

CÂMARA MUNICIPAL DE JAQUEIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	DESPA ORÇAMENTÁRIA		1.536.139,48	1.294.869,57
RECURSOS ORDINÁRIOS		0,00	0,00	ORDINÁRIO		0,00	1.294.869,57
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		1.567.579,95	1.295.213,02	ORDINÁRIO		0,00	1.294.869,57
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.567.579,95	1.295.213,02	TESOURO		1.536.139,48	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.567.579,95	1.295.213,02	ORDINARIO		1.536.139,48	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		31.579,88	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		158.819,60	156.303,33	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		157.245,96	146.330,79	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		31.579,88	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		91.385,88	87.819,38	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		31.579,88	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		58.550,72	57.900,30	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		158.675,77	166.261,13
ISS		286,10	60,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		0,00	152,04
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		20,00	10,00	RP PROCESSADO PAGO		0,00	152,04
OUTROS DEPÓSITOS		7.003,26	541,11	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		157.102,13	164.519,72
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.573,64	9.972,54	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		91.385,88	97.099,73
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.573,64	9.972,54	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		58.550,72	57.900,30
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.125,04	10.739,39	ISS		286,10	60,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.125,04	10.739,39	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		20,00	8.393,17
CAIXA		11,62	11,62	OUTROS DEPÓSITOS		6.859,43	235,51
CONTA ÚNICA		1.113,42	10.727,77	RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	376,31
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	RETEÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	454,70
TOTAL		1.727.524,59	1.462.255,74	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.573,64	1.589,37
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.573,64	1.589,37
				SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.129,46	1.125,04
				CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.129,46	1.125,04
				CAIXA		11,62	11,62
				CONTA ÚNICA		1.117,84	1.113,42
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
				TOTAL		1.727.524,59	1.462.255,74

CLOVIS SEBASTIÃO DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 694.786.354-68

GILSON JOÃO DA SILVA
 PRESIDENTE
 070.069.754-33

MARIA GABRIELLA ALVES RIBEIRO
 TESOUREIRA
 122.440.844-69

Documento Assinado Digitalmente por: GILSON JOAO DA SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://eicr.ce.gov.br/ep/validaDoc;seam Código do documento: 061c7ac0-97a7-4376-8fd6-9c74f24ae68a



CÂMARA MUNICIPAL DE JAQUEIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

CLOVIS SEBASTIÃO DE OLIVEIRA
CONTADOR
694.786.354-68

GILSON JOÃO DA SILVA
PRESIDENTE
070.069.754-33

MARIA GABRIELLA ALVES RIBEIRO
TESOUREIRA
122.440.844-69

Documento Assinado Digitalmente por: GILSON JOAO DA SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 061c7ac0-97a7-4376-8fd6-9c74f24ae68a



CÂMARA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CLOVIS SEBASTIÃO DE OLIVEIRA
CONTADOR
694.786.354-68

GILSON JOÃO DA SILVA
PRESIDENTE
070.069.754-33

MARIA GABRIELLA ALVES RIBEIRO
TESOUREIRA
122.440.844-69

Documento Assinado Digitalmente por: GILSON JOAO DA SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc:seamCodigo.do.documento:061c7ac0-97a7-4376-8fd6-9c74f24e68a>





NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO FINANCEIRO

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Exercício de 2022

1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Câmara Municipal de Jaqueira

Natureza Jurídica do órgão ou entidade:

Administração Pública em geral. Órgão Público do Poder Legislativo Municipal – CNPJ: **01.613.990/0001-04**

Domicílio do órgão ou entidade:

Rua José Pellegrino, S/N, Centro, Jaqueira - PE

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

Demonstrativo elaborado de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com as Portaria STN/SOF nº 06/2018, Portaria STN/SOF N° 07/2018 e Portaria STN nº 887/2018 que aprovou o 8º Manual de Contabilidade aplicado ao setor público – MCASP.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Demonstrativo organizado de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com a Portaria Conjunta STN/SOF nº 06/2018, Portaria STN/SPREV nº 07/2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou a 8ª edição do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP). Na elaboração dos registros contábeis foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NCASP) publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) de acordo com a *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*, editada pelo *International Public Sector Accounting Standard Board* através da *International Federation of Accounting (IPSASB/IFAC)*.

Este demonstrativo atende às exigências do ICC do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e a Legislação correlata.

Consolidação das demonstrações contábeis:

Os demonstrativos contábeis compreendem apenas a execução orçamentária e extraorçamentária deste órgão.

**Dados do Gestor:**

Gilson João da Silva. Cargo: Presidente. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: Clóvis Sebastião de Oliveira. CRC TC-PE nº 018802/O. E-mail: clovis.1000@hotmail.com

Sítio eletrônico – Portal da Transparência

<https://transparencia.jaqueira.pe.leg.br/>

2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**Bases de mensuração utilizadas:**

Os componentes resultantes da execução orçamentária do exercício de 2022 foram mensurados pelo custo histórico de acordo com a determinação da Resolução CFC nº 1.137/2008. Foi adotado o critério de mensuração de custos de aquisição e imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas de depreciação definidos pela União, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

No exercício de 2022 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos é evidenciar o patrimônio público de forma transparente permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**- Classificação de ativos:**

Esta demonstração contábil foi elaborada com observância aos princípios contábeis vigentes, às convenções e aos procedimentos específicos aplicados pela entidade na sua apresentação. Adotou o regime contábil da competência no trato com as despesas e o regime de caixa para as receitas. Apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo,



fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com código, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filiais e mães dos grupos de contas.

