



ESTADO DE RORAIMA  
**CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE**  
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

**I - 02.03.4 NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL**

As Demonstrações Contábeis da Câmara Municipal de Caroebe/RR no exercício de 2023, foram elaboradas e estão de acordo com as práticas contábeis, que compreendem a Lei Federal Nº 4.320/64, Lei Complementar Nº 101/2000, estrutura definida pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME Nº 117 de 28 de outubro de 2021 e 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP de 8 de novembro de 2021.

**1. BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação, conforme as seguintes definições:

**a) Ativo** - são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

**b) Passivo** - são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade, saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

**c) Patrimônio Líquido** - é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

**d) Contas de Compensação** - compreende os atos que possam vir ou não a afetar o patrimônio. No Patrimônio Líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores, além de outros itens.

**1.1 Ativo Circulante**

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. É quase integralmente representado pelo subgrupo disponível.

**Disponibilidades**

Descrição da Conta	Posição em: 31/12/2023	Posição em: 31/12/2022
Bancos Conta Movimento	36.293,87	1.024,00
	<b>36.293,87</b>	<b>1.024,00</b>





ESTADO DE RORAIMA  
**CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE**  
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

## Estoque

O Controle de Estoque não foi implantado ainda por essa UJ.

### 1.2. Ativo Não Circulante

Consolida os direitos realizáveis após o termino do exercício seguinte.

## Imobilizado

Os itens do imobilizado são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, produção ou construção.

Quando obtidos a títulos gratuitos são considerados pelos valores patrimoniais constantes nos termos de doações.

Os gastos posteriores a aquisições ou aos registros são incorporados aos valores desses ativos, quando houver possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais aos serviços, casos contrários são reconhecidos como despesas do período em que ocorrerem.

Quanto as transferências de ativos, os valores atribuídos são os valores contábeis líquidos constantes nos registros da Entidade de origem.

Com a adoção do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentaria, Administração Financeira e Controle – Siafic, a Câmara Municipal de Caroebe adquiriu o Modulo de Sistema Patrimonial para cadastro dos seus bens patrimoniais existente até 2022 mais os adquiridos no presente exercício, para um melhor gerenciamento, controle e cálculo da depreciação. No entanto, quando foi incorporado os bens servíveis já existentes até 2022 no Modulo do Sistema Patrimonial, havendo duplicação de saldo no Balanço Patrimonial, uma vez que os bens cadastrados em 2023 já vinham de saldo de exercício anteriores.

A comissão Inventariante, criada pela a Resolução Administrativa nº 050/2023 de 15 de novembro de 2023 procedeu a contagem in loco dos bens móveis que compõem o patrimônio da Câmara Municipal de Caroebe. Em geral a maioria dos bens móveis localizados apresentam estado de conservação “BOM”, ou seja, em perfeito estado de conservação e de uso, porém, detectou a inexistência de bens no acervo patrimonial em relação ao inventario anterior e verificou-se que os bens inservíveis/sucatas se encontram guardados numa sala como depósito.

Diante disso e em conformidade com o Art. 96 da Lei 4.320/64 a comissão procedeu a baixa desses bens, senão vejamos:

O valor de **R\$ 29.615,23** refere-se aos saldos de exercícios anteriores até 2022 acrescido dos ingressos no exercício de 2023 e mais **Outras Incorporações** de itens inseridos ao exercício de 2023 no Modulo Sistema de Patrimônio.





ESTADO DE RORAIMA  
**CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE**  
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

DISCRIMINAÇÃO	SALDO EM 31/12/2022(A)	INGRESOS EM 2023 (B)	AJUSTE EM DECORRENCIA DE BAIXA E DUPLICAÇÃO EM 2023	SALDO PARA O EXECICIO SEGUINTE EM 31.12.2023 ( C )
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>231.476,23</b>	<b>190.544,08</b>	<b>246.048,23</b>	<b>175.972,08</b>
<b>Maquinas, Aparelhos, equipamentos e Ferramentas</b>	<b>50.682,00</b>	<b>12.001,29</b>	<b>54.182,00</b>	<b>8.501,29</b>
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.257,00	7.321,00	4.757,00	3.821,00
Máquinas e Equipamentos Gráficos	0,00	1.445,29	0,00	1.445,29
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	0,00	3.235,00	0,00	3.235,00
Outras Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	49.425,00	0,00	49.425,00	0,00
<b>Bens de Informatica</b>	<b>41.031,33</b>	<b>19.555,04</b>	<b>41.031,33</b>	<b>19.555,04</b>
Equipamentos de Processamento de Dados	36.851,33	8.565,62	36.851,33	8.565,62
Equipamentos de Tecnologia da Informação	4.180,00	10.989,42	4.180,00	10.989,42
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>135.812,90</b>	<b>147.240,75</b>	<b>146.284,90</b>	<b>136.768,75</b>
Aparelhos e Utensílios Domesticos	2.130,00	1.933,75	2.130,00	1.933,75
Maquinas e Utensílios de escritorio	0,00	43.044,00	10.472,00	32.572,00
Mobiliario em Geral	130.278,00	102.263,00	130.278,00	102.263,00
Utensílios em Geral	3.404,90	0,00	3404,90	0,00
<b>Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação</b>	<b>3.950,00</b>	<b>11.747,00</b>	<b>4.550,00</b>	<b>11.147,00</b>
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Fotos	3.950,00	11.747,00	4.550,00	11.147,00
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA</b>	<b>74.267,18</b>	<b>410,04</b>	<b>72.499,71</b>	<b>146.356,85</b>
<b>VALOR RESIDUAL</b>	<b>157.209,05</b>	<b>190.954,12</b>	<b>318.547,94</b>	<b>29.615,23</b>
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>157.209,05</b>	<b>286.362,49</b>	<b>318.547,94</b>	<b>29.615,23</b>

Ressaltamos ainda, que os ingressos no Modulo Sistema Patrimônio foram realizados pelos os ingressos de aquisições no exercício e mais as **Outras Incorporações** de itens anteriores ao exercício de 2022.

