

2023

PRESTAÇÃO DE CONTAS

NOTAS EXPLICATIVAS

CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE
DO PAULISTA/PE





CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V Ã O

PRESTAÇÃO DE CONTAS - EXERCÍCIO DE 2023 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (RESOLUÇÃO TC nº 216, DE 06/12/2023)

Informações Gerais

A CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA - PE, órgão do Poder Legislativo do Município de Paulista, integrante da Administração Pública do Município, com autonomia administrativo-financeira assegurada pela Constituição Federal, inscrito no CNPJ/MF sob o nº 08.800.047/0001-41, com sede localizada à Praça João XXIII, S/N, Centro, Paulista-PE, CEP: 53.401-370, exerce a fiscalização das ações do Poder executivo em âmbito municipal e legisla em prol dos cidadãos Paulistenses, com as seguintes funções: Legislativa, de Assessoramento, Administrativa, Fiscalizadora e de Controle.

Resumo das Políticas Contábeis Significativas

As demonstrações contábeis foram elaboradas em obediência às novas normas contábeis voltadas ao setor público, tendo como lastro a Lei Federal nº 4.320/64. Os Balanços Orçamentário Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa foram elaborados em novos modelos, com base nas orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC, publicadas pela STN, estando, assim, adequadas ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos Termos da Portaria STN nº 548/2015.

As principais práticas na elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

Caixa e Equivalentes de Caixa

As disponibilidades constantes nas contas Caixa e Equivalentes de Caixa são avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são demonstradas pelo custo, acrescido dos rendimentos proporcionais até a data do balanço, não ultrapassando o valor de mercado. As aplicações financeiras são indexadas à taxa dos certificados de depósito interbancário ("taxa DI" ou "CDI"), com prazo de vencimento inferior a 360 dias.

Créditos e Valores a Curto Prazo

Os créditos a receber correspondem aos valores a apropriar referentes aos adiantamentos concedidos, valores a serem ressarcidos. Os riscos de recebimentos de dívidas são estimados e reconhecidos em contas de ajustes, as quais se apresentam como redutoras das contas originais. Os Ajustes de Perdas de Créditos de Liquidação Duvidosa são constituídos pelos prováveis valores de reconhecimento para os passivos. As constituições e atualizações de ajustes são refletidas em contas de variações patrimoniais. No exercício em questão, não foram realizados adiantamentos.

Estoques

Os bens são registrados com base no valor de aquisição/produção. Referem-se aos bens de consumo utilizados nas atividades operacionais e administrativas da Câmara. Já o método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o artigo 106, inciso III da Lei 4.320/64.

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Representam os valores registrados neste grupo de contas que serão apropriados às Variações Patrimoniais Diminutivas nos períodos subsequentes, pela ocorrência dos respectivos fatos geradores, de acordo com o Princípio da Competência.

Investimentos

O Poder Legislativo não opera com investimentos permanentes.

Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAÚJO PINTO, SHELX PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/eppv/alfadoc/assinatura/assinatura.html>
ID do documento: 11091412-2023-00000000-43c5-8ebc-c2e2-202000000000



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V ã O



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAÚJO PINTO, SULEY PESSOA DA SILVA, RAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://www.tcepe.com.br/validador/validador.asp?documento=10099cf4-d23c-4655-9e70-c22df200ab42>

Imobilizado

O ativo imobilizado, composto pelos bens móveis e imóveis, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção e reavaliação, deduzido da depreciação acumulada.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do ativo imobilizado, desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção de atividade pública ou exercidos com essa finalidade. É mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição ou de produção, e em se tratando de ativos intangíveis obtidos por produção própria, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico, deduzido da amortização acumulada, cujo cálculo é feito com base no tempo de utilização do respectivo bem.

Ativos intangíveis desenvolvidos internamente não são incorporados no ativo, sendo reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos, exceto nos gastos com desenvolvimento que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis, controláveis, dentre outros. Este poder Legislativo não dispõe de tais ativos.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Correspondem às obrigações presentes da Câmara, derivadas de contribuição previdenciária patronal para o Regime Próprio de Previdência do Município do Paulista (PREVI-PAULISTA) - Fundo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Município, bem como para o Regime Geral de Previdência Social - INSS, além das férias a pagar e obrigações financeiras com licença-prêmio a pagar.

