Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
B.G. (Balanço Geral)

EXERCÍCIO 2022

Câmara Municipal de Nioaque - MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

NOTA 1- INFORMAÇÕES GERAIS

1.1) A CÂMARA MUNICIPAL DE NIOAQUE/MS, é dotada de personalidade jurídica de direito público e de autonomia administrativa, contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, sobre o CNPJ 24.665.408/0001-40.

1.2) Localizada na Rua Coronel Camisão, n? 791, Centro - Nioaque/MS.

1.3) Principais Atividades da entidade é exercer, funções legislativas e fiscalizadoras, participando da elaboração de leis sobre matérias de competência exclusiva do município e exercendo o controle da Administração local, principalmente quanto aos atos e as contas do Poder Executivo do Municipal, competências de funcionamento estão de acordo com seu Regimento Interno e Lei Orgânica do Município.

1.4) A Contabilidade Aplicada ao Setor Público tem como objetivo fornecer aos seus 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, à transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.

1.5) A moeda funcional é o Real. Não houve realização em moeda estrangeira. O reconhecimento das despesas é realizado em regime de competência. É considerado regime de caixa para os ingressos efetivamente realizados e, de competência, para os ingressos decorrentes de consignações e para as despesas realizadas.

1.6) Este órgão Legislativo, controla apenas a unidade 001 - Câmara Municipal de Nioaque.

1.7) o Orçamento da Câmara Municipal do município de Nioaque/MS, realizado conforme a Lei n" 2582 de 22/12/2020, para o exercício de 2021, fixou-se a Despesa em R$ 2.400.000,00 para dispêndios de custeios e investimento de despesas normais e de Seguridade Fiscal.

Rua lonas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

1. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com observância dos 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 e editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Portarias da STN (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções de Procedimentos Contábeis (I PC) expedidas pela STN, e demais disposições normativas vigentes. A estrutura e a composição das demonstrações contábeis geradas através do XML disponibilizadas pelo TCE/MS estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário;
- Anexo 13 Balanço Financeiro;
- Anexo 14 Balanço Patrimonial;
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Anexo 17 Demonstrativo da Dívida Flutuante;
- Anexo 18 Demonstrativo dos Fluxos de Caixa;
- Notas de Lançamento PCASP
- Livro Diário

As Demonstrações Contábeis desta Câmara Municipal, a seguir transcritas, contemplam a execução do Orçamento Fiscal, referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2021, e constituem-se dos Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira e contábil. Todos foram elaborados em conformidade com a Lei nº. 4.320/64 e suas alterações e em conformidade com as NBCASP e PCASP vigente.

Aos registros contábeis adotou-se o regime de caixa para as transferências recebidas do Executivo e de competência para as despesas realizadas.

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

As principais políticas contábeis adotadas são:

• As disponibilidades de caixa são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

• Os estoques de materiais de consumo, bem como suas saídas são avaliados com base no valor de aquisição.

• Os gastos de distribuição, de administração geral e financeiros são considerados como despesas do período em que ocorrerem.

• O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de sua aquisição.

• O método adotado de depreciação dos bens móveis foi o linear que considera que o bem será usado de forma constante durante toda a sua vida útil, e que não haverá mudança no valor residual. No caso deste Legislativo a classe do imobilizado teve sua vida útil econômica de 5, 10 e 15 anos, e o valor residual de 10%, conforme o processo de convergência da contabilidade pública municipal parte 2 da CNM, onde nesta mesma portaria diz que normalmente, os bens em uso na atividade operacional de um Município apresenta padrão de consumo uniforme, razão pela qual recomenda-se o uso do método linear, de fácil aplicação, onde são fixadas taxas constantes de depreciação ao longo do tempo de vida útil.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

