**NOTAS EXPLICATIVAS DO MÊS DE JANEIRO DE 2024**

**ANEXO 12 (01.01.2024 a 31.01.2024)**

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas PORTARIA CONJUNTA STN/SOF N° 23, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023 Aprova a Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). PORTARIA STN/MF Nº 1568, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023

Aprova as Partes Geral, II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis *(Ipsas 1).* As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade devem ser tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). **√**

LEIS ORÇAMENTÁRIAS PARA O EXERCÍCIO DE 2024.

Lei nº 4.488/2021, de 01/09/2021 - PPA -Plano Plurianual ref ao quadriênio 2022/2025. **√**

Lei nº 4.680/2023, de 16/10/2023 - LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2024: R$ 11.969.001,67 **√**

Lei nº 4.699/2023, de 29/12/2022 - LOA - Lei de Orçamento para Exercício de 2024: R$ 11.969.001,67 **√**

VALOR DO ORÇAMENTO DA CÂMARA DE VEREADORES

O valor do orçamento da câmara de vereadores é calculado em cima da RREA – Receita Realizada no Exercício Anterior (2023) cfe art. 29 – A da CF/88 – Constituição Federal de 05.10.1988. Porém, o valor arrecadado em 2023 deverá ser corrigido pelo IGPD-DI e multiplicado por 7% para se encontrar o valor exato do orçamento do Poder Legislativo em 2024, o que naquela data não foi possível calcular por motivos técnicos, sendo ,portanto aprovado o valor estimado de R$ 11.969.001,67, porém o valor exato do orçamento será verificado em 04/2024 através do RVE do Poder Executivo por obter o valor da RREA atualizada em 2023, o que interessa para o exercício de 2024.

A alíquota de 7% é encontrada também no art. 29 – A da CF/88 – Constituição Federal de 05.10.1988, que depende do número de habitantes do município, que no caso do município de Tramandaí é de 54.387 habitantes (RVE 12/23). √

O orçamento é executado inicialmente por crédito inicial, podendo ser suplementado e aberto novos créditos especiais.

Devido a Lei de Orçamento ter sido aprovada em 29/12/2023 não houve necessidade de atualização das dotações em decorrência da inflação. **√**

**Créditos Adicionais: √**

Conforme a lei nº 4.680/2023, de 16/10/2023, art. 6º, § 1º, a câmara de vereadores discriminou através do QDD – Quadro de Detalhamento de Despesas através da Resolução nº 002/2024, de 09/01/2024, os elementos de despesas e respectivos desdobramentos. No § 4º do art. 22 da LDO as alterações do QDD são automáticas sempre que houver abertura de créditos adicional também por Resolução do Poder Legislativo.

E, pelo art. 5º, ii da Lei nº 4.699/2023, de 29/12/2023 – LOA - , o Poder Legislativo está autorizado a abrir Créditos Adicionais Suplementares até o limite de 40% da despesa fixada (R$ 11.969.001,67 x 40% = R$ 4.787.600,67).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **(=) TOTAL DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES** |  | **R$ 0,00** |
|  |  |  |
| **(=) TOTAL DE CRÉDITOS ESPECIAIS** |  | **R$ 0,00** |
| **TOTAL DE SUPLEMENTAÇÃO POR REDUÇÃO** |  | **R$ 0,00** |

ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DO ORÇAMENTO

Não houve atualização monetária do orçamento aprovado. **√**

DESPESAS INTRAORÇAMENTARIAS

As despesas intraorçamentárias do Legislativo referem-se ao RPPS Regime Próprio de Previdência dos Servidores e FUMAM – Fundo Municipal da Saúde - Modalidade de Aplicação 91 cfe. Portaria nº 163/2001. **√**

REGIME ORÇAMENTARIO

O regime para a despesa orçamentária é o de empenho, registrado no momento em que a despesa pública passa pelo seu 1º estágio (empenho) cfe art. 58 da lei nº 4.320/67. E o duodécimo pelo regime de caixa. É o chamado Regime Misto. **√**

