

CAM MUN DE SAO SEBASTIAO DO UATUMA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 2 - CAMARA MUNICIPAL DE SÃO SEBASTIÃO DO UATUMÃ

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	2.002.717,80
RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00	2.002.717,80
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2.312.161,68	2.003.144,80	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2.312.161,68	2.003.144,80	0,00
REPASSE RECEBIDO	2.312.161,68	2.003.144,80	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	164.035,41	119.982,04	166.016,07
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	162.001,16	119.981,98	45.492,78
INSS	103.875,53	91.994,86	45.492,78
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	36.925,63	27.987,12	119.981,98
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	21.200,00	0,00	27.987,12
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2.034,25	0,06	91.994,86
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	105,94	45.712,97	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	105,94	45.712,97	541,31
CONTA ÚNICA	105,94	45.712,97	541,31
TOTAL	2.476.303,03	2.168.839,81	2.168.839,81
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	2.311.160,29	2.311.160,29	2.002.717,80
RECURSOS ORDINÁRIOS	2.311.160,29	2.311.160,29	2.002.717,80
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	1.874,25	1.874,25	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	1.874,25	1.874,25	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	1.874,25	1.874,25	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	162.870,34	162.870,34	166.016,07
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	0,00	0,00	45.492,78
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00	45.492,78
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	161.963,41	161.963,41	119.981,98
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	36.887,88	36.887,88	27.987,12
INSS	103.875,53	103.875,53	91.994,86
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	21.200,00	21.200,00	0,00
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	906,93	906,93	541,31
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	906,93	906,93	541,31
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	398,15	398,15	105,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	398,15	398,15	105,94
CONTA ÚNICA	398,15	398,15	105,94
TOTAL	2.476.303,03	2.476.303,03	2.168.839,81


ARY DA SILVA NEVES
SECRETÁRIO DE FINANÇAS
438.861.242-15


SAVIA COSTA DE OLIVEIRA
CONTADORA
CRC/AM 009773-O-3


ALEXANDRO BARBOSA DE SOUZA
PRESIDENTE
012.481.812-98

0003

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

ANEXO 13 DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023

I - CONTEXTO OPERACIONAL DAS DEMONSTRAÇÕES:

Para exercer sua função, a Câmara Municipal necessita de recursos financeiros que garantam sua real independência.

O orçamento da Câmara Municipal é determinado anualmente pela Lei Orçamentária do Município, que prevê os recursos disponíveis para a cidade e fixa como esses recursos serão distribuídos e gastos, ou seja, o orçamento do Legislativo é uma parte desse total.

No fim do exercício, que corresponde ao período de janeiro a dezembro, a Câmara Municipal deve elaborar suas respectivas Demonstrações Contábeis.

O objetivo principal das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa; contribuindo, dessa forma, na prestação de contas à sociedade.

A partir da Portaria 184 editada pelo Ministério da Fazenda em 25/08/2008, a Secretaria do Tesouro Nacional deu início ao processo de alteração da contabilidade pública (procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis), no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações contábeis da Câmara Municipal de São Sebastião do Uatumã foram elaboradas a partir da escrituração contábil por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os fatos ligados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com os dispositivos previstos na Lei Federal 4.320/64, na Lei Complementar 101/2000, nas legislações municipal de planejamento, nas orientações previstas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Todos os registros contábeis do exercício de 2023 foram realizados por meio de sistema informatizado e integrado e adequado ao novo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor

Público.

Os dados do Poder Legislativo foram disponibilizados à Prefeitura via arquivos XML para integração.

Assim, o montante da receita escriturada considera apenas aquelas arrecadadas no exercício financeiro de 2023 e com relação à despesa empenhada, os números expressam os lançamentos ocorridos no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

II - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis do exercício financeiro de 2023 foram escrituradas em conformidade com a Lei 4320, de 17 de março de 1964, com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, com as disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, com as Normas Brasileiras de Contabilidade, em especial a NBCT 16 que trata da Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com as normas contidas na Lei Complementar Estadual 6, de 22 de janeiro de 1991 e na Resolução TCE/AM 6, de 22 de julho de 2009.