O Anexo I dessa nota explicativa, evidencia a METODOLOGIA DE CONTABILIZAÇÃO DO IPC 11 - RETENÇÕES PROPOSTAS PELO IPC 11 NOS BALANCETES FINANCEIROS E NO BALANÇO FINANCEIRO - QUE INTERFERE NOS ANEXOS 13, 17 E 18, com objetivo elucidar os procedimentos contábeis orientados pela Minuta IPC 11 - Contabilização das Retenções, editada em 2017, que "define-se como padrão a seguinte contabilização das retenções em processos de execução orçamentária e de restos a pagar":

1. O recurso será repassado a um terceiro.

2. O recurso é uma nova receita para o Ente.

Os erros de registros e/ou omissões são realizados ajustes e os mesmos são evidenciados nas Notas Explicativas.

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

3. BASES DE MENSURAÇÃO

A Base de Mensuração utilizada pela entidade é o CUSTO HISTÓRICO.

4. ALTERAÇÕES DE POLÍTICAS CONTÁBEIS

A política contábil utilizada pela entidade é NCASP.

5. JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

A classificação de Ativos, Constituição de Provisões, Reconhecimento de Variações Patrimoniais e Transferências de Riscos e Benefícios significativos seguem as normas do MCASP e PCASP.

6. DIVULGAÇÃO DE ESTIMATIVAS

A Câmara Municipal de Nioaque não obriga a divulgação de estimativas dos efeitos de eventos futuros incertos sobre ativos e passivos ao término do período de reporte.

7. GESTÃO DE CAPITAL

A entidade não possui, em suas demonstrações, elementos de Gestão de Capital.

8. OUTRAS DIVULGAÇÕES

As informações a seguir constam no item 1 deste relatório.

- o domicílio e a forma jurídica do órgão ou entidade, e a jurisdição onde ela opera;

- a descrição da natureza das operações do órgão ou entidade e de suas principais atividades;

- a referência à legislação relevante que rege as operações do órgão ou entidade;

- o nome do órgão ou entidade; e

Rua lonas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

- se é entidade com prazo de duração limitado, a informação sobre o tempo da sua duração.

Não há valores ou quaisquer informações a serem prestadas sobre os itens abaixo:

- o montante de dividendos, ou outras distribuições similares, propostos ou declarados antes da data em que as demonstrações contábeis foram autorizadas para serem publicadas e não reconhecido como distribuição aos proprietários durante o período abrangido pelas demonstrações contábeis, bem como o respectivo valor por ação ou equivalente

- a quantia de quaisquer dividendos preferenciais cumulativos, ou outras distribuições similares, não reconhecidos.

Já o estágio de adequação está o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PIPCP, definidos nos arts. 6º e 7º da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, com prazos-limites definidos em Anexo da Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015; e as regras e procedimentos contábeis para consolidação das empresas estatais dependentes (caso houver) estão seguindo os padrões estabelecidos pela Portaria nº 589 de 27/12/2001 da STN; estão sendo seguidos à risca.

9. NOTAS EXPLICATIVAS NOS PRINCIPAIS DEMONSTRATIVOS

Estão incluídos, conforme a NBC TSP 11, na apresentação das Demonstrações Contábeis:

- Balanço Patrimonial (BP)

- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

- Balanço Orçamentário (BO)

10.1 BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

A receita estimada para o Poder Legislativo Municipal não possui captação de recursos por fontes de receitas orçamentárias, sendo suas despesas mantidas com recursos provenientes de interferências financeiras provindas do Poder Executivo Municipal,

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

através de repasses duodecimais, conforme preceitua a Carta Magna da República Federativa do Brasil em seu Art. 29-A.