Fornecedores, Contas a Pagar e Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Reconhecidas pelo valor nominal e acrescidas, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias e cambiais incorridas até as datas dos balanços.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Correspondem às obrigações presentes da Câmara, derivadas de eventos passados e decorrentes de retenções junto à Folha de Pagamentos dos servidores e das obrigações junto aos fornecedores, feitas pelo Poder Legislativo em favor de terceiros.

Provisões Sobre Folha de Pagamento

Correspondem ao reconhecimento de obrigação para com os servidores decorrentes de direitos legais e respectivos encargos, proporcionalmente ao período a que faz jus cada servidor público.

Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis

Balanço Orçamentário

Demonstra as receitas previstas e as despesas fixadas em confronto com as receitas e despesas realizadas da Câmara em relação ao exercício de 2023.

Este Poder não arrecada receitas, recebe transferências financeiras do Poder Executivo para a sua manutenção, por determinação constitucional. As despesas orçamentárias são reconhecidas quando empenhadas, pelo seu valor nominal e classificadas em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - 9ª Edição), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional, que trata dos aspectos orçamentários.

O repasses financeiros obedecem ao que preceitua a EC nº 25/2000 e alterações posteriores, e as despesas fixadas representam o orçamento inicial e estão em conformidade com a Lei Orçamentária Anual.

Cabe esclarecer que o Balanço Orçamentário ora publicado não contempla as transferências



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

CASA DE TORRES GALVÃO



financeiras recebidas e concedidas, destacando-se aquelas recebidas a título de duodécimos do Poder Executivo.

As despesas realizadas representam o orçamento inicial com as alterações ocorridas no período por meio de créditos adicionais e dos remanejamentos orçamentários, compreendendo aquelas empenhadas, liquidadas e pagas, por categoria econômica.

Dotação Inicial

Segundo o MCASP (9ª Edição), a dotação inicial demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nesta coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

A seguir é apresentado um quadro com os valores da dotação inicial da despesa orçamentária.

Dotação Inicial	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Correntes	23.850.000,00	18.988.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	20.389.500,00	16.438.000,00
Outras Despesas Correntes	3.460.500,00	2.550.000,00
Despesas de Capital	100.000,00	107.000,00
Investimentos	100.000,00	107.000,00
TOTAL	23.950.000,00	19.095.000,00

Fonte: Sistema Contabilis

Dotação Atualizada

A Dotação Atualizada demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos e reabertos durante o exercício.

A seguir é apresentado um quadro com os valores da dotação atualizada da despesa orçamentária.

Dotação Atualizada	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Correntes	23.898.000,00	20.089.300,00
Pessoal e Encargos Sociais	20.249.500,00	17.150.500,00
Outras Despesas Correntes	3.648.500,00	2.938.800,00
Despesas de Capital	52.000,00	33.700,00
Investimentos	52.000,00	33.700,00
TOTAL	23.950.000,00	20.123.000,00

Fonte: Sistema Contabilis

No exercício de 2023, foram abertos créditos adicionais destinados à Câmara no montante de R\$ 412.500,00 (quatrocentos e doze mil e quinhentos reais), da seguinte forma:

Categoria	Valor (R\$)	Fonte	Lei Autorizativa
Suplementar	308.000,00	Anulação de dotação do próprio órgão	5.156/2022
Alteração do QDD	104.500,00	Anulação de dotação do próprio órgão	5.156/2022

Fonte: Sistema Contabilis

Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: https://ppp.cadnet.com.br/eppp/assinatura/assinaturaDoc.seam?Codigo_documento:41309cf4-d23c-43c5-8ebc-c2e2df200004



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

CASA DE TORRES GALVÃO



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://eicf.ecepe.tc.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: dl309cf4-23c-43c5-8ebc-c2e2df200ab4

Despesa Empenhada

De acordo com a Lei 4.320/64, art. 35, II, considera-se despesa orçamentária executada a despesa empenhada.

