



NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIO – 2024



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

NOTAS EXPLICATIVAS

A Câmara Municipal de Paty do Alferes, órgão do Poder Legislativo, situado a Rua Coronel Manoel Bernardes, nº 387, Centro, Paty do Alferes/RJ, inscrito no CNPJ nº 31.845.019/0001-62, apresenta as notas explicativas das demonstrações contábeis de 2024 de acordo com os procedimentos e normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais, Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) e demais disposições normativas vigentes.

As notas explicativas se darão com base nos itens abaixo relacionados:

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público:

- Anexo 02 - Natureza da Despesa Segundo as Categorias Econômicas
- Anexo 02 - Resumo Geral da Despesa – Paga
- Anexo 08 - Demonstrativo da Despesa por Funções, Subfunções e Programas Conforme o Vínculo com os Recursos
- Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com Arrecadada
- Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada
- Balancete de Verificação
- Anexo 12 - Balanço Orçamentário - BO
- Anexo 13 - Balanço Financeiro - BF
- Anexo 14 - Balanço Patrimonial - BP
- Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP
- Anexo 16 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Externa
- Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
- Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC
- Anexo 19 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário (Anexo 12) demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

O orçamento do ano de 2024, aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº 3.105 de 20 dezembro de 2023, que fixou as despesas no valor de R\$ 5.603.592,50. A dotação atualizada das despesas orçamentárias foi de R\$ 5.658.535,46.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	5.512.592,50	5.658.535,46	5.658.267,87	5.658.267,87	5.658.267,87	267,59
DESPESAS DE CAPITAL	91.000,00	-	-	-	-	-
TOTAL	5.603.592,50	5.658.535,46	5.658.267,87	5.658.267,87	5.658.267,87	267,59

Em 2024, a Câmara Municipal apresentou um déficit orçamentário no valor R\$ 5.658.267,87, uma vez que, a Câmara Municipal não tem registro de receitas orçamentárias, pois recebe repasses que são considerados Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária.

Por esse motivo, o Balanço Orçamentário apresenta apenas despesas e em consequência o déficit orçamentário.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
RECEITAS REALIZADAS	0,00
DESPESAS REALIZADAS	5.658.267,87
SUPERÁVIT/DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	- 5.658.267,87

Ao compararmos as Despesas Empenhada em relação às Fixadas identificamos que ocorreu uma Economia Orçamentária da Despesa na ordem de R\$ 267,59.

DESPESA ATUALIZADA	5.658.535,46
DESPESA EMPENHADA	5.658.267,87
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	267,59

As despesas que foram empenhadas foram pagas até o último dia útil de 2024, não havendo inscrições em Restos a Pagar Processados e Não Processados.

✓



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (Anexo 13) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, e também os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	5.658.267,87
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	5.658.535,46	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	267,59
EXTRAORÇAMENTÁRIAS	1.431.333,82	EXTRAORÇAMENTÁRIAS	1.431.333,82
SALDOS ANTERIORES	0,00	SALDOS ATUAIS	0,00
TOTAL	7.089.869,28	TOTAL	7.089.869,28

Não houve registro de receita orçamentária tendo em vista que o poder legislativo não possui competência para arrecadar receitas. No Balanço Financeiro foi registrado a título de Transferências Financeiras Recebidas (Duodécimo), o valor recebido foi de R\$ 5.658.535,46.

A título de Despesas Orçamentárias foi registrado o montante de R\$ 5.658.267,87 aplicados em dispêndios com folha de pagamento, encargos trabalhistas e as demais despesas correntes e de investimentos para manutenção da Câmara.

As transferências financeiras concedidas no valor total de R\$ 267,59 se referem a devolução de recursos não utilizados a Prefeitura de Paty do Alferes (PMPA), referente a sobra financeira.

REPASSES RECEBIDOS E CONCEDIDOS

Transferência Recebida do Executivo/Duodécimo	5.658.535,46
Devolução de Transferência Recebida	267,59

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (Anexo 14) demonstra a mutação do patrimônio no exercício de 2024 em decorrência da execução das atividades realizadas.

[Handwritten signature]



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE		PASSIVO	0,00
ESTOQUES	27.451,49		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	840.554,70
IMOBILIZADO	813.103,21		
TOTAL	840.554,70	TOTAL	840.554,70

O Ativo apurado em 31/12/2024 apresenta um saldo de R\$ 840.554,70, o saldo do Passivo foi zerado e o Patrimônio Líquido, apresenta um saldo de R\$ 840.554,70.

A Câmara Municipal de Paty do Alferes alcançou o equilíbrio financeiro no exercício de 2024, apresentando um superávit financeiro da ordem de R\$ 840.554,70.