Ressaltamos mais, que no exercício financeiro de 2023, quando do fechamento do Anexo 14, detectou-se que no Sistema Contábil somou o saldo do Patrimônio existentes ao longo dos exercícios anteriores a 2022 mais os itens inseridos de **Outras Incorporações ao exercício de 2023** de exercícios anteriores a 2022 no Modulo do Sistema Patrimonial, duplicando os valores que hora se regulariza.

Os bens da Câmara Municipal de Caroebe/RR são depreciados pelo método linear às taxas estabelecidas em função da vida útil econômica de cada componente, fixadas por espécie de bem.



Rua Boa Vista, s/n - Centro - CEP.: 69.378-000 Fone/Fax.: (95) 3236.1178. Site: [www.camaracaroebe.rr.gov.br](http://www.camaracaroebe.rr.gov.br) - e-mail - [camara.caroebe@hotmail.com](mailto:camara.caroebe@hotmail.com) - Caroebe - Roraima.



ESTADO DE RORAIMA  
**CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE**  
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

Descrição	Taxa de Depreciação
Imóveis	2% a.a
Mobiliário, Máquinas e Equipamentos	10% a.a
Veículos e Equipamentos de Informática	20% a.a

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

#### Inventario de Bens Patrimoniais

A Câmara Municipal de Caroebe/RR, através da Resolução Administrativa nº 050-G dia 15 de novembro de 2023, constituiu comissão para realizar o Processo de Levantamento Completo de todos os bens relacionados no Ativo Não Circulante, no período de 15/11/2023 a 30/12/2023.

A comissão concluiu o Levantamento em 30/12/2023, apresentando um relatório de inventário destacando a descrição dos bens existentes, valor do bem, locação, especificação, estado de conservação, ano de aquisição, centro de custo e o responsável pela guarda

E ainda, o inventário físico ocorreu em conformidade, como preceituada no art. 96, da Lei n.4.320/64.

#### PASSIVO CIRCULANTE

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE	EXERCÍCIO 2023	EXERCÍCIO 2022
Obrg. Trabalhistas, Previden. e Assisit. a Pagar	2.409,77	2.409,77
Fornecedores e Ctas a Pagar a Curto Prazo.	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	0,00	235,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.409,77</b>	<b>2.644,77</b>

#### Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.

São constituídas mensalmente provisões trabalhistas para férias, 13º salário, acrescidas dos encargos, que serão revestidos posteriormente na despesa pelo o regime de Competência.

#### Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

É prática da Câmara Municipal de Caroebe/RR, efetuar seus pagamentos à vista.



Rua Boa Vista, s/n - Centro - CEP.: 69.378-000 Fone/Fax.: (95) 3236.1178. Site:  
[www.camaracaroebe.rr.gov.br](http://www.camaracaroebe.rr.gov.br) - e-mail - [câmara.caroebe@hotmail.com](mailto:câmara.caroebe@hotmail.com) - Caroebe - Roraima.



ESTADO DE RORAIMA  
**CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE**  
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

**PASSIVO NÃO-CIRCULANTE**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante, sendo composto pelos seguintes grupos de contas:

- a) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo;**
- b) Empréstimos e Financiamentos em Longo Prazo;**
- c) Fornecedores em Longo Prazo;**
- d) Obrigações Fiscais em Longo Prazo;**
- e) Demais Obrigações em Longo Prazo;**
- f) Provisões em Longo Prazo;**
- g) Resultado Diferido.**

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto. Segue as definições:

- a) Patrimônio Social e Capital Social;**
- b) Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital;**
- c) Reservas de Capital;**
- d) Ajustes de Avaliação Patrimonial;**
- e) Reservas de Lucros;**
- f) Demais Reservas;**
- g) Resultados Acumulados;**
- h) Ações / Cotas em Tesouraria..**

PATRIMONIO LÍQUIDO	EXERCÍCIO 2023	EXERCÍCIO 2022
Ajuste de Avaliação Patrimonial de Ativos	-1.040,00	-1.040,00





ESTADO DE RORAIMA  
**CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE**  
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

Superávit ou Déficit do Exercício	139.032,30	0,00
Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	156.628,28	136.479,41
Ajuste de Exercícios Anteriores	-231.121,25	20.148,87
<b>TOTAL PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>65.909,10</b>	<b>155.588,28</b>

Caroebe/RR, 31/12/2023.

Jose Aurélio Bezerra dos Santos  
Contador CRC/RR 0160/O-4



Rua Boa Vista, s/n - Centro - CEP.: 69.378-000 Fone/Fax.: (95) 3236.1178. Site:  
[www.camaracaroebe.rr.gov.br](http://www.camaracaroebe.rr.gov.br) - e-mail - [câmara.caroebe@hotmail.com](mailto:câmara.caroebe@hotmail.com) - Caroebe - Roraima.