A seguir é apresentado um quadro com os valores da despesa realizada.

Despesa Empenhada	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Correntes	23.219.022,28	20.068.602,35
Pessoal e Encargos Sociais	19.620.889,12	17.148.498,12
Outras Despesas Correntes	3.598.133,16	2.920.104,23
Despesas de Capital	1.792,12	33.182,81
Investimentos	1.792,12	33.182,81
TOTAL	23.220.814,40	20.101.785,16

Fonte: Sistema Contabilis

Despesa Liquidada

Segundo a Lei 4.320/64, a liquidação consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

A seguir é apresentado um quadro com os valores da despesa liquidada.

Despesa Liquidada	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Correntes	23.047.552,77	20.042.581,42
Pessoal e Encargos Sociais	19.461.139,12	17.148.498,12
Outras Despesas Correntes	3.586.413,65	2.894.083,30
Despesas de Capital	1.792,12	17.134,79
Investimentos	1.792,12	17.134,79
TOTAL	23.049.344,89	20.059.716,21

Fonte: Sistema Contabilis

Despesa Paga

De acordo com a Lei 4.320/64, o pagamento é o ato pelo qual a Administração, percebendo que o credor faz jus ao recebimento do numerário, o entrega, recebendo a devida quitação.

A seguir é apresentado um quadro com os valores da despesa paga.

Despesa Paga	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Correntes	23.047.552,77	20.028.581,42
Pessoal e Encargos Sociais	19.461.139,12	17.148.498,12
Outras Despesas Correntes	3.586.413,65	2.880.083,30
Despesas de Capital	1.792,12	17.134,79
Investimentos	1.792,12	17.134,79
TOTAL	23.049.344,89	20.045.716,21

Fonte: Sistema Contabilis



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

CASA DE TORRES GALVÃO



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PUNTO, SUELY PERSSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://portal.cidadepaulista.br/epm/validaDoc.seam?codigoDocumento:41209cfd-d8c-43c5-8ebc-c2e2df200ab4>

Balanco Financeiro

Demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os pagamentos e recebimentos de natureza extra-orçamentária, conjugados como os saldos, em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Receita Orçamentária

Vale ressaltar que a Câmara não arrecada receitas, recebe transferências financeiras constitucionalmente previstas, para sua manutenção.

Transferências Financeiras Recebidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades administração direta e indireta.

O Poder Legislativo local recebeu transferências financeiras no exercício de 2023, através de repasses dos Duodécimos no montante de **R\$ 23.231.790,60** (vinte e três milhões, duzentos e trinta e um mil, setecentos e noventa reais e sessenta centavos), para custear suas despesas.

Recebimentos Extraorçamentários

Os Recebimentos Extraorçamentários são compostos pelos restos a pagar inscritos no exercício e pelos recebimentos dos depósitos restituíveis e valores vinculados.

De acordo com a Lei 4.320/64, os restos a pagar inscritos no exercício financeiro serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária. A seguir é apresentado o montante de Restos a Pagar inscritos no exercício.

Inscrição de Restos a Pagar	31/12/2023	31/12/2022
Restos a Pagar Processados	-	14.000,00
Restos a Pagar Não processados	171.469,51	42.068,95
TOTAL,	171.469,51	56.068,95

Fonte: Sistema Contabilis

Em relação aos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, estes são constituídos, em sua maioria, pelas retenções de consignações em folha, incluindo retenção para o RGPS, para o RPPS e depósitos diversos, a seguir descritos:

DEPÓSITOS	RETENÇÕES	
	31/12/2023	31/12/2022
RPPS	325.790,50	312.156,63
RGPS	989.932,44	890.671,49
IRRF	750.493,99	790.146,55
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.460,00	5.580,00
ISS	-	400,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSIT. MÉDICA	96.557,83	85.103,36
ASSISTÊNCIA A SAÚDE	49.692,40	40.769,74
ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	134.438,80	126.379,61
PLANOS DE SEGURO	11.534,68	11.377,70
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.035.490,74	955.885,83
VALE TRANSPORTE	29.335,80	28.925,30
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	188.656,37	185.876,45
TOTAL	3.616.383,55	3.433.272,66