RESTOS A PAGAR 2022

Quanto ao procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, é mantido o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente dos restos a pagar processados no final do exercício. Do saldo do exercício anterior R$ 112.004,30 (não processados) + R$ 8.083,37 (processados) + R$ 31.799,51 de extraorçamentários, estão sendo pagos à medida das obrigações.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Restos a Não Pagar Processados**  **(Empenhos)** | **Restos a Pagar Processados**  **(Empenhos)** | **Liquidados** | **Pagamento de**  **Restos Não Processados Liquidados** | **Pagamento de Restos Processados Liquidados** | **Saldo a**  **Pagar**  **(a liquidar)** |
| R$ 112.004,30 | R$ 8.083,37 | R$ 1111.848,43 | R$ 112.004,30 | R$ 8.083,37 | R$ 0,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Extraorçamentário a Pagar** | **Extraorçamentário Pagos** | **Saldo Extraorçamentário** |
| R$ 31.799,51 | R$ 31.799,51 | R$ 0,00 |

RESTOS A PAGAR 2023

No exercício de 2023 foram deixados de Restos a Pagar o seguinte:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Restos a Não**  **Pagar Processados**  **(Empenhos)** | **Restos a Pagar**  **Processados**  **(Empenhos)** | **Liquidados** | **Pagamento**  **de**  **Restos Não Processados Liquidados** | **Pagamento**  **de Restos Processados Liquidados** | **Saldo a Pagar** |
| R$ 1.060.150,37 | R$ 103.001,30 | - \* - | - \* - | - \* - | R$ 1.163.151,67 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Extraorçamentário a Pagar** | **Extraorçamentário Pagos** | **Saldo Extraorçamentário** |
| R$ 75.081,98 | - \* - | R$ 75.081,98 |

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis, que no mês é R$ .550.429,96. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro, que no caso do mês de JANEIRO/2024 é de R$ 132.309,76 C. **√**

UTILIZAÇÃO DO SUPERAVIT FINANCEIRO E/OU REABERTURA DE CRÉDITOS ESPECIAIS OU EXTRAORDINÁRIO:

Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário. Quanto ao superávit financeiro, este, não é aplicável aos Poder Legislativo uma vez que o saldo do duodécimo, obrigatoriamente é devolvido ao Poder Executivo no final do exercício, mesmo que deixado como adiantamento de duodécimo para o exercício seguinte, o que ocorreu no exercício de 2023 no valor de R$ 2.921,40. **√**

CONCILIAÇÃO COM O BALANCETE DA DESPESA

O Anexo 12 está em conformidade com os valores da execução orçamentária registrada no Balancete de Despesas de janeiro/2024 no que se refere a despesa empenhada, liquidada e paga.

AJUSTES DECORRENTES DA OMISÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo. **√**

**ANEXO 13 (01.01.2024 a 31.01.2024)**

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas PORTARIA CONJUNTA STN/SOF N° 23, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023 Aprova a Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). PORTARIA STN/MF Nº 1568, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023

Aprova as Partes Geral, II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis *(Ipsas 1).* As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade devem ser tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). **√**

A elaboração do Balanço Financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota exclusivamente o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas (duodécimo) como para as despesas, procurando sempre a atender ao princípio contábil da competência, que por fim atende a contabilidade de custos.

Lei nº 4.320/1964 Art. 103. O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

RETENÇÕES (CONSIGNAÇÕES)

As retenções foram contabilizadas no momento do pagamento da nota de empenho (3º estágio da despesa pública), o que não atende ao princípio contábil da competência, que por fim atenderia a contabilidade de custos. O saldo a pagar em 31.01.2024 é de R$ 132.309,7 c/ disponibilidades financeiras na conta extraorçamentária .1.1.3.0.00.00.00.00.00 Caixa e Equivalentes de Caixa- Valores Restituíveis e Recursos Vinculados (Bco: 041 Ag: 0943 Cta: 040463560) 1869 - 8001 - 0000 no valor de R$ 132.309,76

Retratando os valores em consignação temos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Consignações e Retenções | Disponibilidades Financeiras | Total a Pagar |
| R$ 132.309,76 C | 132.309,76 C | 132.309,76 C |

Nota: Teoricamente.

