

# Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Companhia de Cultura e Turismo de Maricá – CTMAR (MARÉ)

**Responsáveis:**

**Diretor-Presidente:** Antônio Carlos Grassi – Mat. 1.800.000

**Diretor de Gestão Interna:** Eduardo Figueiredo de Carvalho – Mat. 1.800.001

**Contador Responsável:** Carlos Henrique de Araujo Junior – Mat. 1.800.012

**Exercício 2025**

## **Sumário:**

1. Apresentação - Contexto Operacional.....	3
2. Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e Principais Políticas Contábeis.....	3
2.1 Resumo das Principais Políticas Contábeis.....	4
2.2 Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais.....	6
3. Informação Complementar dos Principais itens das Demonstrações Contábeis.....	8
3.1 Notas do Balanço Patrimonial.....	8
3.2 Notas da Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.....	13
3.3 Notas do Balanço Orçamentário.....	13
3.4 Notas do Balanço Financeiro e da DFC.....	14
4. Outras Informações Relevantes.....	15

**As presentes Notas Explicativas foram elaboradas contemplando os elementos mínimos de divulgação exigidos para as demonstrações contábeis, com base na Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil de Propósito Geral da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e no Comunicado Técnico CTSP 02.**

## 1. Apresentação - Contexto Operacional

A Companhia de Cultura e Turismo de Maricá (CTMAR) é uma Sociedade de Economia Mista, dotada de personalidade jurídica de direito privado e patrimônio próprio, constituída sob a forma de sociedade anônima de capital fechado. A sua criação foi autorizada pela Lei Municipal nº 3.564, de 02 de junho de 2025, sendo integrante da Administração Pública Indireta do Município de Maricá.

A Companhia foi formalmente constituída em 02 de dezembro de 2025, inscrita sob o CNPJ nº 63.944.232/0001-18, regendo-se pelas normas da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/1976), pela Lei das Estatais (Lei nº 13.303/2016) e pelo seu Estatuto Social.

A CTMAR tem como objetivo principal a execução de políticas públicas voltadas ao desenvolvimento do setor cultural e ao fomento do turismo no município.

- **Missão:** Promover a identidade cultural de Maricá e consolidar o município como destino turístico sustentável, gerando valor social e econômico para a população local.
- **Valores:** Transparência administrativa, eficiência na gestão de recursos públicos, inovação cultural e compromisso com o desenvolvimento socioeconômico.
- **Objetivos Estratégicos:** Implementar projetos de infraestrutura turística, gerir equipamentos culturais públicos e articular parcerias público-privadas para a dinamização da economia criativa.

O exercício findo em 31 de dezembro de 2025 caracteriza-se como o período inicial de estruturação da Companhia. Neste período, as atividades limitaram-se aos atos administrativos de constituição, registros legais e à integralização inicial de capital. Não houve, até a data de encerramento do balanço, a contratação de pessoal ou a execução de despesas operacionais, mantendo a estrutura administrativa em fase pré-operacional.

## 2. Base de Preparação das Demonstrações Contábeis e Principais Políticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras do setor público NBCT SP e o MCASP e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

## 2.1 Resumo das Principais Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as premissas das NBCT SP e do MCASP.

- Base de Mensuração: Os ativos são mensurados pelo valor histórico de custo.
- Comparabilidade: Por ser o exercício de abertura, não há saldos comparativos com 2024.
- Regime de Competência: Aplicado integralmente para os fatos patrimoniais.

- **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo. Em 31 de dezembro de 2025, o saldo de R\$ 1.000.000,00 refere-se exclusivamente a depósitos bancários à vista no Banco do Brasil (Ag. 2280-2, C/C 75535-4), originados da integralização de capital social em 30/12/2025. Estes valores são avaliados pelo custo histórico, que equivale ao seu valor justo devido à liquidez imediata e ausência de riscos de mudança de valor.

- **Apuração do Resultado**

### Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial é apurado pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

**Variações Patrimoniais Aumentativas:** R\$ 0,00. A integralização de capital social (R\$ 1.000.000,00) não é reconhecida como VPA, mas sim como uma mutação patrimonial no Patrimônio Líquido.