Fonte: Sistema Contabilis



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

CASA DE TORRES GALVÃO



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <http://secepe.tc.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: d1309cf4-d23c-43c5-8ebc-c2e2df201ab4

Por fim, figuram, ainda, no bojo dos Recebimentos Extra-Orçamentários, “Outros Recebimentos Extra-Orçamentários”, composto pelo Salário Família pago em folha e restituído ao Poder Legislativo pelo Regime Próprio de Previdência, quando do recolhimento das contribuições previdenciárias ao referido órgão, a seguir descrito:

Outros Recebimentos Extraorçamentários	Ressarcimento	
	31/12/2023	31/12/2022
Salário Família	8.853,36	8.481,79

Fonte: Sistema Contabilis

Despesa Orçamentária

A despesa orçamentária está disposta no presente balanço da seguinte forma:

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	31/12/2023	31/12/2022
- Ordinária	22.212.814,40	19.002.114,34
5000000 – Recursos não Vinculados a Impostos	22.212.814,40	19.002.114,34
- Vinculada	1.008.000,00	1.099.670,82
17510000 – Recursos da Contribuição p/ o Custeio do Serviços de Iluminação Pública – COSIP	1.008.000,00	1.099.670,82
Total	23.220.814,40	20.101.785,16

Fonte: Sistema Contabilis

Transferências Financeiras Concedidas

Demonstram as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades administração direta e indireta.

No exercício financeiro de 2023 foi repassado ao Poder Executivo, á titulo de saldo remanescente de duodécimo não utilizado, o valor de R\$ 21.214,84 (vinte e um mil, duzentos e quatorze reais e oitenta e quatro centavos), conforme abaixo demonstrado:

Transferências Financeira Concedidas	31/12/2023	31/12/2022
Transferências Financeiras Concedidas	21.214,84	6.995,63
Total	21.214,84	6.995,63

Fonte: Sistema Contabilis

Pagamentos Extraorçamentários

Os Pagamentos Extraorçamentários são compostos pelo pagamento dos restos a pagar e pelos pagamentos dos depósitos restituíveis e valores vinculados.

No exercício sob comento, a Câmara realizou os seguintes pagamentos a esse título:

PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	31/12/2023	31/12/2022
- Pagamentos de Restos a Pagar	56.068,95	7.045,00
Restos a Pagar Não Processados	42.068,95	7.045,00
Restos a Pagar Porcessados	14.000,00	-
- Valores Restituíveis	3.556.339,63	3.442.420,70
- Outros Pagamentos Extraorçamentários	8.853,36	8.481,79
Total	3.621.261,94	3.457.947,49

Fonte: Sistema Contabilis



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V Ã O



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://efee.tcepe.tc.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:41309047023c4b558ebc-c2e2df200ab4>

Balanco Patrimonial

O Balanco Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. O ativo classifica-se em circulante ou não circulante.

Ativo Circulante

O ativo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis;
- o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Os demais ativos são classificados como não circulantes.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança de valor.

A composição das disponibilidades e das aplicações registradas neste grupo está apresentada a seguir:

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2023	31/12/2022
Bancos Conta Movimento	8.723,50	8.857,98
Aplicações Financeira de Liquidez Imediata	269.416,12	104.075,80
TOTAL	278.139,62	112.933,78

Fonte: Sistema Contabilis

Créditos a Curto Prazo

Os créditos a receber correspondem aos valores a apropriar decorrentes de adiantamentos concedidos.

Não figuram créditos a receber entre os Ativos da Câmara.

Estoques

Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado das aquisições, em conformidade com o inciso III do artigo 106 da Lei 4320/64. O saldo desta conta é o seguinte:

Estoques	31/12/2023	31/12/2022
Material de Consumo	16.864,78	12.553,79
Materiais de Construção	32.054,86	-
Material de Expediente	19.289,28	10.529,90
TOTAL	68.208,92	23.083,69

Fonte: Sistema Contabilis



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

CASA DE TORRES GALVÃO



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://ste.c2e2d2f200ab4>
Depoimento: <https://ste.c2e2d2f200ab4>
Doc: <https://ste.c2e2d2f200ab4>
Codigo do documento: 41309cf4-d23c-43c5-8ebc-c2e2d2f200ab4

Ativo Não Circulante

Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade.