ATIVO CIRCULANTE	840.554,70
PASSIVO CIRCULANTE	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	840.554,70

A conta estoques apresenta registro de itens do Almoxarifado sendo mensurados pelo valor de aquisição. O saldo de estoques foi de R\$ 27.451,49 em 31 de dezembro de 2024, conforme relatórios de controle fornecidos do setor de Almoxarifado.

BALANCETE POR CÓDIGO CONTÁBIL - ALMOXARIFADO	
1.1.5.6.1.01 MATERIAL DE CONSUMO	13.477,96
1.1.5.6.1.02 GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	451,93
1.1.5.6.1.04 AUTOPEÇAS	676,66
1.1.5.6.1.06 MATERIAIS GRÁFICOS	-
1.1.5.6.1.07 MATERIAL DE EXPEDIENTE	12.844,94
TOTAL	27.451,49

A conta imobilizado é constituída pelos diversos bens, sendo mensurados pelo valor de aquisição. O saldo do imobilizado é de R\$ 1.104.047,22 em 31 de dezembro de 2024 e a depreciação acumulada dos bens neste período foi de R\$ 290.944,01, apresentando o valor líquido de R\$ 813.103,21, conforme relatórios de controle fornecidos setor de Patrimônio.

A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis da Câmara:



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO (SINTÉTICO) - PATRIMÔNIO	
Bens	Valor
123110199 - OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	106.469,77
123110201 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	145.995,39
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL	112.102,30
123110405 - EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	9.416,00
123110499 - OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	11.583,52
123110503 - VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	718.480,24
TOTAL	1.104.047,22

A depreciação é um procedimento que visa reconhecer a redução do valor de um bem. A contabilização da depreciação pela Câmara e se dá de acordo com a tabela disponibilizada pelo setor de Patrimônio, a seguir:

DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	
Bens	Valor
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	22.331,74
BENS DE INFORMÁTICA	29.281,09
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	15.438,81
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS	1.905,29
VEÍCULOS	112.996,72
TOTAL	181.953,65

O quadro das contas de compensação apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio da Câmara. É elaborado utilizando-se as contas de classe 8 (Controles Credores) do PCASP.

As obrigações contratuais compreendem contas relacionadas ao registro da execução dos valores de obrigações contratuais, quando a Câmara Municipal participa como contratante.

Conforme informações fornecidas pelo setor de Contratos estão registrados nessa conta os contratos com os credores e saldos a seguir:

CREDITORES	SALDO
TIAGO SANTOS OLIVEIRA (17.645.983/0001-16)	5.085,00

✓



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

ANDRE LUCAS XAVIER PEREIRA 14280748721 (42.274.347/0001-72)	17.250,00
TIM S A (02.421.421/0001-11)	31.838,22
WMC SOLUÇÕES EM GERAL LTDA (11.960.731/0001-03)	2.800,00
AUTO POSTO PATY LTDA (29.815.735/0001-55)	5.600,00
SIMONE VELOSO BALTAR CARVALHO (120.948.177-41)	12.600,00
SIGEIN SISTEMAS LTDA (35.616.795/0001-41)	62.652,42
PADARIA JARDINS DE PATY LTDA ME (35.838.960/0001-00)	3.951,59
AUTO POSTO NOVA CIDADE DE PATY LTDA (29.182.060/0001-54)	138.695,51
BENEDES SOARES BATISTA (23.303.444/0001-00)	3.944,91
PROSEG ENGENHARIA DE SEGURANÇA DO TRABALHO LTDA (20.749.430/0001-18)	8.581,67
TOTAL	292.999,32

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.658.535,46
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	5.658.535,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.762.021,56
PESSOAL E ENCARGOS	4.363.758,72
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.386.367,72
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	5.867,59
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00
TRIBUTÁRIAS	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	6.027,53
Resultado Patrimonial do Período	- 103.486,10



Estado do Rio de Janeiro Câmara Municipal de Paty do Alferes

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, no exercício de 2024, e apresentou um resultado patrimonial negativo, ou seja, um Déficit de R\$ 103.486,10.

DÍVIDA FUNDADA E FLUTUANTE

A Câmara não apresentou, no exercício de 2024, Dívida Fundada e Dívida Flutuante (Anexo 16 e Anexo 17).

Em 2022, ao invés de ser repassado a PMPA os valores de imposto de renda retido da folha de pagamento, foi feito o recolhimento de DARF a Receita Federal, assim que identificado foi solicitado, através de PERDCOMP, devolução dos valores.