Os registros contábeis foram processados por meio de sistema de informática, considerando o exercício econômico o ano-calendário de 2023.

As Demonstrações Contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

III - CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS:

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária, conforme disposições do artigo 103 da Lei Federal 4320/1964.

Sua análise permite verificar valores que interfiram no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso.

As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme artigo 60 da Lei Federal 4320/1964, de forma que as despesas empenhadas e não pagas,

reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extra Orçamentários”, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/1964.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA EXPLICATIVA 1: DOS INGRESSOS E DOS DISPÊNDIOS

Os ingressos e os dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício e evidenciam a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária e os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

INGRESSOS	VALOR
Receita orçamentária	0,00
Transferências financeiras recebidas	2.312.161,68
Recebimentos extraorçamentários	164.035,41
Saldo do exercício anterior	105,94
TOTAL DO INGRESSOS	2.476.303,03
DISPÊNDIO	VALOR
Despesa orçamentária	2.311.160,29
Transferências financeiras concedidas	1.874,25
Pagamentos extraorçamentários	162.870,34
Saldo do exercício seguinte	398,15
TOTAL DOS DISPÊNDIOS	2.476.303,03

NOTA EXPLICATIVA 2: TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS:

Nos ingressos está escriturada a totalização de duodécimo recebido em 2023, de acordo com previsão constitucional, que alcança **R\$ 2.312.161,68 (dois milhões, trezentos e doze mil, cento e sessenta e um reais e sessenta e oito centavos)**.

Nos dispêndios, o valor de **R\$ 1.874,25 (um mil, oitocentos e setenta e quatro reais e vinte e cinco centavos)** relativo à devolução de saldo de duodécimo do exercício de 2022.

NOTA EXPLICATIVA 3: DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS:

A despesa orçamentária do exercício de 2023 foi lançada na coluna dos dispêndios

e totaliza R\$ 2.311.160,29 (dois milhões, trezentos e onze mil, cento e sessenta reais e vinte e nove centavos).

A totalizada desse valor foi contabilizada como Despesas Correntes.

NOTA EXPLICATIVA 4: EXTRAORÇAMENTÁRIA – INSCRIÇÃO E PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR:

Nos ingressos de receita extraorçamentária – restos a pagar foram lançados os valores inscritos no período (Ingressos), enquanto nos dispêndios estão escriturados os valores de restos a pagar liquidados (Dispêndios) em 2023.

Consideram-se ainda os valores inscritos em restos 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.

O Balanço Financeiro da Câmara de São Sebastião do Uatumã não registra inscrições nem baixa de Restos a Pagar no exercício financeiro de 2023.

NOTA EXPLICATIVA 5: EXTRAORÇAMENTÁRIA - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:

Nos lançamentos intitulados Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados estão escriturados todos os valores pertencentes terceiros, compreendendo, retenções compulsórias ou facultativas efetuadas na folha de pagamento do servidor e retenções em faturas de fornecedores, como também os recolhimentos realizados no exercício.

As contas compreendem os lançamentos de retenções e recolhimentos de contribuição previdenciária de servidores e parlamentares, de Imposto de Renda Retido na Fonte e outros consignatários ocorridos no exercício financeiro de 2023.

NOTA EXPLICATIVA 6: EXTRAORÇAMENTÁRIA – OUTROS RECEBIMENTOS E OUTROS PAGAMENTOS

Estes lançamentos compreendem os valores em trânsito realizáveis a curto prazo ocorridos no exercício financeiro de 2023.

NOTA EXPLICATIVA 7: SALDOS

Os lançamentos compreendem o somatório dos valores em caixa, bancos em conta movimento, aplicações no mercado financeiro ao final de 2022 e 2023 .

Nos ingressos o Balanço Financeiro demonstra o saldo proveniente do exercício financeiro de 2022, no total de **R\$ 105,94 (cento e cinco reais e noventa e quatro centavos)**.

Já nos dispêndios é demonstrado o saldo financeiro registrado para o exercício seguinte, que totaliza **R\$ 398,15 (trezentos e noventa e oito reais e quinze centavos)**.


SÁVIA COSTA DE OLIVEIRA
CRC-AM 009773/O-3