



CAMARA MUNICIPAL DE CARAMBEI

Prestação de Contas

BALANÇO PATRIMONIAL

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2023

Marcas, Direitos e Patentes Industriais		0,00	0,00	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		682.347,58	577.489,44
Direito de Uso de Imóveis		0,00	0,00				
Diferido		0,00	0,00				
TOTAL DO ATIVO		723.259,11	665.258,77	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		723.259,11	665.258,77
ATIVO FINANCEIRO		229.893,07	217.862,08	PASSIVO FINANCEIRO		229.893,07	190.960,38
ATIVO PERMANENTE		493.366,04	447.396,69	PASSIVO PERMANENTE		40.911,53	87.769,33
SALDO PATRIMONIAL						452.454,51	386.529,06

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos				Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00	Obrigações Contratuais a Executar		229.893,07	190.960,38
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		229.893,07	190.960,38

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
FONTES DE RECURSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Total das Fontes de Recursos	0,00	0,00

FONTE: Sistema Atende.Net - IPM, Unidade Responsável CAMARA MUNICIPAL DE CARAMBEI, Data Emissão 15/04/2024, Hora emissão 10:37:11

NOTA:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023

NOTA 1 - Contexto Operacional

A Câmara Municipal de Carambeí situada no estado do Paraná é uma entidade jurídica de direito público e de administração direta.

NOTA 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos 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 (NBCASP), Portaria Conjunta STN/SOF/ME Nº 117, de 28 de outubro de 2021 (9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN e demais disposições normativas vigentes.

NOTA 3 - Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares Despesas

As despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas (PCASP), expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As contas de Ativo e Passivo e as demais classes (5, 6, 7, 8) foram classificadas em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas (PCASP), expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, e seus lançamentos fundamentados no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e nas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC), publicadas pelo STN.

NOTA 4 – Disponibilidade

Deixou-se em disponibilidade o valor de **R\$ 229.893,07** referente à cobertura de empenhos inscritos em restos a pagar não processados. Esses empenhos referem-se a despesas que se enquadram no conceito de serviços de execução contínua (art. 57, II, da Lei Federal nº 8.666/93 e art. 106 e 107 da Lei Federal nº 14.133/2021), cuja interrupção possa comprometer a continuidade das atividades da Administração. Neste caso, restaram a pagar para o próximo exercício os seguintes contratos:

FORNECEDOR	OBJETO	DATA FINAL DE EXECUÇÃO	VALOR DOS RESTOS A PAGAR
Afras Sistemas de Telecomunic	Contratação de empresa especializada em locação de central telefônica	<u>27/03/2024</u>	R\$ 2.430,72
A.Paulo de Menezes & Cia Ltda	Aquisição de gêneros alimentícios e recarga de gás de cozinha	<u>03/04/2024</u>	R\$ 3.558,20
Orbenk Adm e Serviços	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços terceirizados de jardinagem, copeiragem, limpeza e motorista	<u>07/04/2024</u>	R\$ 113.014,60
S.C. Tramontin ME	Contratação de empresa especializada em serviço de monitoramento e alarmes	<u>10/04/2024</u>	R\$ 600,00
GERAR – Geração de Emprego e renda (estágios)	Contratação de empresa prestadora de serviço de intermediação de estágio, pelo período de 12 meses	<u>02/05/2024</u>	R\$ 27.360,00
Personal Net	Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de gestão de abastecimento de combustíveis (gasolina comum)	<u>04/05/2024</u>	R\$ 12.342,29
Oi S/A	Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de telefonia fixa	<u>23/07/2024</u>	R\$ 5.654,37
Cia Paranaense Sanepar	Contratação de empresa especializada em prestação de serviço de abastecimento de água e coleta de esgoto	<u>23/07/2024</u>	R\$ 2.046,49
Copel Distribuição	Contratação de empresa fornecedora de energia elétrica	<u>31/07/2024</u>	R\$ 10.659,71
Regailo Informatica Ltda	Serviços de tecnologia da informação para backup em nuvem dos dados do servidor	<u>12/09/2024</u>	R\$ 4.620,00
Clic Sistemas para Transmissao	Contratação de empresa especializada na transmissão ao vivo das sessões do legislativo	<u>02/11/2024</u>	R\$ 8.500,00
LIGGA Telecomunicação	Fornecimento de serviço IP DIRETO (Internet Protocol) disponibilizando conectividade à rede mundial Internet via fibra ótica	<u>25/06/2025</u>	R\$ 12.449,21
Klop Informatica Ltda – ME	Contratação de empresa especializada em manutenção preventiva e corretiva em equipamentos de informática	<u>02/07/2025</u>	R\$ 26.440,40
Stacheski & Navarro Ltda	Prestação de serviços de engenharia de segurança e medicina do trabalho.	<u>07/03/2028</u>	R\$ 217,08
TOTAL			R\$ 229.893,07

NOTA 5 – Estoques

A entidade não apresenta estoques, uma vez que os materiais de copa e cozinha, limpeza, expediente e combustível, são comprados em quantidade mínima para utilização até o final do exercício.

O controle de combustível é efetuado pelo sistema de controle de frotas, onde se registra os abastecimentos e a quilometragem constante no diário de bordo. Não se faz necessária a estocagem de combustível.

