

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022

Nota 1 - Contexto Operacional: O Poder Legislativo, exercido pela Câmara Municipal de Vereadores, órgão público a que se referem as demonstrações contábeis referidas nestas Notas Explicativas, é compreendido na Administração Direta do Município de Caxias do Sul, e situada na rua Alfredo Chaves, nº 1323, Bairro Exposição, Caxias do Sul-RS.

Nota 2 - Diretrizes Contábeis:

Nota 2.1. Apresentação das Demonstrações Contábeis: As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASPs) estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições contidas na Lei Federal Nº 4.320/1964, na Lei Complementar Nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e as Normas Brasileiras de Contabilidade, mais especificamente as NBC TSP.

Nota 2.2. Formalidade da Escrituração Contábil: A entidade mantém sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos contábeis, por meio de processo eletrônico. O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As DCASPs, incluindo as Notas Explicativas, foram elaboradas seguindo as disposições legais.

Nota 3 - Informações nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)

3.1 Balanço Orçamentário – anexo 12 - Exercício 2022

Nota 3.1.1: O Poder Legislativo não possui receitas orçamentárias, recebendo, mensalmente, o repasse financeiro da cota destinada ao atendimento das despesas conforme a programação financeira. O regime orçamentário obedece ao disposto na Lei nº 4.320/1964:

“Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:

I - as receitas nêle arrecadadas;

II - as despesas nêle legalmente empenhadas.”

Nota 3.1.2: O valor do orçamento inicial aprovado da Câmara para o exercício de 2022 (período orçamentário de 01/01/2022 a 31/12/2022) foi de R\$ 43.778.000,00. Foi empenhado o valor de R\$ 37.917.210,15, o que resultou numa economia orçamentária de R\$ 5.860.789,85 (13,39% do orçamento inicial aprovado).

Nota 3.1.3: O montante de R\$ 37.917.210,15, referente à coluna despesas empenhadas, corresponde ao total comprometido, no exercício financeiro de 2022, destinado ao funcionamento desta Câmara. Do total empenhado, R\$ 34.121.363,30 (89,99%) foram destinados a despesas correntes (manutenção das atividades, como por exemplo: despesas com pessoal, aquisição de bens de consumo, serviços de terceiros, manutenção de equipamentos, despesas com energia, telefone, etc.) e R\$ 3.795.846,85 (10,01%) destinados a despesas de capital (aquisições de bens patrimoniais como mobiliário, equipamentos de informática e outros).

Nota 3.1.4: Com relação ao Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados, do total de R\$ 354.219,84, foram liquidados e pagos R\$ 138.781,77 (39,18%) e cancelados R\$ 215.438,07 (60,82%), sem saldo a executar no final do exercício financeiro.

Nota 3.1.5: As Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) são despesas orçamentárias com o cumprimento do disposto no art. 37 da Lei nº 4.320/1964, que assim estabelece:

“As despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, que não se tenham processado na época própria, bem como os Restos a Pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente, poderão ser pagas à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminada por elemento, obedecida, sempre que possível, a ordem cronológica”.

As DEAs pagas em 2022 estão detalhadas no Quadro 1.

Quadro 1 - Despesas de Exercícios Anteriores pagas em 2022:

EMPENHO	SERVIÇO	MOTIVO DA DEA	VALOR (R\$)
2022/121	Manutenção corretiva, adaptativa e evolutiva, integração e customização do sistema integrado de administração de recursos humanos referente ao período de 15/12/2021 a 31/12/2021.	Os valores foram apurados apenas em 2022 e não havia valores inscritos em restos a pagar que se referem ao período dos serviços.	87,05
2022/134	Prestação de serviços, com fornecimento de equipamentos e mão de obra técnica especializada, para captação, geração, produção, transmissão, edição e finalização de áudio e vídeo, em sistema digital em alta definição (HD), conforme os padrões SBTVD (Sistema Brasileiro de Televisão Digital), para transmissão ao vivo e/ou editado das sessões ordinárias, extraordinárias, solenes; reuniões de comissões, audiências públicas, programas da grade, externas, palestras, cursos, conferências e outros eventos em geral promovidos, apoiados ou de interesse da Câmara Municipal de Caxias do Sul, em conformidade com o projeto da TV Câmara, Anexo I (Projeto Técnico) para o período de 23/12/2022 a 31/12/2022.	Os valores foram apurados apenas em 2022 e não havia valores inscritos em restos a pagar que se referem ao período dos serviços.	4.798,27
TOTAL:			4.885,32

Nota 3.1.6: As DEAs supracitadas, portanto, foram ocasionadas pelas atualizações dos valores dos contratos efetuadas em janeiro de 2022.