RECEITA TOTAL (BASE 2021)	47.425.665,26
O CÁLCULO DA APURAÇÃO DO LIMITE DO REPASSE A RECEBER EM 2022	**VALORES**
II - Valor Anual do Duodécimo = ((I x 7) / 100)	3.319.796,52
III - Valor Mensal do Duodécimo = (II / 12)	276.649,71
V - Valor Recebido até o período acumulado 31/12/2022	3.319.796,52

10.1.1 DEMONSTRATIVOS DE REPASSES RECEBIDOS DETALHADO MÊS:

DATA	VALOR
19/01/2022	276.649,71
18/02/2022	276.649,71
18/03/2022	276.649,71
20/04/2022	276.649,71
20/05/2022	276.649,71
20/06/2022	276.649,71
20/07/2022	276.649,71
19/08/2022	276.649,71
20/09/2022	276.649,71
21/10/2022	276.649,71
18/11/2022	276.649,71
20/12/2022	276.649,71
TOTAL	**3.319.796,52**

10.1.2 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

As despesas orçamentárias empenhadas do período corresponderam a R$ 2.401.503,51 (dois milhões, quatrocentos e um mil, quinhentos e três reais e cinquenta e um centavos). Desse valor, R$ 2.384.004,51 (dois milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, quatro reais e cinquenta e um centavos) referem-se às despesas correntes, e R$ 17.499,00 (dezessete mil, quatrocentos e noventa e nove reais), diz respeito às despesas de capital.

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS CORRENTES	**2.690.000,00**	**2.384.004,51**	**2.384.004,51**	**2.384.004,51**	**2.384.004,51**
Pessoal e Encargos Sociais	1.990.000,00	1.817.514,29	1.817.514,29	1.817.514,29	1.817.514,29
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	700.000,00	566.490,22	566.490,22	566.490,22	566.490,22
DESPESAS DE CAPITAL	**30.000,00**	**17.499,00**	**17.499,00**	**17.499,00**	**17.499,00**
Investimentos	30.000,00	17.499,00	17.499,00	17.499,00	17.499,00
TOTAL	**2.720.000,00**	**2.401.503,51**	**2.401.503,51**	**2.401.503,51**	**2.401.503,51**

10.1.3 REMANEJAMENTO DE DOTAÇÕES

Conforme demonstrativo abaixo, foram abertos créditos adicionais em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64, e a despesa inicialmente fixada de R$ 2.720.000,00 foi alterada para R$ 3.319.796,52; porém não foi feita a atualização do duodécimo, sendo devolvidos R$ 918.293,01, finalizando o exercício com valor do duodécimo em R$ 2.401.503,51.

DECRETO	DATA	TIPO	ANULAÇÃO	SUPLEMENTAÇÃO	VALOR
27	25/02/2022	Crédito Especial	Câmara	Câmara	300.000,00
58	24/05/2022	Remanejamento de dotações	Câmara	Câmara	150.000,00
80	16/06/2022	Remanejamento de dotações	Câmara	Câmara	60.000,00
101	29/07/2022	Remanejamento de dotações	Câmara	Câmara	70.000,00
175	09/12/2022	Remanejamento de dotações	Câmara	Câmara	22.409,94
176	09/12/2022	Remanejamento de dotações	Câmara	Câmara	318.496,49

Conforme demonstrado no quadro acima evidenciamos que o valor de dotação orçamentaria suplementado na Câmara Municipal foi de R$ 302.409,94, e anulado o valor de R$ 920.906,43; houve um decreto de Crédito Especial no valor de R$ 300.000,00; e posteriormente houve uma devolução da Câmara para a Prefeitura no valor de R$ 918.293,01; perfazendo um aumento da dotação inicial para atualizada no orçamento, no valor de R$ 2.401.503,51.