O único investimento da Câmara Municipal constante do presente balanço, é oriundo de reformas realizadas em sua sede em anos passados.

Imobilizado

O Ativo Imobilizado é definido como o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, cuja utilização se dará por mais de um período.

Bens Móveis

Os Bens Móveis compreendem os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou destinação econômico-social.

Os Bens Móveis da Câmara de Paulista foram agrupados pelo código PCASP, e constam da tabela abaixo:

CONTA	DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
123110102	Aparelhos e Equip. de Comunicação	61,00	61,00
123110104	Aparelhos e Equip.p/ Esporte e Diversões	179,80	179,80
123110301	Aparelhos e Utensílios Domésticos	80.370,07	64.322,05
123110105	Equip. de Proteção, Segurança e Socorro	1.806,00	1.806,00
123110405	Equip. p/ Áudio, Vídeo e Foto	7.140,33	7.140,33
123110201	Equip. p/ Processamento de Dados	21.511,96	19.928,84
123110302	Máquinas, Inst. e Utensílios de Escritório	1.249,99	1.249,99
123110303	Mobiliário em Geral	123.890,40	123.838,99
123110501	Veículos Diversos	35.289,00	35.289,00
123110200	Bens de Informática	26.342,30	26.342,30
123110121	Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	209,00	-
TOTAL		298.049,85	280.158,30

Fonte:1. Inventário Patrimonial elaborado em dezembro de 2022
2. Sistema Contabilis

Os valores apresentados em 31/12/2022 passaram por ajustes para que o balanço patrimonial refletisse a realidade de seus bens patrimoniais. Os efeitos do reconhecimento inicial dos ativos foram reconhecidos pelo ente, no balanço patrimonial, como **ajuste de exercícios anteriores** no ato de seu reconhecimento pela primeira vez de acordo com as novas normas contábeis, para, após isto, adotar os procedimentos de mensuração definidos nas normas aqui tratadas.

A avaliação de reconhecimento inicial dos bens patrimoniais do Poder Legislativo do Paulista foi realizada por empresa especializada contratada para esse fim, a qual utilizou como critério de avaliação inicial o valor de mercado. O resultado desse trabalho foi apresentado através de relatório em 29/12/2022. Assim, a adoção dos critérios de mensuração mensais se iniciou a partir do mês de janeiro do exercício de 2023.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis compreendem os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos.

A Câmara do Paulista não possui bens imóveis. Sua sede pertence ao município.



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V Ã O



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://atlas.icepe.tc.br/epm/validaDoc.seam?CodigoDocumento:41309cf4-d2e2-43c5-8ebc-c2e2df200ab4>

Intangível

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção de atividade pública ou exercidos com essa finalidade, compreendendo o registro de softwares.

A Câmara não possui bens intangíveis.

Passivo Circulante

O passivo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- espera-se que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade;
- o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante período menos doze meses após a data do balanço.

Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar são compostas da seguinte forma:

Obrigações Trabalhistas	31/12/2023	31/12/2022
Décimo Terceiro Salário - Câmara	136.697,64	-19.797,70
Férias – Câmara	1.792.741,14	1.317.434,00
Licença Prêmio - Câmara	5.609.573,10	2.965.680,18
Contribuições ao RGPS s/ Salários e Remun.– Câmara	305.971,85	148.739,80
Contribuição Regime Próprio de Previd. Ente – Câmara	1.690.391,88	936.544,16
TOTAL	9.535.375,61	5.348.600,44

Fonte: Sistema Contabilis

A apuração dos valores das provisões de Férias, Décimo Terceiro Salário, Licença Prêmio e respectivos encargos patronais, acima demonstrados, são de responsabilidade da empresa detentora do sistema de folha de pagamento, que utiliza metodologia própria de apuração. Tais valores são repassados à contabilidade da Câmara através dos denominados relatórios de provisões para possibilitar os lançamentos contábeis das apropriação mensais dessas obrigações, em obediência ao princípio contábil da competência.

