- Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas mais representativas referem-se a conta “ Pessoal e encargos”. Também são representativas a conta “Uso de bens, serviços e consumo” que se refere a despesas com serviços, despesas com uso de material de consumo e despesas com depreciação e a conta “ Transferências Intragovernamentais” que se refere a devolução de recursos não utilizados ao Executivo Municipal.

Nota Explicativa n.º 26- Resultado Patrimonial

A Demonstração das Variações Patrimoniais é elaborada a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente, demonstradas por meio de resultado das classes 3 e 4 do Plano de Contas aplicado ao setor público.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas (Classe 4) e diminutivas (Classe 3). O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do exercício de 2020, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, foi deficitário equivalente ao montante de R\$ 1.705.779,20 (um milhão e setecentos e cinco mil e setecentos e setenta e nove reais e vinte centavos). Este valor passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício de 2021. Não houve variações qualitativas no exercício de 2021.

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

O Demonstrativo dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC evidenciará as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A finalidade desta demonstração é possibilitar aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

A elaboração foi feita pelo método direto e a soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2021.

Nota Explicativa n.º 28- Atividades de Financiamento

Não houve ingressos derivados das atividades de financiamento.

Nota Explicativa n.º 29- Ingressos Atividades Operacionais

A importância de R\$ 27.488.814,89 se refere ao somatório das transferências correntes recebidas do Executivo Municipal no exercício de 2021 e ingressos extraorçamentários do exercício 2021.

Nota Explicativa n.º 30- Transferências Concedidas Atividades Operacionais

O valor de R\$ 1.426.032,64 se refere ao pagamento da parte patronal e do déficit técnico ao Instituto de Previdência Municipal de Pouso Alegre, decorrente de pagamento orçamentário na modalidade de aplicação 91.

Nota Explicativa n.º 31- Transferências Concedidas Atividades Operacionais

O valor de R\$ 1.426.032,64 se refere ao pagamento da parte patronal e do déficit técnico ao Instituto de Previdência Municipal de Pouso Alegre, decorrente de pagamento orçamentário na modalidade de aplicação 91.

Nota Explicativa n.º 32-Outros desembolsos operacionais

O valor de R\$ 14.493.189,01 é composto de pagamentos extraorçamentários do exercício de 2021.

Nota Explicativa n.º 33- Aquisição de ativo não circulante

O valor de R\$ 125.942,03 se refere aos desembolsos com aquisições de bens móveis.

Nota Explicativa n.º 33- Geração de Caixa e Equivalente de Caixa

Foi gerado um líquido de caixa negativo de - R\$ 1.998.557,27 nas atividades da Câmara Municipal de Pouso Alegre.

Ressalta-se que a Câmara possui o duodécimo como fonte de recursos não promovendo, nenhum tipo de desembolso acima dos repasses e limites legais, portanto, a geração negativa deste fluxo de caixa representa apenas o lapso temporal de despesas e consignações que são pagas entre um exercício e outro.

Pouso Alegre, 31 de dezembro de 2021.

Nicholas Ferreira da Silva
Coordenador de Finanças e Orçamento
CRC-MG 94.660-O