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

10.1.4 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO POR ELEMENTO DE DESPESA

Resumo da Execução da Despesa por Elemento se deu da seguinte forma:

Elemento de despesa		Orçado		Empenhado	Liquidado	Pago
Código	Descrição	Inicial	Atual			
01.031.0101-3.1.90.11.00.00	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	1.650.000,00	1.505.154,35	1.505.154,35	1.505.154,35	1.505.154,35
01.031.0101-3.1.90.13.00.00	Obrigações Patronais	340.000,00	312.359,94	312.359,94	312.359,94	312.359,94
01.031.0101-3.3.50.41.00.00	Contribuições	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.031.0101-3.3.90.14.00.00	Diárias – Civil	50.000,00	120.050,00	120.050,00	120.050,00	120.050,00
01.031.0101-3.3.90.30.00.00	Material de Consumo	40.000,00	28.471,45	28.471,45	28.471,45	28.471,45
01.031.0101-3.3.90.33.00.00	Passagens e Despesas com Locomoção	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.031.0101-3.3.90.35.00.00	Serviços de Consultoria	0,00	129.856,28	129.856,28	129.856,28	129.856,28
01.031.0101-3.3.90.36.00.00	Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física	50.000,00	55.813,92	55.813,92	55.813,92	55.813,92
01.031.0101-3.3.90.39.00.00	Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	557.000,00	111.408,37	111.408,37	111.408,37	111.408,37
01.031.0101-3.3.90.40.00.00	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – Pj	0,00	120.890,20	120.890,20	120.890,20	120.890,20
01.031.0101-3.3.90.92.00.00	Despesas de Exercícios Anteriores	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.031.0101-4.4.90.52.00.00	Equipamentos e Material Permanente	30.000,00	17.499,00	17.499,00	17.499,00	17.499,00
Total		**2.720.000,00**	**2.401.503,51**	**2.401.503,51**	**2.401.503,51**	**2.401.503,51**

Duodécimo Recebido 2022	**3.319.796,52**
Despesa Total Atualizada 2022	**2.401.503,51**
Despesa Total Liquidada 2022	**2.401.503,51**
Porcentagem Geral 2022	**72,34%**

Rua lonas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

A Despesa Orçamentária apresenta um total executado/liquidada de R$ 2.401.503,51 (dois milhões, quatrocentos e um mil, quinhentos e três reais e cinquenta e um centavos), que corresponde a 72,34% da Despesa Total Atualizada.

10.1.5 RESTOS A PAGAR:

Conforme demonstrativo no item 10.1.4 podemos evidenciar uma Despesa Empenhada, Liquidada e Paga no mesmo valor de R$ 2.401.503,51, não restando empenhos a serem pagos no exercício. Bem como não há restos a pagar de outros exercícios.

10.1.6 REPASSES RECEBIDOS

Durante o exercício foram recebidos de repasses, via Duodécimo, da Prefeitura Municipal de Nioaque o valor de R$ 3.319.796,52. conforme demonstrado na imagem abaixo:

DATA	VALOR
19/01/2022	276.649,71
18/02/2022	276.649,71
18/03/2022	276.649,71
20/04/2022	276.649,71
20/05/2022	276.649,71
20/06/2022	276.649,71
20/07/2022	276.649,71
19/08/2022	276.649,71
20/09/2022	276.649,71
21/10/2022	276.649,71
18/11/2022	276.649,71
20/12/2022	276.649,71
TOTAL	**3.319.796,52**

No exercício houve a devolução de Duodécimo no valor de R$ 918.293,01; conforme demonstrado abaixo.

Houve 3 (três) repasses à Prefeitura, sendo 2 (dois) no valor de R$ 300.000,00 e 1 (um) de R$ 318.293,01.

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

DATA	VALOR
13/04/2022	300.000,00
20/07/2022	300.000,00
29/12/2022	318.293,01
TOTAL	**918.293,01**

10.1.7 RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Descrição	Valor R$
REPASSES RECEBIDOS (+)	3.319.796,52
DESPESAS REALIZADAS (ANEXO 11) (pago) (-)	2.401.503,51
REPASSES CONCEDIDOS (-)	918.293,01
SALDO (=)	**0,00**

Saldo financeiro de R$ 8.450,09; ficando somente o valor do saldo do movimento extra orçamentário a pagar na conciliação bancária de 31/12/2022.

