

NOTAS EXPLICATIVAS-COMPLEMENTO

Nota 1 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis adotados

Os Anexos Públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil realizada pelo método de partidas dobradas e por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle, visando evidenciar os fatos ligados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com a Lei Federal 4.320/64, NBCASP(Normas Brasileiras aplicadas ao setor público) e DCASP(Demonstrações contábeis aplicadas ao setor público).

Todos os registros contábeis do exercício de 2022 foram executados através de sistema informatizado, fornecido pela E & L Produções de Software LTDA – Empresa Privada de Prestação de serviços de sistemas informatizados para administração pública e adequado ao novo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Critérios de Depreciação: para o exercício em exame foram realizadas depreciações nos ativos(Bens Móveis de acordo com a data de corte - Decreto Municipal 3036/2016 e reavaliação do Ben Imóvel sede deste Instituto) neste Balanço de 2022.

Critérios de Mensuração de Ativos: os ativos estão avaliados pelo custo de aquisição ou produção, tendo sido adotado para o Balanço de 2016 critérios de reavaliação a valor justo ou valor de mercado para o imóvel sede deste instituto o qual se manteve com os mesmos valores até 31/12/2022 e para o respectivo Balanço.

Critérios para Provisão de Férias e Décimo Terceiro: para o exercício em exame foi realizado o reconhecimento do passivo na respectiva competência de pagamento do funcionário e juntamente com a folha de pagamento mensal, de forma que todas as folhas de 2022 (janeiro a dezembro e 13º salário com as devidas provisões lançadas mês a mês e baixa com o pagamento da 1ª parcela em junho e 2ª parcela em dezembro) foram empenhadas, liquidadas e pagas dentro do exercício.

Quanto a provisão/pagamento de férias e 1/3 constitucional foram realizados dentro do exercício (mês a mês a partir de janeiro/2022 com relatório fornecido pelo sistema da folha).

Nota 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A). o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante;

AS RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS ESTÃO NO CAMPO (RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES), QUE DIZ RESPEITO AOS VALORES REPASSADOS PELO EMPREGADOR, PARTE PATRONAL.

AS DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS ESTÃO NO CAMPO (PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS), QUE DIZ RESPEITO AOS VALORES PAGOS PELO EMPREGADOR IPAM, PARTE PATRONAL DE SEU QUADRO DE EFETIVOS E DIRETORIA EXECUTIVA.

B). o detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário);

A EXECUÇÃO DA DESPESA ESTÁ DISCRIMINADA NAS COLUNAS - E (DOTAÇÃO INICIAL), F (DOTAÇÃO ATUALIZADA), G (DESPESAS EMPENHADAS), H (DESPESAS LIQUIDADAS), I (DESPESAS PAGAS) E J (SALDO DA DOTAÇÃO).

C). a utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas Influências no resultado orçamentário;

ESTAS ALTERAÇÕES FORAM NECESSÁRIAS PARA ADEQUAR AS DESPESAS COM OS APOSENTADOS E PENSIONISTAS, DEVIDO AS NOVAS CONCESSÕES DE BENEFÍCIOS E ATUALIZAÇÃO DOS VALORES DO SALÁRIO MÍNIMO E REAJUSTE ANUAL OCORRIDO EM FEVEREIRO RETROATIVO A JANEIRO DE 2022, ATRAVÉS DE REMANEJAMENTO DE SALDO DE DOTAÇÕES DESTA UNIDADE IPAM E PREFEITURA.

D). as atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária;

NÃO FORAM REALIZADAS AS ATUALIZAÇÕES DA PREVISÃO DA RECEITA NESTE U.G. IPAM.

E). o procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente;

NO EXERCÍCIO HOUVE A EXECUÇÃO DE R\$ 36.370,52 DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS COM A LIQUIDAÇÃO/PAGAMENTO DE R\$ 36.370,52 E CANCELAMENTO DE R\$ 0,00. QUANTO A INSCRIÇÃO FOI NO MONTANTE DE R\$ 1.239,38. NÃO OCORREU EXECUÇÃO OU INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS.

F). o detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada;

NÃO OCORRERAM DESPESAS QUE FOSSEM NECESSÁRIOS O USO DE RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES.

Nota 3 – BALANÇO FINANCEIRO

A) - A BAIXA DAS OBRIGAÇÕES REFERENTE ÀS DIVERSAS RETENÇÕES SÃO CONSIDERADAS APENAS COM O PAGAMENTO.