DUODÉCIMO

O valor recebido como duodécimo no mês de JANEIRO/24 do Poder Executivo foi de R$ 997.416,87 mais R$ 10.512,98 de juros de aplicações financeiras a curto prazo deste mesmo mês contabilizados como adiantamento de duodécimo. Ainda há o valor de 2023 de R$ 2.291,40 de saldo do exercício de 2023 não devolvido, totalizando, portanto, o valor de R$ 1.010.221,25. O IRRF é totalmente devolvido ao Poder Executivo não sendo considerado como duodécimo, isto porque, o dinheiro já está à disposição na conta bancária do Legislativo, não havendo, portanto, um novo ingresso de recursos.

CONCILIAÇÃO COM OS ANEXOS 14 E 18

O Anexo 13 está em conformidade com os valores dos fluxos financeiros dos Anexos 14 e 18.

AJUSTES DECORRENTES DA OMISÃO E ERROS DE REGISTROS:

O saldo inicial de 01/01/2024 não corresponde ao saldo final de 31/12/2023. A empresa Libre está providenciando os ajustes necessários **√**

**ANEXO 14 (01.01.2024 a 31.01.2024)**

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas PORTARIA CONJUNTA STN/SOF N° 23, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023 Aprova a Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). PORTARIA STN/MF Nº 1568, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023

Aprova as Partes Geral, II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis *(Ipsas 1).* As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade devem ser tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). **√**

O Balanço Patrimonial 14 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). A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem. A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012.

PREVISÕES

a) Os valores de Pessoal a Pagar referem-se às provisões (apropriação) de férias e licenças-prêmio; tratam-se de despesas futuras para o(s) próximo(s) 12 meses. Há um agenda prevista com a empresa Libre p/ parametrizar este procedimento com informações vindas diretas do setor de folha de pagamento.

APLICAÇÕES FINANCEIRAS

b) Os valores de Caixa e Equivalentes de Caixa referem-se às disponibilidades financeiras aplicadas em curto prazo e depósitos bancários na conta corrente com risco insignificante de mudanças de valores, que estão à disposição da Administração, que no caso do mês de JANEIRO/2024 permaneceu aplicado na integralidade rendendo R$ 10.512,98. Valores de até 90 dias aplicados.

RESTOS A PAGAR

c) Dos Retos a Pagar de 2023 no valor de R$ 103.001,30 (PROCESSADOS), R$ 1.060.150,37 (NÂO-PROCESSADOS) e Extraorçamentários de R$ 75.081,98 totalizando R$ 1.238.233,65 que até 31/01/2024 foi pago o montante de R$ 130.239,30 orçamentário e R$ 63.492,08 (posição em 24/01/2024) extraorçamentário.

IMOBILIZADO

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do 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.

MÓVEIS

O setor de patrimônio do legislativo fornece em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações bem como as baixas de bens inservíveis. Os Bens Móveis e Imóveis estão com seus valores atualizados no que se refere à depreciação inicialmente pelo método cotas constantes ajustando-se a fórmula de cálculo incluindo o valor residual (10%) e o valor da vida útil foi estabelecido pela empresa Web Avaliações em 2014. Os terrenos foram atualizados monetariamente em 2014 necessitando uma nova reavaliação.

O valor final do Imobilizado em 31.12.2023 é R$ 1.232.768,54 (bruto) e terminou 31.01.2024 em R$ 1.238.154,54 ocorrendo um acréscimo de (+) R$ 5.390,00 e depreciado (-) R$ 5.146,32.

Porém há de se considerar que o valor de R$ 98.768,78 refere-se à obra em andamento e tais valores serão agregados ao valor do prédio da sede da câmara assim que se concluir a obra prevista para 30.06.2024.

INTANGÍVEL

São direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados e avaliados com base no valor de aquisição ou desenvolvimento, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). Neste legislativo, trata-se apenas de softwares (word, excel e Windows).

Entre 31.12.2023 o saldo final foi de R$ 4.888,50 e terminou 31.01.2024 com o valor de R$ 4.724,40 devido a amortização ocorrida durante o mês de JANEIRO/2024 e não houve aquisição de novos softwares.