Nota 3.1.7: Não houve receitas intraorçamentárias. As despesas intraorçamentárias ocorridas no exercício financeiro de 2022 estão detalhadas no Quadro 2, que segue:

Quadro 2 - Despesas intraorçamentárias realizadas em 2022 (em Reais):

DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHO	LIQUIDAÇÃO	PAGAMENTO	SALDO
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL REFERENTE AO FAPS PASSIVO ATUARIAL	4.827.835,79	4.653.698,20	4.653.698,20	4.653.698,20	174.137,59
OBRIGAÇÕES PATRONAIS PARA O RPPS	1.906.924,69	1.883.198,92	1.883.198,92	1.883.198,92	23.725,77
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O AUXÍLIO-SAÚDE DOS SERVIDORES	830.410,89	811.663,59	811.663,59	811.663,59	18.747,30
TOTAL:	7.565.171,37	7.348.560,71	7.348.560,71	7.348.560,71	216.610,66

Nota 3.1.8: Através de autorizações por Resoluções de Mesa e pela Lei Municipal nº 8.745 (LOA), de 10/12/2021, houve aberturas de créditos adicionais suplementares que totalizaram, apenas com fonte em reduções de dotações, o valor de R\$ 6.315.000,00 (14,43% do orçamento aprovado). Houve, também, reduções de dotações que totalizaram R\$ 2.851.619,09 (6,51% do orçamento aprovado) sem aplicação no orçamento deste Poder. Não houve abertura de créditos adicionais especiais e extraordinários.

Quadro 3 – Créditos adicionais abertos em 2022:

Resolução de Mesa	Especificação	Valor (R\$)
1.096/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	250.000,00
1.101/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	530.000,00
1.120/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	10.000,00
1.133/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	350.000,00
1.135/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	500.000,00
1.137/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	150.000,00
1.140/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	2.525.000,00
1.141/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	100.000,00
1.147/A	Movimentação entre dotações da Câmara (art. 7º da LOA)	1.900.000,00
TOTAL:		6.315.000,00
1.107/A	Reduções orçamentárias da Câmara (art. 7º da LOA)	660.000,00
1.115/A	Reduções orçamentárias da Câmara (art. 7º da LOA)	660.000,00
1.121/A	Reduções orçamentárias da Câmara (art. 7º da LOA)	660.000,00
1.128/A	Reduções orçamentárias da Câmara (art. 7º da LOA)	660.000,00
1.142/A	Reduções orçamentárias da Câmara (art. 7º da LOA)	211.619,09
TOTAL:		2.851.619,09

Nota 3.1.9: Apresentação da conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa, conforme o quadro que segue.

Quadro 4 – Conciliação dos pagamentos nas DCASPs (em Reais):

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	37.715.861,89
(+) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados recebidos	6.840.666,01
(+) Outros Recebimentos Extraorçamentários	96.054,83
(=) <i>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS (I)</i>	44.652.582,73
Despesas Correntes (exceto intraorçamentárias) pagas	25.949.136,11
(+) Restos a Pagar Não Processados pagos	135.881,77
(+) Restos a Pagar Processados pagos	318.708,09
(=) <i>PESSOAL E DEMAIS DESPESAS (II)</i>	26.403.725,97
Despesas intraorçamentárias pagas	7.348.560,71
(=) <i>Transferências Concedidas Intragovernamentais (III)</i>	7.348.560,71
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	14.089,81
(+) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados pagos	6.785.599,95
(+) Outros Pagamentos Extraorçamentários	96.054,83
(=) <i>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS (IV)</i>	6.895.744,59
(V) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I - II - III - IV)	4.004.551,46
Despesas de Capital pagas	-1.201.248,84
(-) Restos a Pagar Não Processados pagos	-2.900,00
(=) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (VI)	-1.204.148,84
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (VII)	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (V + VI + VII)	2.800.402,62
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	768.236,94
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.568.639,56