AS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS DESTE INSTITUTO NÃO TIVERAM DEDUÇÕES NO EXERCÍCIO EM QUESTÃO, E AS RECEITAS DE REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO ONDE HOVE PERDAS/RENDIMENTOS NEGATIVOS QUE FORAM DEDUZIDAS DO SALDO BANCÁRIO DE ACORDO COMO PRECONIZA O MCASP, COM UM VALOR RELATIVAMENTE CONSIDERÁVEL DEVIDO A REFLEXOS AINDA DA PANDEMIA, GUERRA DA RUSSIA X UCRANIA E CENÁRIO MACROECONOMICO BASTANTE VOLÁTIL INTERNO E EXTERNO.

A SEGREGAÇÃO DOS INVESTIMENTOS ESTÁ DE ACORDO COM O PCASP PARA OS RPPSs E ORIENTAÇÕES EM CURSO ESPECÍFICO NA ECG DO TCE RJ.

Nota 4 – BALANÇO PATRIMONIAL

A). Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;

NÃO HÁ VALORES A RECEBER ORIUNDOS DE CONTRIBUIÇÕES EM ATRAVO, VISTA QUE DE ACORDO COM A LEI MUNICIPAL 701/2005 AS CONTRIBUIÇÕES DA FOLHA DE DEZEMBRO E 13º SALÁRIO O PRAZO É 10/01/2023.

B). Imobilizado;

O IMOBILIZADO ESTÁ DIVIDIDO EM BENS MÓVEIS E IMÓVEIS, SENDO O PRIMEIRO REALIZADO AS DEPRECIAÇÕES NOS BENS DE ACORDO COM A DATA DE CORTE DO DECRETO MUNICIPAL 3036/2016 E O SEGUNDO FOI REALIZADO A REAVALIAÇÃO AO VALOR DE MERCADO DO IMÓVEL SEDE DESTE INSTITUTO EM 2016.

C). Intangível;

NÃO HÁ.

D). Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;

TODAS AS DESPESAS COM PESSOAL (INATIVOS, PENSIONISTAS E ATIVOS) JANEIRO À DEZEMBRO E 13º SALÁRIO FORAM PAGAS DENTRO DO EXERCÍCIO, O VALOR DE R\$ 48.098,47 É REFERENTE A PROVISÃO DE FÉRIAS E 1/3 CONSTITUCIONAL DOS FUNCIONÁRIOS DO IPAM, R\$ 6.557,16 DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO E R\$ 8.164,54 REFERENTE A PARTE DAS RETENÇÕES/CONSIGNAÇÕES DA FOLHA DE DEZEMBRO DE 2022 (Consignado Bradesco) QUE SERÁ PAGA NO MÊS DE JANEIRO DE 2023.

E). Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo;

AS PROVISÕES EM LONGO PRAZO (PROVISÕES MATEMÁTICAS) NO VALOR DE R\$ 23.390.897,19 CORRESPONDEM AOS ESTUDOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL DE 2022 DO PLANO PREVIDENCIÁRIO, JÁ QUE O PLANO FINANCEIRO DE ACORDO COM A LEI MUNICIPAL Nº 978/2010 DE SEGREGAÇÃO DE MASSAS É DE RESPONSABILIDADE DO ENTE MUNICÍPIO CANTAGALO/RJ.

F). Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

O RESULTADO DO EXERCÍCIO DO IPAM FOI NEGATIVO NO VALOR DE (R\$ 385.266,96) DE ACORDO COM O DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.

Nota 5 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A). Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado;

NÃO OCORREU REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL NO ATIVO IMOBILIZADO.

B). Baixas de investimento;

NÃO OCORRERAM BAIXAS DE INVESTIMENTOS E SIM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS MÓVEIS DESTE INSTITUTO.

C). Constituição ou reversão de provisões.

OCORRERAM A CONSTITUIÇÃO OU REVERSÃO DE PROVISÕES REFERENTES ÀS PROVISÕES MATEMÁTICAS DO ESTUDO ATUARIAL E FÉRIAS/ABONO - 1/3 CONSTITUCIONAL DE 2022.

Nota 6 – DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

A). o montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito;

NÃO HÁ VALORES DE LINHAS DE CRÉDITOS NO EXERCÍCIO EM QUESTÃO.

B). o montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis;

NÃO HÁ ESTES SALDOS EM QUESTÃO.

C). descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas;

NÃO HÁ.

D). conciliação do saldo de caixa e equivalente de caixas apresentado na DFC com o valor apresentado no Balanço Patrimonial, justificando eventuais diferenças.

O SALDO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL SE COADUNAM COM O APRESENTADO NO BALANÇO PATRIMONIAL E FINANCEIRO R\$ 24.077.377,63.

Cantagalo, 27 de abril de 2023.

Paulo Alexandre Dutra da Silva

CONTADOR IPAM MATR. 999062 - CRC/RJ 097994/O-2

Especialista em Gestão de Administração Pública-UFF

Bacharel em Administração pela UFRRJ


Paulo Alexandre Dutra da Silva
Contador - Mat. 999062
CRC/RJ 097994/O-2