**Variações Patrimoniais Diminutivas:** R\$ 0,00. Não houve consumo de ativos ou incorrência de despesas no período.

No exercício de 2025, o Resultado Patrimonial foi nulo (zero), refletindo a ausência de fatos que alterassem o patrimônio líquido além do aporte inicial de capital.

### Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário decorre do confronto entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada.

**Receitas Orçamentárias Realizadas:** R\$ 1.000.000,00 (referente à integralização de capital em 30/12/2025).

**Despesas Orçamentárias Empenhadas:** R\$ 0,00.

A CTMAR encerra o exercício com um Superávit Orçamentário de R\$ 1.000.000,00. Este valor representa a economia orçamentária e a disponibilidade de recursos para execução no exercício seguinte.

## Resultado Financeiro

O resultado financeiro demonstra a variação líquida nas disponibilidades da entidade.

**Saldo em 31/12/2025:** R\$ 1.000.000,00.

**Saldo Anterior 31/12/2024:** R\$ 0,00 (empresa constituída no exercício 2025).

Apurou-se um Superávit Financeiro de R\$ 1.000.000,00.

- **Uso de Estimativas**

Em decorrência do estágio pré-operacional da Companhia no exercício de 2025, o impacto das estimativas nos saldos atuais é inexistente.

**Provisões para Riscos Trabalhistas, Cíveis e Fiscais:** As provisões serão reconhecidas quando a Companhia tiver uma obrigação presente decorrente de eventos passados, for provável a saída de recursos e o valor puder ser estimado com segurança. Em 31/12/2025, a CTMAR não possui processos judiciais ou administrativos em curso, resultando em saldo zero para esta rubrica.

**Vida Útil e Valor Residual de Ativos Imobilizados:** A depreciação será calculada com base na vida útil estimada dos bens, revisada anualmente. Como a Companhia não adquiriu bens móveis ou imóveis até a data do balanço, não houve aplicação de taxas de depreciação.

**Teste de Recuperabilidade (Impairment):** A Administração avaliará anualmente se há indicação de que um ativo possa estar registrado por valor superior ao seu valor recuperável. No presente exercício, não foram identificados ativos sujeitos a este teste.

**Provisão para Perdas em Créditos (PCLD):** A política de perdas será aplicada sobre contas a receber de clientes e outros créditos assim que a Companhia iniciar suas atividades comerciais e de prestação de serviços. Atualmente, o único ativo financeiro é o saldo em conta corrente, que não requer provisão por sua natureza de liquidez imediata e baixo risco.

- **Eventos Subsequentes**

A Companhia de Cultura e Turismo de Maricá (CTMAR) informa que, após a data do balanço, ocorreram os seguintes fatos de natureza operacional que, embora não exijam ajustes nos saldos de ativos e passivos de 31/12/2025, são relevantes para a compreensão do futuro da entidade:

**Início da Estruturação Administrativa:** A partir de janeiro de 2026, a Companhia deu início aos procedimentos para a contratação de serviços essenciais e estruturação do quadro de pessoal, visando o pleno atendimento às finalidades previstas na Lei Municipal nº 3.564/2025.

**Movimentação Financeira Operacional:** O saldo de R\$ 1.000.000,00, integralizado em 30/12/2025, passou a custear as primeiras despesas administrativas e operacionais no exercício de 2026, sendo aplicado através da abertura de Superávit Financeiro do exercício 2025.

**Despesas de Exercícios Anteriores (DEA):** No exercício de 2026, a Companhia procedeu ao reconhecimento de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) no montante total de R\$ 132.124,96. Tais dispêndios referem-se à remuneração dos membros do Conselho de Administração pelas reuniões deliberativas ocorridas em 2025, fundamentais para o processo de constituição da Companhia, bem como às taxas de registro de atos societários perante a Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro (JUCERJA). Ressalta-se que a formalização e o respectivo desembolso desses valores ficaram condicionados à conclusão da estruturação administrativa e financeira da Entidade, ocorrida apenas no exercício de 2026. Em observância ao princípio da transparência, tais fatos são reportados por representarem obrigações pretéritas cuja mensuração e liquidação foram viabilizadas após a data-base do balanço anterior.

## 2.2 Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A Portaria STN nº 548/2015 dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634/2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

No quadro abaixo, são apresentados os procedimentos e os prazos aplicáveis com a situação de implantação de cada procedimento, a saber: **implantado, em andamento, não iniciado ou não aplicável**.