Nota 3.1.10 Em 11/05/2022, conforme a Nota de Anulação N° 2022/45, ocorreu o cancelamento no valor de R\$ 1.000,00, por não necessidade de utilização, referente a Restos a Pagar Não Processados oriundos do Empenho n° 2021/778, de 15/10/2021, classificado sob a Natureza da Despesa n° 3.3.90.34.01.02.00.00.

Nota 3.1.11 A Reserva de Contingência, no valor de R\$ 211.619,09, havia sido orçada para a possibilidade da execução dos demais riscos fiscais previstos no Anexo de Riscos Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) do exercício financeiro de 2022. Houve a redução orçamentária do valor total dessa reserva, tendo em vista que foi constatado, durante a execução orçamentária, a desnecessidade da constituição dessa reserva.

3.2 Balanço Financeiro – Anexo 13- Exercício 2022

Nota 3.2.1: A diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior consiste no resultado financeiro, calculado conforme segue.

Quadro 5 – Cálculo do resultado financeiro:

ITEM	VALOR (R\$)
Transferências Financeiras Recebidas	37.715.861,89
(+) Recebimentos Extraorçamentários	10.354.985,33
(-) Despesa Orçamentária	37.917.210,15
(-) Transferências Financeiras Concedidas	14.089,81
(-) Pagamentos Extraorçamentários	7.339.144,64
(=) Resultado Financeiro	2.800.402,62
(+) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	768.236,94
(=) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	3.568.639,56

Nota 3.2.2: Não há receita orçamentária, conforme a Nota 3.1.1. A Despesa Orçamentária Ordinária se refere à despesa empenhada, conforme a Nota 3.1.2.

Nota 3.2.3: Como pode ser observado, o Legislativo apresenta saldo em espécie para o exercício seguinte no montante de R\$ 3.568.639,56, que corresponde ao somatório dos valores dos itens expressos no quadro que segue.

Quadro 6 – Disponibilidades correspondentes aos restos a pagar inscritos e retenções:

ITEM	SALDO FINAL (R\$)	(%)
Restos a Pagar Não Processados inscritos em 2022	2.968.990,05	83,20
Restos a Pagar Processados inscritos em 2022	449.274,44	12,59
INSS retido a ser repassado	150.375,07	4,21
TOTAL:	3.568.639,56	100,00

Nota 3.2.4: O valor de R\$ 150.375,07, expresso no quadro anterior, refere-se à retenção em favor do INSS que, para fins de análise, deve ser destacado das disponibilidades, conforme a Nota 3.3.1.

Nota 3.2.5: Destaca-se que o principal responsável pelo aumento das disponibilidades financeiras foi a diferença entre os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, já que, no exercício de 2022, houve maiores inscrições do que pagamentos de restos a pagar.

Quadro 7 – Impacto dos restos a pagar no resultado financeiro:

ITEM	VALOR (R\$)
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados em 2022	2.968.990,05
(+) Inscrição de Restos a Pagar Processados em 2022	449.274,44
(-) Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	138.781,77
(-) Pagamento de Restos a Pagar Processados	2.960.774,63
Diferença	584.858,70

Nota 3.2.6: As Transferências Financeiras Recebidas se referem aos repasses líquidos recebidos do Poder Executivo, desconsiderando-se as reduções orçamentárias citadas na Nota 3.1.8. As Transferências Financeiras Concedidas, no valor de R\$ 14.089,81, referem-se ao ressarcimento de combustíveis utilizados pelo Legislativo.

Nota 3.2.7: Os depósitos restituíveis, valores vinculados e outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários, em sua maioria, referem-se a descontos previdenciários de folha, consignações autorizadas pelos próprios funcionários e pensões alimentícias.