No exercício de 2023, os lançamentos mensais das apropriaçãoe acima referidas foram sensivelmente prejudicado devido a inconsistências apresentadas nos relatórios de provisões mensais fornecidos pelo sistema de folha de pagamento, a exemplo dos saldos transportados do exercício anterior para o atual. Esses lançamentos só foram retomados no mês de novembro, quando foram necessários ajustes nos valores anteriormente apurados devido a mudança de metodologia de apuração processada pela atual detentora do sistema de folha de pagamento..



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V Ã O



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d1309cf4-d23c-43c5-8ebc-c2e2d100a44

Fornecedores

A conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Cuto Prazo apresenta o seguinte saldo:

Fornecedores	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores não Parcelados a Pagar	-	14.000,00
TOTAL	-	14.000,00

Fonte: Sistema Contabilis

Demais Obrigações a Curto Prazo

As Demais Obrigações a Curto Prazo correspondem os valores restituíveis, cujo montante apresentamos abaixo:

Damais Obrigações a Curto Prazo	31/12/2023	31/12/2022
Valores Restituíveis	- 27.029,54	- 87.073,46
TOTAL	- 27.029,54	- 87.073,46

Fonte: Sistema Contabilis

Patrimônio Líquido

O Patrimônio líquido é a participação residual nos ativos da entidade após a dedução de todos seus passivos. Integram o patrimônio líquido, resultado do exercício, resultados acumulados e ajustes de exercícios anteriores, esses últimos provenientes do reconhecimento inicial dos ativos que foram avaliados a valor de mercado para possibilitar que o balanço patrimonial reflita a realidade dos seus elementos patrimoniais, em obediência às novas normas contábeis voltadas à administração pública, assim como de ajustes iniciais de saldos das provisões de 2022 para 2023, devido a inconsistências de apuração no exercício de 2022

A composição do Patrimônio Líquido é a seguinte:

Patrimônio Líquido	31/12/2023	31/12/2022
Resultado do Exercício	-3.956.039,51	-4.117.691,44
Superávits/Déficits de Exercícios Anteiros	-4.695.408,98	-504.903,02
Ajustes de Exercícios Anteriores	-138.273,36	-72.814,52
TOTAL	-8.789.721,85	-4.695.408,98

Fonte: Sistema Contabilis

Por fim, observamos que no Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2023, foram evidenciados valores que pertencem a exercícios anteriores. A rubrica – **AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**, no exercício de 2023, recebeu registros no montante de R\$ -138.273,36.

São considerados Ajustes de Exercícios Anteriores os lançamentos decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudança de critérios contábeis.

Para melhor entendimento, no resumo abaixo, apresentamos a composição do referido montante:



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V Ã O



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <http://www.cidadepaulista.br/eppp/auditoria/Doc/seg/2023/14-d23-c-43-c5-8ebc-c2e2df200ab4>

- R\$ 3,55 relativo reconhecimento de inadimplência de conta telefônica pertencente ao mês de agosto/2022, só contabilizada e paga no mês de junho/2023,
- R\$ 29.940,73 - Ajuste contábil do saldo inicial das provisões de encargos do RPPS sobre o décimo terceiro, férias e licença prêmio, visando sua compatibilização com o relatório de provisões extraído do sistema de folha de pagamento;
- R\$ 25.850,51 - Ajuste contábil do saldo inicial das provisões de encargos do RPPS sobre o décimo terceiro e férias, visando sua compatibilização com o relatório de provisões extraído do sistema de folha de pagamento;
- R\$ 19.797,70 - Ajuste contábil do saldo inicial de provisões de décimo terceiro salário, visando sua compatibilização com o relatório de provisões extraído do sistema de folha de pagamento;
- R\$ 62.817,51 – Correção de omissão de lançamentos de depreciação acumulada quando dos ajustes iniciais, em dezembro de 2022, visando refletir a realidade dos elementos do balanço patrimonial;
- R\$ 136,64 – Complementação do valor lançado a menor no registro original, de dezembro de 2022, quando do ajuste inicial visando refletir a realidade patrimonial da conta “Mobiliário em Geral”;

Atos Potenciais

Os atos potenciais compreendem as contas relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-las no exercício de 2023.