Procedimento Contábil Patrimonial	Prazo	Situação
PCP 1 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	2025	Não aplicável
PCP 2 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	2025	Não aplicável
PCP 3 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	2026	Em andamento
PCP 4 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas	2025	Não aplicável
PCP 5 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.	2026	Em andamento
PCP 6 - Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	2026	Em andamento
PCP 7 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).	2026	Em andamento
PCP 8 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	2026	Em andamento
PCP 9 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).	2026	Em andamento
PCP 10 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	2026	Em andamento

PCP 11 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex: 13º salário, férias, etc).	2026	<b>Em andamento</b>
PCP 12 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	2025	<b>Não aplicável</b>
PCP 13 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	2026	<b>Em andamento</b>
PCP 15 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	2026	<b>Em andamento</b>
PCP 17 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	2026	<b>Em andamento</b>
PCP 18 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	2026	<b>Em andamento</b>

- **PCP 1:** A Companhia é uma Sociedade de Economia Mista vinculada à Prefeitura de Maricá, com regime jurídico de direito privado. Não detém competência tributária para lançamento, arrecadação ou cobrança de impostos, taxas ou contribuições de melhoria.
- **PCP 2:** A Companhia possui regime jurídico celetista (CLT), vinculada ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS) e não possui créditos previdenciários a reconhecer no ativo.
- **PCP 3:** A Companhia possui data de abertura em 02/12/2025. Assim, o PCP 3 encontra-se em implantação, com o registro inicial do Capital Social Subscrito e a realizar. O reconhecimento de demais ingressos de receita e a definição de critérios para ajustes de perdas estão em estruturação durante o exercício 2026.
- **PCP 4:** Dada a natureza jurídica de Sociedade de Economia Mista e sua atuação no setor de Cultura e Turismo, a Companhia não possui competência legal para inscrição de créditos em Dívida Ativa. Seus direitos creditórios serão de natureza comercial/contratual.
- **PCP 5 e PCP 6:** A Companhia foi constituída em 02/12/2025, permanecendo em fase pré-operacional durante o restante do exercício. Em 2025, não foram identificados fatos geradores que demandassem a constituição de provisões ou a evidenciação de passivos contingentes. Para o exercício de 2026, a entidade está estruturando o fluxo de mapeamento jurídico e operacional para a classificação de riscos bem como a parametrização das contas de controle e critérios de mensuração de obrigações de prazo ou valor incertos.
- **PCP 7:** A Companhia foi constituída em 02/12/2025, permanecendo em fase pré-operacional no referido exercício, sem a aquisição ou recebimento de ativos imobilizados até 31/12/2025. Para o exercício de 2026, a entidade está estruturando o seu controle patrimonial, bem como os critérios de vida útil e taxas de depreciação.
- **PCP 8:** Companhia em fase inicial. Inexistência de ativos de infraestrutura em 2025. Mapeamento de ativos para gestão turística em curso para 2026.

- **PCP 9:** A Companhia foi constituída em 02/12/2025, permanecendo em fase pré-operacional no referido exercício, sem a incorporação de acervos ou bens de natureza cultural até 31/12/2025. Para o exercício de 2026, a entidade está estruturando, junto ao Município de Maricá, o inventário técnico e a metodologia de mensuração dos bens do patrimônio cultural que ficarão sob a sua gestão, bem como a definição de critérios para reavaliação e teste de recuperabilidade (impairment), conforme as normas NBC TSP e o MCASP.
- **PCP 10:** Inexistência de operações de crédito em 2025. Parametrização de passivos e encargos financeiros em estruturação para o exercício de 2026.
- **PCP 11:** Inexistência de folha de pagamento em 2025. Estruturação do quadro de pessoal e sistemas de provisões trabalhistas em curso para o exercício de 2026.
- **PCP 12:** Regime celetista vinculado ao RGPS; ausência de Regime Próprio de Previdência (RPPS).
- **PCP 13:** Inexistência de contratações em 2025. Fluxos de compras e parametrização do registro de fornecedores por competência em curso para 2026.
- **PCP 15:** Companhia em fase inicial. Definição de critérios para ativos intangíveis em curso para o exercício de 2026.
- **PCP 17:** Companhia em fase inicial. Estruturação dos critérios de avaliação de investimentos permanentes em curso para 2026.
- **PCP 18:** Companhia em fase inicial. Inexistência de estoques em 2025. Estruturação do controle de almoxarifado e critérios de avaliação de materiais e mercadorias em curso para 2026.