3.3 Balanço Patrimonial - Anexo 14 - Exercício 2022

Nota 3.3.1: Caixa e Equivalentes de Caixa compreendem os saldos das disponibilidades de caixa, de depósitos bancários do curto prazo e de liquidez imediata. Consistem em saldos de depósitos bancários em contas correntes os valores expressos no Balanço Patrimonial.

Quadro 8 – Disponibilidades:

CONTA BANCÁRIA	RECURSO	SALDO FINAL (R\$)
SICREDI- CÂMARA DE VEREADORES C/A 00404-2	0001 (LIVRE)	3.418.264,49
	8001 (LIVRE-EXTRAORÇAMENTÁRIO)	150.375,07
	TOTAL:	3.568.639,56

Nota 3.3.2: O saldo final total expresso no quadro acima está aplicado no “Sicredi Evolutivo”, com rendimentos entre 102,5% e 105% do CDI para aplicações acima de R\$ 500.000,00.

Nota 3.3.3: Os estoques, que representam os materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição, totalizam R\$ 114.492,90 a curto prazo. São avaliados pelo custo histórico na aquisição. A baixa dos produtos é avaliada pelo custo médio ponderado de aquisição. Não há valores evidenciados em estoques de longo prazo. Todos os valores registrados se baseiam nos relatórios apresentados pelo responsável do Setor de Patrimônio e Almoxarifado. Os bens estocados no almoxarifado têm seus saldos apresentados conforme o que segue.

Quadro 9 – Estoques:

ITEM	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 26.933,90	R\$ 55.490,43
GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 662,34	R\$ 470,52
MATERIAIS DE CONSTRUCAO	R\$ 3.249,12	R\$ 875,47
MATERIAL DE EXPEDIENTE	R\$ 69.429,34	R\$ 53.261,66
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	R\$ 11.147,43	R\$ 7.932,10
MATERIAL P/MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	R\$ 45,25	R\$ 0,00
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	R\$ 3.025,52	R\$ 3.744,50
TOTAL:	R\$ 114.492,90	R\$ 121.774,68

Nota 3.3.4: Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviços à entidade ocorrerão em até 12 meses a contar da data das demonstrações contábeis, no que se refere ao que está registrado no Ativo Circulante, e em prazo posterior, referente ao Ativo Não Circulante.

Quadro 10 – VPDs pagas antecipadamente:

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGA ANTECIPADAMENTE	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR EM 2023	R\$ 2.773,14	R\$ 2.057,89
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR EM 2023	R\$ 5.371,84	R\$ 7.625,12
DEMAIS VPD A APROPRIAR EM 2023 (SERVIÇOS DE T.I.C.)	R\$ 176.778,80	R\$ 138.177,56
DEMAIS VPD A APROPRIAR APÓS 2023 (SERVIÇOS DE T.I.C.)	R\$ 261.727,98	R\$ 56.146,47
TOTAL:	R\$ 446.651,76	R\$ 204.007,04

Nota 3.3.5: Os Investimentos, participações permanentes em outras sociedades, compreendem ações que representam parte do capital da Oi S.A. (em recuperação judicial) e Telefônica Brasil S.A. A contabilização das referidas ações, avaliadas ao custo, foi feita com base na cotação de 30/12/2022.

Quadro 11 – Participações Societárias Permanentes:

EMPRESA	TIPO	CÓDIGO	QUANTIDADE	COTAÇÃO	VALOR TOTAL
TELEF BRASIL (VIVO)	ON	VIVT3	250	R\$ 38,35	R\$ 9.587,50
OI S.A	PN	OIBR04	41	R\$ 0,51	R\$ 20,91
TOTAL					R\$ 9.608,41

Nota 3.3.6: O Imobilizado, composto por bens móveis e imóveis, é mensurado pelo seu custo histórico diminuído pela depreciação acumulada. Já os terrenos não são depreciados. O Intangível, composto por *softwares*, é mensurado pelo seu custo histórico diminuído pela amortização acumulada. A depreciação e amortização acumuladas estão demonstradas no Balanço Patrimonial pelos seus valores acumulados, conforme a legislação vigente, e são calculadas usando o método linear, considerando os custos dos ativos durante sua vida útil estimada. As transferências à Prefeitura e as perdas são referentes à Nota 3.4.2.