Não foram verificados atos potenciais que possam vir a afetar as contas patrimoniais.

Superávit Financeiro

O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de créditos neles vinculadas. O Superávit Financeiro é utilizado como uma das fontes para abertura de créditos adicionais.

No exercício de 2023, o Superávit Financeiro do Poder Legislativo foi o seguinte:

Superávit/Déficit Financeiro	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Financeiro (I)	278.139,62	112.933,78
Passivo Financeiro (II)	160.900,62	-14.543,86
Superávit Financeiro (III)=(I) – (II)	117.239,00	127.477,64

Fonte: Sistema Contabilis

Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Os elementos da Demonstração das Variações Patrimoniais são reconhecidos de acordo com o



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

CASA DE TORRES GALVÃO



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/validaDoc.seam> Código do documento: dl309cf4-2236-4105-8eb4-02e22df200ab4

Regime de Competência.

Variações Patrimoniais Aumentativas

Transferências Intragovernamentais

Compreende as variações patrimoniais auferidas com as transferências financeiras, advindas do Poder Executivo, a título de duodécimo, as quais interferem positivamente no Patrimônio Líquido.

Transferências Intragovernamentais	31/12/2023	31/12/2022
Transferências Financeiras Recebidas	23.231.790,60	20.123.000,00
Total	23.231.790,60	20.123.000,00

Fonte: Sistema Contabilis

Variações Patrimoniais Diminutivas

Pessoal e Encargos

A despesa com pessoal e encargos compreende a remuneração do pessoal ativo, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício de cargo, emprego ou função de confiança no setor público.

Nos Benefícios a Pessoal estão compreendidas despesas com auxílios e verbas indenizatórias.

Pessoal e Encargos	31/12/2023	31/12/2022
Rumuneração a Pessoal	19.402.341,25	17.427.569,67
Encargos Patronais	4.169.984,10	3.928.272,20
Benefícios a Pessoal	3.340.742,00	2.659.091,90
Outras VPD – Pessoal e Encargos	-	-
TOTAL	26.913.067,35	24.014.933,77

Fonte: Sistema Contabilis

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

A despesa com Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da entidade pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos).

Abaixo detalhamos despesa com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo.

Uso de Bens, Serv. e Consumo de Cap. Fixo	31/12/2023	31/12/2022
Uso de Material de Consumo	-	1.308,15
Serviços	226.563,80	217.406,97
Depreciação, Amortização e Exaustão	26.898,89	-
TOTAL	253.462,69	218.715,12

Fonte: Sistema Contabilis



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V Ã O



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://eic.cidadepaulista.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 400309cf4-d93c-43c5-8ebc-c2e2df200ab4

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

A despesa com Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com o pagamento de juros e encargos de obrigações recolhidas fora do prazo de vencimento.

Vejam os detalhes:

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	31/12/2023	31/12/2022
Juros e Encargos de Mora	-	46,92
TOTAL	-	46,92

Fonte: Sistema Contabilis

Transferências e Delegações Concedidas

A despesa com Transferências e Delegações Concedidas se referem à devolução de saldo financeiro oriundo dos duodécimos repassados pelo Poder Executivo..

A seguir é apresentado o detalhamento da despesa com transferências e delegações concedidas:

Trnsferências e Delegações Concedidas	31/12/2023	31/12/2022
Transferências Intragovernamentais	21.214,84	6.995,63
TOTAL	21.214,84	6.995,63

Fonte: Sistema Contabilis

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Este item se refere à desincorporação de ativos devido à baixa de bens móveis tombados indevidamente como de propriedade da Câmara, quando pertenciam ao Vereador, os quais haviam sido cedidos temporariamente a seu gabinete, conforme certidão de lavra do Chefe do Patrimônio.