### **3. Informação Complementar dos Principais itens das Demonstrações Contábeis**

#### **3.1 - Notas do Balanço Patrimonial**

##### **Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única do Tesouro, Demais Bancos, Rede Bancária de Arrecadação e Aplicações Financeiras, conforme evidenciado na tabela abaixo.

### Tabela Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Caixa	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Conta Única	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Bancos Conta Movimento - Demais Bancos	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	100%	N/A
Rede Bancária - Arrecadação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Aplicação Financeira de Liquidez Imediata	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>100%</b>	<b>N/A</b>

### Tabela Conciliação Bancária

Descrição	Contabilidade (Saldo Razão)	Banco (Saldo Extrato)
<b>Saldo Inicial</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Adições/Créditos (integralização de capital)	R\$ 1.000.000,00	R\$ 1.000.000,00
Deduções/Débitos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Saldo Final</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>
<b>Itens Pendentes de Conciliação:</b>		
Cheques emitidos e não compensados	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos em trânsito	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Tarifas bancárias não lançadas na contabilidade	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimentos via cartão não identificados	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros ajustes	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Saldo Final Conciliado</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>

### Nota 02 – Estoques

Conforme evidenciado na tabela abaixo, não houve aquisição de materiais ou movimentação de estoque no exercício 2025.

### Tabela Almoxarifado – Composição

Materiais	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Material de Expediente	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Gêneros Alimentícios	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Combustível e Lubrificantes	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Material de Tec. da Informação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Material de Limpeza e Higiene	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Demais Materiais	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
<b>Valor Total</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

### Nota 03 – Imobilizado

Conforme evidenciado na tabela abaixo, não houve aquisição ou movimentação de bens no exercício 2025.

**Tabela Imobilizado – Composição**

Bens	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>				
Móveis e Utensílios	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Máquinas e Equipamentos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Bens de Informática	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Material Cultural e Educacional	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Veículos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Demais Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
<b>Imóveis</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Edificações e Instalações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Obras em Andamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
Terrenos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
<b>Valor Contábil Bruto</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
(-) Depreciação Acumulada	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
(-) Redução ao Valor Recuperável	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

### Nota 04 – Ativo Intangível

Conforme evidenciado na tabela abaixo, não houve aquisição ou movimentação de bens intangíveis no exercício 2025.

**Tabela Ativo Intangível – Composição**

Bens	Entradas					Saídas			
	Saldo Anterior	Aquisições	Doações Recebidas	Reavaliação	Outras Adições	Baixas por Perda	Doações Concedidas	Outras Baixas	Saldo Atual
<b>Softwares</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>
Software com Vida Útil Definida	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Software sem Vida Útil Definida	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Marcas e Patentes</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>
Marcas e Patentes	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Direitos Autorais	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Valor Contábil Bruto</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>
(-) Amortização Acumulada	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

## Nota 05 – Patrimônio Líquido

### Mutações do Patrimônio Líquido

A tabela abaixo apresenta as variações nas contas do patrimônio líquido no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro do exercício 2025.

#### Tabela Mutações do Patrimônio Líquido

Especificação	Capital Social	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucro	Resultados Acumulados	Ações em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício Anterior	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aumento de Capital	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000.000,00
Resultado do Exercício	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Constituição/Reversão de Reservas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Dividendos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Saldo Final do Exercício</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>

Em 2025, houve em 30/12/2025 a integralização de capital pela Prefeitura Municipal de Maricá, no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais).

O Capital Social da Companhia de Cultura e Turismo de Maricá, conforme seu Estatuto Social de constituição em 02/12/2025, totaliza R\$ 100.000.000,00 (cem milhões de reais).

Desta forma, em 31/12/2025, o Patrimônio Líquido da entidade apresenta o montante de R\$ 99.000.000,00 (noventa e nove milhões de reais) a ser integralizado no exercício 2026.