10.2 ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro tem como finalidade evidenciar as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por fonte/destinação de recursos. Destaca, ainda, os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Nos ingressos (entradas) houve interferências financeiras recebidas no valor de R$ 3.319.796,52 (três milhões, trezentos e dezenove mil, setecentos e noventa e seis reais e cinquenta e dois centavos) referente repasse do Duodécimo de janeiro a dezembro de 2022.

Houve recebimentos extraorçamentários a título de consignações no valor de R$ 815.607,15 (oitocentos e quinze mil, seiscentos e sete reais e quinze centavos), e não houve restos a pagar não processados, e R$ 1.046,15 de outros recebimentos extra orçamentários no Realizável, totalizando R$ 816.653,30 (oitocentos e dezesseis mil, seiscentos e cinquenta e três reais e trinta centavos), que corresponde as seguintes contas extras:

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

RECEITAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS	VALOR
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	292.550,16
IRRF	319.121,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	12.218,19
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	191.717,74
TOTAL	**815.607,15**

Valores do Anexo 17.

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R$ 2.401.503,51 (conforme anexo 11 – despesas empenhadas). Houve Transferências Financeiras Concedidas referente à Devolução de Duodécimo ao Poder Executivo (conforme comprovantes anexados em PDF ao item 90 Comprovante de Devolução da Sobra Financeira Efetuada pela Câmara Municipal à Prefeitura Relativo ao Exercício), no valor de R$ 918.293,01. E os pagamentos extraorçamentários a títulos de consignações no valor de R$ 807.157,06, que as contas extras são as seguintes:

RECEITAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS	VALOR
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	292.550,16
IRRF	319.121,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	12.218,19
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	183.267,65
TOTAL	**807.157,06**

O saldo contábil apresentado na conta do exercício anterior em Caixa e equivalentes de Caixa foi de R$ 8.450,09, saldo do movimento extra orçamentário a pagar; já o extrato bancário terminou o exercício zerado (104 extrato bancário com saldo em 31 de dezembro 2022).

O saldo de baixa de restos/pagos apresentado no valor de R$ 8.450,09 refere-se ao extra orçamentário de Retenções – Empréstimos e Financiamentos.

10.3 ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública ao final do exercício, e esse é o principal anexo de um órgão em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos.

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

ATIVO

O Ativo Circulante é composto pelo valor contábil em Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de R$ 8.450,09, mais a conta Estoque no valor de R$ 2.799,30.

A conta Estoque é apresentado um valor de R$ 2.799,30, referente a levantamento de almoxarifado (conforme declaração apresentado em PDF no item 190 – Termo de Conferência do Almoxarifado).

Na conta imobilizada em 31/12/2022, a entidade Câmara Municipal, apresentou um saldo de R$ 204.425,97 conforme levantamento patrimonial realizado.

IMOBILIZADO	**204.425,97**
(+) Saldo Anterior	212.590,61
(+) Aquisições	17.499,00
(+) Incorporações	0,00
(-) Depreciação do exercício	25.663,64
(-) Baixas	0,00

A relação completa do Livro Inventário, Aquisições e as Depreciações podem ser verificados no PDF nº 102 (Documentos Complementares).

PASSIVO

Já na conta do Passivo o Balanço Patrimonial apresenta o valor de R$ 8.450,09 no Passivo Circulante, e no Não Circulante o valor é R$ 0,00. Os valores na conta do Patrimônio Líquido onde o mesmo é composto pela soma de Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores no valor de R$ 214.127,28, mais Superávit/Déficit do Exercício no valor de R$ -6.902,01 (conforme valor apurado no Anexo 15), perfazendo o total de R$ 207.225,27.

10.4 ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o Resultado Patrimonial do Exercício.

A Apuração do Resultado Patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das Variações Patrimoniais Diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta apuração. Após apuração, o resultado é transferido para conta Superávit/Déficit do Exercício.