NOTA 6 – Imobilizado

No ano de 2013, a Comissão de Patrimônio efetuou minucioso levantamento dos bens que fisicamente compõe o patrimônio deste Legislativo. Os eventuais bens registrados estavam com informações incompletas ou incorretas, foi optado então em baixar todos os bens registrados e após o levantamento do inventário realizar o registro contábil de todos os bens móveis e imóveis. A baixa e registro desses bens foram lançados em contrapartida a conta AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES. Em planilhas do Excel foram separados os bens por ano de aquisição e aplicado a tabela da Receita Federal para conhecer os prazos e porcentagem de depreciação de cada bem, utilizando o método linear.

Bens	Taxa	Anos de Vida útil
Edifícios	4%	25
Máquinas e Equipamentos	10%	10
Instalações	10%	10
Móveis e Utensílios	10%	10
Veículos	20%	5
Computadores e Periféricos	20%	5

Após avaliação, os bens foram considerados pelo seu valor de mercado atual para registrá-los contabilmente. Como valor residual dos bens foi atribuído 30% do valor de compra, com exceção do cofre que ficou em 50% e no caso do veículo foi considerado o valor da tabela FIPE (Fundação Instituto de Pesquisas Econômicas). Os bens que já se encontravam totalmente depreciados foram contabilizados pelo seu valor residual.

Em 01/01/2016 foi estabelecida a data de corte de 31/12/2015, ou seja, todos os bens adquiridos até esta data deveriam estar registrados e devidamente depreciados. Foram efetuados lançamentos de depreciação acumulada até 31/12/2015 e a partir de JANEIRO/2016 o sistema contábil efetua mensalmente a depreciação dos bens, com base na parametrização cadastrada:

Data de incorporação	Data em que o bem foi incorporado fisicamente na entidade
Valor do bem	Valor de compra
Valor residual	30% do valor de compra
Base de cálculo	Valor de compra menos o valor residual
Período de depreciação	A partir do mês subsequente a incorporação até o término da vida útil do bem
Taxa de depreciação	Conforme a vida útil do bem (tabela da Receita Federal mencionada acima)

Ao final do exercício de 2023 os valores líquidos dos bens móveis e imóveis encontram-se escriturados na contabilidade, R\$ 493.366,04.

NOTA 7 – Apropriações

Foram realizadas apropriações para 13º salário, férias e abono constitucional de férias. O critério utilizado para a apropriação mensal dos valores de forma progressiva, observando os valores globais constantes nos relatórios emitidos pelo sistema de folha de pagamento.

O saldo de R\$ 40.911,53, constante na conta OBRIGAÇÕES A PAGAR corresponde ao saldo das apropriações de férias a serem pagas durante o exercício seguinte.

NOTA 8 – Resultado Patrimonial do Exercício

Após a execução orçamentária no exercício de 2023 a entidade teve resultado patrimonial no valor de R\$ 105.761,80.

Cabe neste momento considerar que durante o exercício de 2023 houve a mudança de sistema contábil, o que resultou em divergências de contas e saldos contábeis entre o que estava registrado no Tribunal de Contas através do envio do SIM AM mensal e o saldo da conta no sistema novo. A transferência do resultado do exercício anterior (2022) para conta superávit do exercício anterior foi devidamente registrado no sistema contábil, mas não consta nos registros do SIM AM. Sem este lançamento de transferência de resultado, o balanço patrimonial gerado pelo SIM AM está informando o valor do superávit do ano passado somado ao superávit deste ano, ou seja, a conta esta apresentando um valor maior do que deve ser.

Saldo da Conta Resultado do Exercício	
No Balanço do Sistema Contábil	No Balanço do TCE-PR
R\$ 105.761,80	R\$ 226.997,08

Esta ausência de transferência na demonstração do TCE não teve interferências financeiras ou patrimoniais, simplesmente ficou somado na **conta resultado do exercício** os dois resultados **dos últimos 02 anos**, não sendo feita a transferência para a conta **resultados anteriores**.

Esta questão foi levada a conhecimento do Tribunal através do **Processo nº 183920/24-Requerimento Externo** solicitando a alteração dos dados já enviados ao SIM AM, no entanto, através da **INSTRUÇÃO Nº 827/24 – CGM**, os auditores do Tribunal entenderam que não seria necessário alterar o envio ao TCE, e recomendaram que fosse informada a situação em **nota explicativa** quando da publicação dos Demonstrativos Contábeis da entidade e ajustar os registros no sistema e enviar os lançamentos para o Tribunal de Contas, por meio do SIM-AM, no exercício de 2024. Assim foi feito, seguindo a orientação dos técnicos do Tribunal de Contas, para sanar esta questão.

NOTA 9 – Considerações finais

Referente aos controles dos atos potenciais passivos que podem vir a afetar direta ou indiretamente o patrimônio da entidade, observa-se que o valor de R\$ 229.893,07 refere-se exatamente aos Restos a Pagar não processados e que este valor consta no disponível da entidade, respeitando assim o artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.

Carambeí, 15 de abril de 2024.

IRES REGINA GAUDENCIO DA SILVA
CONTADORA
CRC-PR 053378/O-7