## Nota 06 – Saldo Patrimonial

### Tabela Movimentação do Saldo Patrimonial

Especificação	Total
Saldo Inicial do Exercício Anterior	R\$ 0,00
Acréscimo	R\$ 1.000.000,00
Decréscimo	R\$ 0,00
<b>Saldo Final do Exercício</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>

Tabela Conciliação do Saldo Patrimonial - Lei Federal nº 4.320/64	
Descrição	Valor (R\$)
(A) Patrimônio Líquido - BP	1.000.000,00
(B) <b>SALDO</b> de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em 31/12	0,00
(C) Saldo Patrimonial Apurado (A) - (B)	1.000.000,00
(D) Saldo Patrimonial Evidenciado no Balanço Patrimonial	1.000.000,00
<b>Diferença (E) = (C) - (D)</b>	<b>0,00</b>

Tabela Saldo do Ativo e do Passivo Financeiros - Lei nº 4.320/64	
Descrição	Valor (R\$)
<b>(A) Ativo Financeiro</b>	<b>1.000.000,00</b>
(B) Caixa e Equivalentes de Caixa	1.000.000,00
(C) Depósitos Restituíveis	0,00
(D) Tributos a Recuperar	0,00
(E) Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	0,00
<b>(F) Saldo das Contas do Ativo Circulante que admitem o atributo Financeiro = (B+C+D+E)</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>(G) Diferença entre o Ativo Financeiro e o Saldo das Contas do AC com atributo Financeiro = (A) - (F)</b>	<b>0,00</b>
<b>(H) Passivo Financeiro</b>	<b>0,00</b>
(I) Restos a Pagar Não Processados em Liquidação - Inscrição no Exercício	0,00
(J) Restos a Pagar Processados - Inscrição no Exercício	0,00
(K) Restos a Pagar Não Processados em Liquidação	0,00
(L) Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar	0,00
(M) Restos a Pagar Processados a Pagar	0,00
(N) Depósitos (Consignações)	0,00
<b>(O) Passivo Financeiro Apurado (I+J+K+L+M+N)</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Diferença entre o Passivo Financeiro e Passivo Financeiro Apurado = (H) - (O)</b>	<b>0,00</b>

#### Nota 07 – Superávit/Déficit Financeiro

O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de **R\$ 1.000.000,00** é composto pelas seguintes destinações:

Recurso Código/Descrição	Disponibilidade	Obrigações	Superávit Financeiro
Ordinário	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000.000,00
Vinculado	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Educação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Saúde	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Previdência	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>

Os recursos ordinários são os que estão livres para utilização, enquanto os vinculados são aqueles que possuem destinação legal.

### 3.2 Notas da Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

#### Nota 08 – Variações Aumentativas e Variações Diminutivas

Não houve no exercício 2025, ano de abertura da Companhia de Cultura e Turismo de Maricá, a ocorrência de variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas.

A integralização de capital social no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) não é reconhecida como VPA, mas sim como uma mutação patrimonial no Patrimônio Líquido.

#### Nota 09 – Resultado Patrimonial

Conforme evidenciado na tabela abaixo, o Resultado Patrimonial no exercício de 2025 foi R\$ 0,00. Em 2024 a Companhia ainda não havia sido constituída.

**Tabela Resultado Patrimonial**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0	0
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0	0
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.3 Notas do Balanço Orçamentário

#### Nota 10 – Despesa Orçamentária

No exercício de 2025, o Orçamento da Prefeitura Municipal de Maricá foi aprovado pela lei n.º 3538/2024, publicada no JOM 1678 do dia 20/12/2024, no qual a Companhia de Cultura e Turismo de Maricá não estava prevista.

Em 06/10/2025, através da lei n.º 3618/2025, publicada no JOM 1807 do dia 14/11/2025, houve a criação da unidade orçamentária para Companhia de Cultura e Turismo de Maricá. Já a suplementação orçamentária no valor de R\$ 1.365.000,00 foi realizada através do Decreto n.º 275/2025, publicado no JOM Especial 361 do dia 16/12/2025, sendo este o valor da dotação atualizada.

No exercício 2025 não houve a execução de despesas.

### Tabela Composição e Execução Por Tipo de Créditos.

Tipo de crédito	Total da despesa AUTORIZADA por tipo de crédito	Total da despesa EXECUTADA (empenhada) por tipo de crédito	Execução / Total de Autorizações (%)
<b>Inicial</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Suplementar</b>	R\$ 1.365.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Especial</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Extraordinário</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.365.000,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

### Nota 11 – Resultado Orçamentário

Conforme demonstrado na tabela abaixo, no exercício de 2025, o resultado orçamentário foi superávit de R\$ 1.000.000,00. Em 2024 a Companhia ainda não estava constituída.