PERDCOMP RECEBIDO EM 2024

Perdcomp Número do Processo	Valor a Receber	Correção Monetária	Valor Recebido
11036.34122.060622.1.2.04-5540	23.577,86	6.519,27	30.097,13
31930.28183.060622.1.2.04-3907	22.763,95	6.528,70	29.292,65
07027.68186.060622.1.2.04-0977	22.688,07	6.695,24	29.383,31
05830.65016.060622.1.2.04-1749	19.400,23	5.905,43	25.305,66
29540.03485.060622.1.2.04-6591	18.878,39	5.890,05	24.768,44
Total	107.308,50	31.538,69	138.847,19

Logo, o valor de R\$ 138.847,19 refere-se aos valores de IRRF mais a correção monetária dos valores devolvidos pela Receita Federal e que foram repassados a PMPA em 2024.

No ano de 2022 a Receita Federal devolveu o valor de R\$ 100,39, no ano de 2023 o valor de R\$ 42,20 e em 2024 o valor de R\$ 138.847,19, totalizando o valor de R\$ 138.989,78, valor em conformidade com Anexo 17 na linha RESTITUIÇÃO TRIBUTOS RECEITA FEDERAL.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA



Estado do Rio de Janeiro Câmara Municipal de Paty do Alferes

A Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo 18) registra a origem e a aplicação de todo o numerário que transitou pelo caixa da Câmara no exercício de 2024, bem como sua movimentação e os resultados obtidos.

- Fluxo de caixa das atividades operacionais

Nos Ingressos entram as transferências recebidas do executivo mais extraorçamentárias.

Transferência Recebida do Executivo/Duodécimo	5.658.535,46
Extra-Orçamentárias	1.431.333,82
	7.089.869,28

Nos desembolsos entram os pagamentos efetuados, despesas com pessoal, manutenção da entidade, as transferências para o Paty Previ sobre a contribuição patronal, contribuição ao IBAM e outros desembolsos operacionais, que são os pagamentos das despesas extraorçamentárias.

Pessoal e demais despesas - Legislativa	5.524.434,55
Transferência Concedidas Intragovernamentais	128.233,32
Outras Transferências Concedidas	5.600,00
Outros Desembolsos Operacionais	1.431.601,41
	7.089.869,28

- Fluxo de caixa das atividades de investimento

Não houve no ano de 2024 aquisição de bens móveis para a Câmara.

- Fluxo de caixa das atividades de financiamento

Não houve no ano de 2024 atividades de financiamento na Câmara.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Anexo 19) demonstra as movimentações ocorridas do Patrimônio da entidade.



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

O resultado patrimonial do período apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais compõe a alteração no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, com redução de R\$ 103.486,10 em comparação ao exercício anterior.

2023		2024	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	944.040,80	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	840.554,70
TOTAL	944.040,80	TOTAL	840.554,70

DISPOSIÇÕES FINAIS

Por fim, realizamos a conferência e validação entre Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público e verificamos a integridade entre elas.

Fica demonstrado ao compararmos no Balanço Orçamentário as despesas correntes e de capital empenha conferem com as despesas ordinárias no Balanço Financeiro, que totalizam o valor de R\$ 5.658.267,87.

BO X BF - Despesa Orçamentária			
Balanço Orçamentária (Despesa Empenhada)		Balanço Financeiro	
+	Despesas Correntes 5.658.267,87	+	Despesa Ordinária 5.658.267,87
+	Despesas de Capital 0,00	+	Despesa Vinculada 0,00
=	TOTAL 5.658.267,87	=	TOTAL 5.658.267,87

Ao compararmos o Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido verificamos a integridade entre estas demonstrações quanto ao resultado do exercício, ser de R\$ 103.486,10.

BP x DVP x DMPL			
Balanço Patrimonial		DVP	DMPL
=	Resultado do Exercício 103.486,10	=	Resultado Patrimonial do Período 103.486,10
		=	Resultado do Exercício 103.486,10

Obtemos a integridade do Patrimônio Líquido, no valor de R\$ 840.554,70, ao compararmos o Balanço Patrimonial com Demonstração das Variações Patrimoniais.

BP X DMPL - Patrimônio Líquido	
Balanço Patrimonial	DMPL



Estado do Rio de Janeiro
Câmara Municipal de Paty do Alferes

= Patrimônio Líquido	840.554,70	= Linha Saldos Finais	840.554,70
----------------------	------------	-----------------------	------------

A presente nota explicativa, teve como premissa esclarecer ou complementar informações relevantes evidenciadas nas demonstrações contábeis apresentadas pela Câmara Municipal de Paty do Alferes no exercício financeiro de 2024.

Paty do Alferes, 17 de Janeiro de 2025.


Romulo Rosa de Carvalho
Presidente

Romulo Rosa de Carvalho
Presidente
Matr. 087/03


Silvia Aparecida Fraga Fagundes
Diretora de Controle Interno
Matr. 025/01
CRC/RJ N.º 108212/O-3