Quadro 12 – Imobilizado e Intangível (em Reais):

ATIVO	SALDO LÍQUIDO EM 31/12/2021	AQUISIÇÕES	TRANSFERÊNCIAS À PREFEITURA	PERDAS	DEPRECIACÃO	AMORTIZAÇÃO	SALDO LÍQUIDO EM 31/12/2022
BENS MÓVEIS	1.637.220,39	538.006,00	6.367,92	452,61	403.782,11	-	1.764.623,75
BENS IMÓVEIS	5.561.348,42	300.236,84	-	-	104.036,18	-	5.757.549,08
SOFTWARES	295.923,87	361.436,00	-	-	-	1.320,15	656.039,72
TOTAL:	7.494.492,68	1.199.678,84	6.367,92	452,61	507.818,29	1.320,15	8.178.212,55

Nota 3.3.7: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo compreendem o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referente a férias, décimo terceiro salário, salários ou remunerações, bem como os encargos sociais a pagar. Foram registrados no Passivo Circulante os valores pendentes de execução orçamentária, R\$ 4.054.570,79, inscritos com atributo permanente (P); e R\$ 181.491,89, com atributo financeiro (F), conforme informação do Setor de Recursos Humanos, totalizando R\$ 4.236.062,68 em obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo em contrapartida a VPD – Variação Patrimonial Diminutiva.

Quadro 13 – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021
FÉRIAS	R\$ 2.400.518,52	R\$ 1.999.081,60
LICENÇA- PRÊMIO	R\$ 778.445,42	R\$ 946.221,69
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	R\$ 617.690,47	R\$ 561.987,56
OBRIGAÇÕES PATRONAIS A RECOLHER - PLANO SEGURIDADE DO SERVIDOR- IPAM SAÚDE	R\$ 33.691,26	R\$ 30.721,43
INSS A PAGAR	R\$ 405.717,01	R\$ 331.742,53
TOTAL:	R\$ 4.236.062,68	R\$ 3.869.754,81

Nota 3.3.8: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo compreendem as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. O saldo de R\$ 267.782,55 é referente a obrigações pendentes de pagamento a fornecedores, inscritas em Restos a Pagar Processados.

Nota 3.3.9: Demais Obrigações a Curto Prazo compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo. O saldo de R\$ 150.375,07 é referente a retenções de INSS sobre a folha de pagamento e sobre serviços de terceiros, com atributo financeiro (F) e fonte de recurso 8001 – livre extraorçamentária.

Nota 3.3.10: O Patrimônio Líquido compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo está composto pelos Resultados Acumulados, com saldo credor de R\$ 7.663.384,88, que contém o Resultado Patrimonial do Exercício, com saldo credor de R\$ 3.182.030,35, e Superávit de Exercícios Anteriores, com saldo credor de R\$ 4.481.354,53.

Nota 3.3.11: Os valores de contratos de serviços a executar no valor de R\$ 4.446.354,48 representam as obrigações contratadas com fornecedores através de processos licitatórios até o final da vigência contida no instrumento contratual. Os valores de contratos de fornecimento de bens a executar no valor de R\$ 94.289,61 representam as obrigações contratadas com fornecedores através de processos licitatórios. O valor de R\$ 4.540.644,09 é referente ao total dos atos potenciais passivos registrados no Quadro das Contas de Compensação.

Nota 3.3.12: Não há ativos contingentes. Os valores lançados na conta Demandas Judiciais, dentro do grupo de Controle de Passivos Contingentes, representam sentenças judiciais em tramitação, que no momento, apresentam uma saída possível de recursos. Para o ano de 2023, a Lei de Diretrizes Orçamentárias, no Anexo de Riscos Fiscais, estima o valor de R\$ 1.765.208,96.

3.4 Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 - Exercício 2022

Nota 3.4.1: As transferências intragovernamentais recebidas são referentes à Nota 3.5.1.