### Tabela Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Receitas Arrecadadas	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	100%	100%
(-) Despesas Empenhadas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%	0%
<b>(=) Resultado Orçamentário</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

A variação de 100,00% observada na Análise Horizontal (AH) reflete a inexistência de movimentação orçamentária no exercício de 2024, sendo o saldo de 2025 integralmente composto pelo aporte inicial de capital.

### 3.4- Notas do Balanço Financeiro e da DFC

### Nota 12 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

No exercício de 2025, conforme evidenciado na tabela abaixo, ocorreu o ingresso de R\$ 1.000.000,00 de Transferências Financeiras Recebidas referente a integralização de capital realizada em 30/12/2025.

Não houve transferências financeiras concedidas em 2025.

### Tabela Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Transferências Financeiras Recebidas				Transferências Financeiras Concedidas			
Origem	Natureza	Base Legal	Montante	Destino	Natureza	Base Legal	Montante
Prefeitura Municipal de Maricá	Capital (Aporte)	Lei Municipal nº 3.564 / Estatuto Social	R\$ 1.000.000,00				

#### 4. Outras Informações Relevantes

##### Nota 13 – Eventos Subsequentes (caso haja)

No exercício de 2026, a Companhia procedeu ao reconhecimento de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) no montante total de R\$ 132.124,96. Tais dispêndios referem-se à remuneração dos membros do Conselho de Administração pelas reuniões deliberativas ocorridas em 2025, fundamentais para o processo de constituição da Companhia, bem como às taxas de registro de atos societários perante a Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro (JUCERJA).

Ressalta-se que a formalização e o respectivo desembolso desses valores ficaram condicionados à conclusão da estruturação administrativa e financeira da Entidade, ocorrida apenas no exercício de 2026. Em observância ao princípio da transparência, tais fatos são reportados por representarem obrigações pretéritas cuja mensuração e liquidação foram viabilizadas após a data-base do balanço anterior.

### Tabela Descrição dos Eventos Subsequentes


Descrição dos Eventos	Tratamento Contábil (NBC TSP 25)	Rubricas Afetadas (Ajuste)	Estimativa do Ajuste (Exemplo)
<i>Eventos que Não Geram Ajustes</i>			
<b>Pagamento de Jetons:</b> Remuneração dos membros do Conselho de Administração referente a reuniões de 2025 que contribuíram para abertura da Companhia.	Não gera ajuste. Apenas divulgação em nota explicativa.	Nenhuma rubrica ajustada no balanço anterior.	Divulgação na NE: Valor de R\$ 126.624,96 empenhado como DEA em 2026.
<b>Taxas JUCERJA:</b> Custos de registro das atas das reuniões do Conselho de Administração realizadas em 2025 e que contribuíram para abertura da Companhia.	Não gera ajuste. Apenas divulgação em nota explicativa.	Nenhuma rubrica ajustada no balanço anterior.	Divulgação na NE: Valor de R\$ 5.500,00 empenhado como DEA em 2026.

CARLOS HENRIQUE DE ARAUJO  
 JUNIOR:12232266702  
 Assinado de forma digital por CARLOS HENRIQUE DE ARAUJO JUNIOR:12232266702  
 Dados: 2026.03.23 15:52:46 -03'00'

**Carlos Henrique de Araujo Junior**  
**Gerente Orçamentário e Financeiro**  
**Mat. 1.800.012**  
**CRC-RJ 127115/O-2**

EDUARDO FIGUEIREDO DE CARVALHO:94693714704  
 Assinado de forma digital por EDUARDO FIGUEIREDO DE CARVALHO:94693714704  
 Dados: 2026.03.25 16:20:52 -03'00'

**Eduardo Figueiredo de Carvalho**  
**Diretor de Gestão Interna**  
**Mat. 1.800.001**

Documento assinado digitalmente  
 ANTONIO CARLOS GRASSI  
 Data: 25/03/2026 14:22:51-0300  
 Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**Antônio Carlos Grassi**  
**Diretor-Presidente**  
**Mat. 1.800.000**