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalente ao valor de R$ 3.319.796,52, Transferências Intragovernamentais correspondem ao valor do Duodécimo recebido no período de janeiro a dezembro de 2022 no valor de R$ 3.319.796,52.

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R$ 3.326.698,53 correspondem a soma de:

Pessoal e Encargos (composto pela liquidação dos elementos de despesa 319011, 319113 e 319013)	1.817.514,29
Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Pensões)	0,00
Uso de material de consumo (composto pela liquidação do elemento de despesa 3.3.90.30 menos o valor em almoxarifado em 31/12/2020).	27.208,82
Serviços (composto pelos elementos de despesa: 3.3.90.14, 3.3.90.35, 3.3.90.36, 3.3.90.39, 3.3.90.40)	538.018,77
Depreciação	25.663,64
Transferências e Delegações concedidas	918.293,01
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas (composto pelo elemento de despesa: 3.3.90.93.00 - Indenizações e Restituições	0,00
TOTAL	**3.326.698,53**

Em 31/12/2022 após apuração VPA menos VPD, o Resultado Patrimonial apurado do período foi de R$ -6.902,01 (seis mil, novecentos e dois reais e um centavos NEGATIVOS).

O valor a título de Baixa de Estoque, R$ 27.208,82 refere-se à baixa de estoque do exercício, perfazendo um saldo de estoque no valor de R$ 2.799,30. Vide relação completa Termo de Conferência Anual do Almoxarifado, no PDF nº 190 (**Documentos Complementares).**

O valor a título de Depreciação R$ 25.663,64, refere-se à depreciação pelo método de depreciação linear, que consiste em dividir o total a depreciar pelo número de anos de vida útil do bem. Vide relação completa dos bens no PDF nº 102 (**Documentos Complementares**).

10.5 ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Nas colunas de Movimento do Exercício, os valores apresentados como inscrições representam o somatório das retenções de consignações, já na coluna de Baixa representam o somatório dos pagamentos de consignações. Foi inscrito o valor de R$ 815.607,15, de janeiro a dezembro/2022 e baixados, no mesmo período, o valor de R$ 807.157,06; restando o saldo a pagar de R$ 8.450,09 A tabela abaixo apresenta o detalhamento das inscrições e baixas ocorridas em 2022:

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS

Documento publicado em 2023-03-17 14:25:27 no site cmnioaque.ms.gov.br. Autenticação n. 370818990

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	INSCRIÇÕES	BAIXAS	SALDO
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	292.550,16	292.550,16	0,00
IRRF	319.121,06	319.121,06	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	191.717,74	183.267,65	8.450,09
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	12.218,19	12.218,19	0,00
TOTAL	**815.607,15**	**807.157,06**	**8.450,09**

10.6 DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidencia as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento.

Os ingressos dos fluxos das operações compreendem os ingressos relativo às atividades operacionais, as transferências recebidas e os outros ingressos operacionais. Houve ingressos no valor de R$ 7.509.973,73.

Já os desembolsos das operações evidenciam as despesas pagas relativas às atividades operacionais, as transferências concedidas e os outros desembolsos operacionais, onde pode ser verificado um total de R$ 4.136.619,23 e um fluxo de caixa líquido R$ 25.949,09.

Já no fluxo de caixa das atividades e investimentos houve aquisição de material permanente no valor de R$ 17.499,00, ao qual encerra-se a geração liquida de caixa e equivalente de caixa em R$ 8.450,09, o qual está em conformidade com o ativo circulante no anexo 14.

Geração Líquida de caixa equivalente de Caixa: R$ 8.450,09, refere-se ao caixa e equivalente de caixa inicial de R$ 0,00, menos o caixa e equivalente de caixa final de R$ 8.450,09.

Nioaque – MS, 15 de março de 2023.

_____

Karina Alves de Almeida
Contadora CRC MS-009576/O-0

Rua Ionas Ferreira de Araújo, nº 738 -Fone: 014 67 448-1855 - Nioaque-MS