



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO DE MARIANO MORO – RS EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreende o Órgão Legislativo Municipal, no que tange à previsão e execução das despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 – Receitas Orçamentárias: não há registro de receita orçamentária uma vez que o Poder Legislativo não possui competência para arrecadar receitas.

Nota 3 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

Nota 4 - Repasses Concedidos: de acordo com a Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo no valor de R\$ 647.562,80, foram processadas por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado.

Nota 5 – Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2024, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 19/2023, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

Nota 1 – Receitas Orçamentárias: não há registro de receita orçamentária uma vez que o Poder Legislativo não possui competência para arrecadar receitas.

Nota 2 - Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas: de acordo com a Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo o valor de R\$ 647.562,80.

Nota 3 - Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como a contrapartida das inscrições (ingressos) e pagamentos (dispêndios) de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro de 2024:

Título / Subtítulo	Ingressos	Dispêndios
5.3.2.7.0.00.00 - RP Processados – Inscrição no Exercício	3.795,32	119,07
2.1.8.8.1.01.00 - Consignações	7.258,79	7.258,79
2.1.8.8.2.01.04 – Imposto sobre a Renda Retido na Fonte	4.452,06	4.452,06
2.1.8.8.3.01.02 – Contribuição ao RGPS	43.406,70	40.372,92
Outros Recebimentos Extraorçamentários	64.956,16	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	64.956,16
Total de Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	123.869,03	117.159,00

Nota 4 – Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário.



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 1 - Contexto Operacional: o Poder Legislativo do Município de Mariano Moro, entidade jurídica de direito público, é órgão integrante da Administração Direta do Município.

Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: o Balanço Patrimonial foi elaborado em observância com os 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, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 - Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade. No encerramento do exercício de 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa apresenta saldo de R\$ 6.829,10.

Nota 4 - Imobilizado: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação) constantes no inventário geral. No inventário foram reestimadas as vidas úteis de cada bem, conforme o seu estado de conservação. Os valores residuais de cada bem, também foram atualizados no sistema para possibilitar o cálculo da depreciação realizado pelo método das cotas constantes. Os valores de reavaliação de cada bem foram revisados e atualizados, conforme o estado de conservação, no dia do inventário. A reavaliação dos bens foi realizada pela empresa MAUSS Treinamentos em Gestão Ltda.

Os bens móveis totalizaram o valor de R\$ 86.037,72. No confronto com o exercício anterior apurado em R\$ 87.642,35 verifica-se uma diminuição de aumento de 1,87%.

A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.1.1.01 - Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	631,10
1.2.3.1.1.02 - Bens de Informática	5.376,16
1.2.3.1.1.03 - Móveis e Utensílios	69.667,76
1.2.3.1.1.04 - Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	10.362,70
Total de Bens Móveis	86.037,72

Em 2024 o município realizou um inventário geral e realizou a reavaliação de todos os bens, bem como, o teste de recuperabilidade do Ativo Imobilizado, sendo os ajustes todos realizados em 2024. Também foi realizada a reavaliação de todos os bens do ativo imobilizado e devidamente registrados em ajuste de avaliação patrimonial no Patrimônio Líquido, desta forma os valores contabilmente registrados representam, adequadamente, o valor justo de cada bem na data de encerramento do Balanço.

Nota 5 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais: os valores registrados referem-se a despesa de pessoal e encargos sociais. Os valores registrados totalizaram R\$ 21.009,97.

Nota 6 - Demais Obrigações a Curto Prazo: compreende o saldo das obrigações de consignações referente a Contribuição ao RGPS. Os valores registrados totalizaram R\$ 3.033,78.

Nota 7 – Ajuste de avaliação patrimonial: os saldos apresentados correspondem a ajuste de exercícios anteriores de valores de reavaliação de todos os bens do imobilizado do Poder Legislativo realizados no exercício de 2024.

Nota 07 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um superávit de R\$ 69.992,78, o Patrimônio Líquido apresentou aumento de 21,43% em relação ao ano de 2023.



NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 1 - Variação Patrimonial Aumentativa: compreende o valor das transferências financeiras recebidas referentes ao duodécimo e ganho com incorporação de ativos.

Nota 2 - Variação Patrimonial Diminutiva: compreende o valor das despesas com pessoal e encargos, uso de bens e serviços, auxílio alimentação e perdas involuntárias de bens móveis referente baixa de bens inservíveis.

Nota 3 - Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo em R\$ 69.992,78.



NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 1 – Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, devolução de duodécimo e demais despesas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R\$ 61.937,03, contribuindo em 923,05% para a geração líquida de caixa. O detalhamento das transferências recebidas e transferidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC.

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (material permanente). No exercício de 2024, os desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo negativo de R\$ -55.227,00. O resultado desse fluxo representou -823,05% da geração líquida de caixa do período.

Neimar Luis Battisti
Presidente Câmara 2024

Adriana Luiza Mattia Mettler
Contadora CRC/RS nº 59.714