Desvalorização/Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	31/12/2023	31/12/2022
Desincorporação de Ativos	85,23	-
TOTAL	85,23	-

Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

No exercício de 2023, só houve movimentação nos fluxos de caixa operacional e de investimentos.

O saldo final no exercício de 2023 de Caixa e Equivalente de Caixa foi de **R\$ 278.139,62** (duzentos e setenta e oito mil, cento e trinta e nove reais e sessenta de dois centavos).



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

CASA DE TORRES GALVÃO



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES.
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: d1309cf4-d23c-43c5-8ebc-c2e2df200ab4

Fluxo de Caixa Operacional

A seguir é apresentado um quadro do Fluxo de Caixa Operacional.

Fluxo de Caixa Operacional	31/12/2023	31/12/2022
INGRESSOS	26.857.027,51	23.564.754,45
Receitas Originárias	26.857.027,51	23.564.754,45
Valores Restituíveis	3.616.383,55	3.433.272,66
Outros Valores Restituíveis	8.853,36	8.481,79
Transferências Financeira Recebidas	23.231.790,60	20.123.000,00
DESEMBOLSOS	26.673.981,53	23.493.524,54
Pessoal e demais Despesas	22.435.878,60	19.407.302,87
Transferências Concedidas	651.695,10	628.323,55
Outros Desembolsos	3.586.407,83	3.457.898,12
Valores Restituíveis	3.556.339,63	3.442.420,70
Outros Valores Restituíveis	8.853,36	8.481,79
Transferências Financeiras Concedidas	21.214,84	6.995,63
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADE OPERACIONAIS	183.045,98	71.229,91

Fonte: Sistema Contabilis

Dissecando cada Valor do Fluxo Operacional:

1. **INGRESSOS:**

- 1.1 Os **Valores Restituíveis** se referem às retenções processadas em folha de pagamento;
- 1.2 Os **Outros Valores Restituíveis** se referem à compensação, junto ao PREVI PAULISTA, do Salário Família pago aos servidores através da folha de pagamento.
- 1.3 As **Transferências Financeira Recebidas** se referem aos valores repassados pelo Poder Executivo, a título de duodécimo, para manutenção desta Casa Legislativa.

2. **DESEMBOLSOS:**

- 2.1 As **Transferências Concedidas** se referem às contribuições patronais deste Poder ao regime próprio de previdência de seus servidores.
- 2.2 Os **Valores Restituíveis** se referem ao recolhimento das retenções processadas em folha de pagamento;
- 2.3 Os **Outros Valores Restituíveis** se referem ao salário família pago aos servidores, através da folha de pagamento, para futura compensação junto ao PREVI-PAULISTA;
- 2.4 As **Transferências Financeiras Concedidas** se referem à devolução dos saldo remanescente do duodécimo repassado pelo Poder Executivo.

Fluxo de Caixa de Investimento

.Atividades de investimento são as referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo



CÂMARA DE VEREADORES DA CIDADE DO PAULISTA

C A S A D E T O R R E S G A L V ã O



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON DE ARAUJO PINTO, SUELY PESSOA DA SILVA, IRAPUAN FERREIRA ALVES
Acesse em: <https://ste.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d13022174-d23c-43c5-8e4d-0c22df200ab4

e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

A seguir é apresentado um quadro do Fluxo de Caixa de Investimento.

Fluxo de Caixa Operacional	31/12/2023	31/12/2022
INGRESSOS	-	-
Alienação de Ativo Não Circulante	-	-
DESEMBOLSOS	17.840,14	17.134,79
Aquisição de Ativo Não Circulante	17.840,14	17.134,79
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-17.840,14	- 17.134,79

Fonte: Sistema Contabilis

Fluxo de Caixa de Financiamento

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

No exercício de 2023 não foram realizadas operações que impactassem o fluxo de caixa e financiamento.

Conclusão

Com as explações ora postas, finalizamos os trabalhos de prestação de contas do Poder Legislativo do Município do Paulista do exercício financeiro de 2023, cumprindo, assim, o que determina a legislação que norteia a matéria. .

Paulista, 18 de março de 2024.

Irapuan Ferreira Alves

Contador
CRC-PE 10.166/O