ESTOQUES

O valor dos estoques o final do mês de JANEIRO/2024 na contabilidade soma R$ 36.435,20 em materiais de consumo, o que coincide com o valor final do setor de almoxarifado.

Nota: No mês de janeiro/2024 não houve a contabilização da movimentação do setor de patrimônio por algum motivo técnico. Foi solicitado a empresa Libre p/ solucionar o problema. Este problema causou divergências entra a contabilidade e o patrimônio.

**ANEXO 15 (01.01.2024 a 31.01.2024)**

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas PORTARIA CONJUNTA STN/SOF N° 23, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023 Aprova a Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). PORTARIA STN/MF Nº 1568, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023

Aprova as Partes Geral, II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis *(Ipsas 1).* As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade devem ser tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). **√**

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)17 evidenciará 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 na DVP 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.

**ATIVO IMOBLIZADO**

**BENS IMÒVEIS**

O Poder legislativo não possui prédio próprio, por isso a sede em que ocupa não está contabilizado em seu Ativo Imobilizado até o momento, mas está sendo providenciado o ajuste. Há 3 terrenos registrados em nome da Câmara de Vereadores no valor de R$ 731.808,00. Os valores foram atualizados no ano de 2014, havendo a necessidade de uma nova avaliação.

O prédio em que a sede está estabelecida está sendo ampliada para melhor desempenho das atividades legislativas e para tanto foi contratada uma empresa – MV Rosa Construtora e Pavimentadora Ltda - para essa função, o que até o momento já foi investido o valor de R$ 98.768,78 e contabilizado como Obras em Andamento no Ativo Imobilizado.

**BENS MÓVEIS**

Os bens que ingressam na Câmara de Vereadores são devidamente tombados no setor de patrimônio, tendo um montante inicial em 31.12.2023 de R$ 402.191,76 líquido (R$ 692.687,62 (-) R$ 290.495,86) e em 31.01.2024 é R$ 402.435,44 líquido (R$ 698.077,62 (-) R$ 5.146,32) ocorrendo um acréscimo patrimonial R$ 243,68. Os bens são depreciados mensalmente pela fórmula de cotas constantes tendo como valor residual 10% do valor de sua aquisição ou custo.

Quanto aos softwares o valor em 31.12.2023 R$ 4.888,50 líquido (R$ 7.485,00(-) R$ 2.596,50) e em 31.01.2024 o saldo é R$ 4.724,40 líquido ocorrendo um decréscimo de R$ 164,10 em consequência da amortização mensal.

O total de baixa de bens destinados ao Poder Executivo em janeiro/2024 foi de R$ 848,33 cfe Setor de Patrimônio.

**ANEXO 18 (01.01.2024 a 31.01.2024)**

Com a adoção das normas internacionais, adotamos o termo “caixa e equivalentes de caixa” para referir ao disponível (O termo disponível ou disponibilidades é utilizado para designar a moeda corrente que se possui e os recursos na conta corrente e as aplicações financeiras de curtíssimo prazo), onde a demonstração da movimentação financeira recebeu a denominação no Brasil de Demonstração dos Fluxos de Caixa. Ao divulgar suas demonstrações contábeis, geralmente se apresenta no Balanço Patrimonial “Caixa e Equivalentes de Caixa” e o CFC editou a NBC TSP 12 (Demonstração dos Fluxos de Caixa) que foi elaborada de acordo com a Ipsas 2 – Cash Flow Statements, editada pelo International Public Sector Accounting Standards Board da International Federation of Accountants (IPSASB/Ifac) para elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa (ou Anexo 18).

Para esta Entidade, foi utilizado o **método direto** de apuração que é quando as atividades operacionais são elaboradas usando os reais recebimentos, pagamentos de fornecedores e pagamentos de despesas. Ou seja, o **método direto** considera as entradas e saídas brutas de recursos.

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

a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;

b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e c. o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

**Os termos a seguir são utilizados nesta norma com os seguintes significados pela NBC TSP 12 (8):**

Caixa compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor.