- Constituição de provisões:

Não foram constituídas provisões pelo ente.

- Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais, decorrentes da execução orçamentária ou independente

- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:

Não houve transferência de riscos e benefícios significativos para outras entidades.

3 - DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES:

Apresentação e estruturação dos demonstrativos contábeis

Esta demonstração contábil foi elaborada com observância aos princípios contábeis vigentes, às convenções, convergência às normas internacionais *IPSAS* da *IFAC* e os procedimentos específicos aplicados pela entidade em sua apresentação. Adotou o regime contábil da competência no trato com as despesas e o regime de caixa para as receitas.

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC T SP 11) e MCASP.

Detalhamento da receita orçamentária originária:

Descrição	Exercício atual (a)	Exercício anterior (b)	Diferença (c) (a-b)
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00
Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00

Documento assinado digitalmente por: GILSON JOAO DA SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Assinatura: /e/ce/16/p/validadoc:seam Código do documento: 061c2e0-97a7-4376-8fde-9c74f24ae68a



TOTAL **0,00** **0,00** **0,00**

3.1 – Receitas Orçamentárias

Este ente não arrecada receitas orçamentárias, apenas recebe transferências financeiras.

3.2 – Transferências financeiras recebidas

Ingressos	2022	2021	Varição AH %
Repasses recebidos	1.567.579,95	1.295.213,02	21,08
Total	1.567.579,95	1.295.213,02	21,08

O ente recebeu transferências financeiras a título de duodécimo no valor de **R\$ 1.567.579,95**. Houve decréscimo de R\$ 272.366,96 comparativo 2022 X 2021.

3.3- Recebimentos extra-orçamentários

Ingressos	2022	2021
Consignações	157.245,96	146.330,79
Créditos a receber salário família	1.573,64	9.972,54
Total	158.819,60	156.303,33

Houve um aumento das receitas extra-orçamentárias de R\$ 2.516,27, que são aquelas em que o ente retém e repassa para os credores, por exemplo, empréstimos consignados em folha de pagamento. No comparativo 2022x2021 houve aumento do montante retido.

3.4- Caixa e equivalentes de caixa

A composição das disponibilidades, serão abaixo descritas:

Contas	2022	2021
Caixa e Bancos	1.125,04	10.739,39
Total	1.125,04	10.739,39

Neste exercício, as disponibilidades financeiras da entidade houve um decréscimo em **R\$ 9.614,35**. Esta variação é considerada normal.

3.5- Despesas Orçamentárias

Dispêndios	2022	2021	Varição AH %
Despesa Orçamentária	1.536.139,48	1.294.869,57	18,63
Total	1.536.139,48	1.294.869,57	18,63

Neste exercício, as despesas orçamentárias da entidade foram acréscimo em **R\$ 241.269,91**. Esta variação é considerada normal, foi



decorrente da diminuição dos repasses financeiros.

3.6- Pagamentos extra-orçamentários

Dispêndios	2022	2021
Pag. de restos a pagar	0,00	152,04
Consignações	157.102,13	164.519,72
Créditos a receber	1.573,64	1.589,37
Total	158.675,77	166.261,13

Houve um aumento das despesas extra-orçamentárias, que são aqueles valores pagos aos credores, retidos em folha de pagamento empenhos da despesa. Por exemplo, empréstimos consignados em folha de pagamento. No comparativo 2022X2021 houve acréscimo do montante retido.

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, como veremos abaixo:

Balanço Financeiro	R\$
Saldo em Bancos para o exercício seguinte	1.129,46
(-) Saldo em Bancos do exercício anterior	1.125,04
= Resultado Financeiro do Exercício	4,42

O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

A variação positiva significa, necessariamente, o desempenho, pois pode decorrer de uma redução no endividamento.

Portanto, a análise pode ser feita conjuntamente com o Balanço Patrimonial, considerando os fatores orçamentários e extraorçamentários.

Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem o Balanço Financeiro

Não foram realizados ajustes de retenções, e, portanto, com base em documentação legal oriundo de credores.

Detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/ destinação de recurso

Não foi realizada qualquer dedução da receita orçamentária no exercício, visto que, no rol de receitas do ente não houve qualquer dedução.

Gilson João da Silva
Presidente

Clóvis Sebastião de Oliveira
TC CRC-PE N° 018802/O

Documento Assinado Digitalmente por: GILSON JOÃO DA SILVA, CLOVIS SEBASTIAO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etec.tec.pe.gov.br/epp/validador>
Código do documento: 061c7ac0-97a7-4376-8fd6-9c7b24ae688a



ANEXO XIV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER LEGISLATIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
0	Registros contábeis - MCASP	Presidente	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos tributários), bem como demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/21	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
2	Registros contábeis - MCASP	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
3	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/20	Em elaboração
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
4	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/20	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
5	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/20	Em elaboração
Ação	6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
6	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/17	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
7	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/17	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
8	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/21	Concluído



PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
9	Registros contábeis - MCASP	Presidente	01/01/17	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
10	Registros contábeis - MCASP	Presidente	Imediato	Concluído