Nota 3.4.2: As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são evidenciadas com base no regime de competência. Além dos valores referentes a pessoal, encargos, tributos, benefícios, uso de bens, serviços e consumo de capital, houve transferências repassadas à Prefeitura no valor de R\$ 14.089,81, referidos na Nota 3.2.6. Também foi realizada a transferência de bens móveis à Prefeitura no valor de R\$ 6.367,92, referida na Nota 3.3.6. Houve, também, desvalorização de ativos no valor de R\$ 31,57 referentes à Redução a Valor Recuperável de Participações Permanentes na Oi S.A. (em recuperação judicial) por desvalorização de suas ações; e no valor de R\$ 2.460,00, corresponde à desvalorização das ações com ticker “VIVT3” (Telefônica Brasil S.A.).

Nota 3.4.3: Por fim, as variações patrimoniais aumentativas superaram as variações patrimoniais diminutivas, culminando, dessa maneira, em Resultado Patrimonial no valor positivo de R\$ 3.182.030,35 para o Exercício.

3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa - Exercício 2022

Nota 3.5.1 Os “Outros Ingressos Operacionais” compreendem todos os valores recebidos, no total de R\$ 44.652.582,73, em Caixa e Equivalentes de Caixa pelo Poder Legislativo em 2022, sendo que R\$ 37.715.861,89 (84,47%) foram recebidos como duodécimos do Poder Executivo, líquidos das devoluções; R\$ 6.840.666,01 (15,32%) representam o total de entradas referentes a valores restituíveis; e R\$ 96.054,83 (0,21%), que se referem ao total dos valores retidos em referentes ao salário maternidade ao INSS.

Nota 3.5.2 Do total dos desembolsos do fluxo de caixa das atividades operacionais (R\$ 40.648.031,27), R\$ 454.589,86 (1,12%) foram destinados para pagamentos referentes a despesas correntes empenhadas em 2021 e pagas em 2022; R\$ 25.949.136,11 (63,84%) foram destinados para pagamentos referentes a despesas correntes empenhadas e pagas (exceto as intraorçamentárias) em 2022; R\$ 7.348.560,71 (18,08%) foram destinados a encargos patronais (transferências intragovernamentais) para o Instituto de Previdência e Assistência Municipal (IPAM); R\$ 6.785.599,95 (16,69%) são pagamentos referentes aos depósitos restituíveis; R\$ 96.054,83 (0,24%) são pagamentos do salário maternidade pelo INSS; e R\$ 14.089,81 (0,03%) foram transferidos conforme a Nota 3.2.6.

Nota 3.5.3 O total dos desembolsos do fluxo de caixa das atividades de investimento (R\$ 1.204.148,84), R\$ 1.201.248,84 (99,76%) foram destinados para pagamentos referentes a despesas de capital (investimentos) empenhadas em 2022 e R\$ 2.900,00 (0,24%) se referem a pagamentos de restos a pagar de 2021.

Nota 3.5.4 Do saldo final em Caixa e Equivalentes de Caixa (R\$ 3.568.639,56), conforme o Quadro 6, R\$ 3.418.264,49 (95,79%) estão destinados para o pagamento de restos a pagar e o restante, no valor de R\$ 150.375,07 (4,21%), estão destinados ao pagamento de retenções ao INSS.

3.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - Exercício 2022

Nota 3.6.1: Conforme a Nota 3.4.3, foi apurado o Resultado do Exercício no valor positivo de R\$ 3.182.030,35, correspondente ao Resultado Patrimonial do Período apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, que se somou ao saldo inicial dos resultados acumulados (R\$ 4.481.354,53) resultando no saldo de R\$ 7.663.384,88 no Patrimônio Líquido em 31/12/2022 (variação de 71,01%).

4 Informações Adicionais

4.1 A Câmara Municipal de Caxias do Sul, inscrita sob o CNPJ nº 92.862.234/0001-66, está situada na rua Alfredo Chaves, nº 1323, Bairro Exposição, Caxias do Sul – RS.

Caxias do Sul, 30 de janeiro de 2023.

Vereador José Pascual Dambrós

Presidente

Johann Hetzel Pereira

Contador CRC 098888/O-1