Fluxos de caixa são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa.

**o montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis.**

O MCASP (10ª ed.) traz alguns exemplos de “Saldos de Caixa Não Disponíveis”:

⦁ Saldos de caixa e equivalentes de caixa em poder de entidade controlada no qual se apliquem

restrições legais que impeçam o uso geral dos saldos pela entidade controladora ou outras

entidades controladas; e

⦁ Depósitos de terceiros, quando classificados como caixa e equivalentes de caixa sendo os valores

que possuem contrapartida no Passivo Independente da Execução Orçamentária (atributo “f”).

Assim, o valor de R$ 132.309,76 em 31.01.2024 constante em nosso Caixa e equivalentes de Caixa estão caracterizados como “Saldos de Caixa Não Disponíveis”, uma vez que há contrapartida

deste mesmo valor em retenções a serem recolhidas em curto prazo.

⦁ O saldo inicial das disponibilidades financeiras em 01.01.2024 é de R$ 1.238.233,65 e

finalizando em 31.01.2024 em R$ 1.550.429,96 disponíveis para:

1 – Pagamentos de Restos a Pagar no valor de:

R$ 1.060.150,37 Não Processados.

R$ 103.001,30 Processados.

R$ 72.160,58 Extraorçamentários.

R$ 2.921,40 Adiantamento de Duodécimo 2024.

2 – Pagamento de Empenhos do Exercício de 2024:

R$ 70.647,33

Resultando em um superávit de R$ 1.479.782,63

**conciliação do saldo de caixa e equivalente de caixas apresentado na DFC com o valor apresentado no Balanço Patrimonial, justificando eventuais diferenças.**

Os anexos 13, 14 e 18 encontram-se conciliados não apresentando diferenças nos valores.

TIPOS DE FLUXO DE CAIXA: Segundo a natureza da movimentação, os fluxos de caixa são os a

Seguir cfe NBC TSP 12 (8):

(+) ATIVIDADES OPERACIONAIS: Demonstra a conciliação da entidade de manter sua capacidade operacional, amortizar empréstimos, pagar dividendos, ou distribuições similares e fazer novos investimentos sem recorrer a fontes externas de financiamento. são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

(+) ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: São aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

(+) ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas PORTARIA CONJUNTA STN/SOF N° 23, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023 Aprova a Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). PORTARIA STN/MF Nº 1568, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023

Aprova as Partes Geral, II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis *(Ipsas 1).* As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade devem ser tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). **√**

**ANEXO 19 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**(**01.01.2024 a 31.01.2024)

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas PORTARIA CONJUNTA STN/SOF N° 23, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023 Aprova a Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). PORTARIA STN/MF Nº 1568, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023

Aprova as Partes Geral, II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis *(Ipsas 1).* As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade devem ser tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). **√**

i. Natureza jurídica da entidade; Poder Legislativo - Administração Direta do Município de Tramandaí.

ii. Domicílio da entidade; Av. Fernandes Bastos, 30 - Tramandaí - centro - RS - CEP 95.590-000.

iii. Natureza das operações e principais atividades da entidade. Órgão do Poder Público Legislativo.

iv. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

**Portaria STN n. 548/2015**

Art. 1º Aprovar, na forma do Anexo desta Portaria, 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, cujas regras aplicáveis encontram-se no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

|  |  |
| --- | --- |
| **3. DESCRIÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS E RESPECTIVOS PRAZOS** | |
| 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. *(RPPS, FUMAM, patronais e extras a pagar)* | Concluído |
| 5.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência. | Sem ocorrência |
| 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e notas explicativas (CPC 25) – *(Reserva de contingência)* | Sem ocorrência |
| 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura) | Parcial |
| 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. *(INSS, FGTS e RPPS*) | Sem ocorrências |
| 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados *(ex.: 13º salário, férias, avanços, licenças-prêmios, etc.).* | Em elaboração |
| 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência *(IGAM, Dueto , contratos em geral)* | Concluído |
| 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | indefinido |
| 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | Em andamento |
| 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Indefinido |
| 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | Em andamento |
| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Indefinido |