

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRACOES CONTABEIS EXERCICIO 2024

BALPAT

Evidenciação das políticas contábeis e balanços

As demonstrações contábeis do exercício de 2024 foram elaboradas conforme a Lei nº 4.320/64. A escrituração observou o elenco de contas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, os Princípios de Contabilidade Aplicados ao Setor Público e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Disponibilidade de Caixa

Os critérios contábeis e estimativas utilizadas nas demonstrações contábeis tiveram o valor do orçamento aprovado e atualizado da Câmara Municipal para o exercício de 2024 no valor de R\$ 19.056.426,29 (dezenove milhões e cinquenta e seis mil e quatrocentos e vinte e seis reais e vinte e nove centavos). Empenhado o valor de R\$ 19.055.148,94 (dezenove milhões e cinquenta e cinco mil e cento e quarenta e oito reais e noventa e quatro centavos). Economia de R\$ 1.277,35 (mil e duzentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos).

Em relação ao Balanço Orcamentario, o Poder Legislativo não possui receitas; mensalmente recebe o repasse financeiro da cota destinada ao atendimento das despesas do Legislativo conforme art. 29-A da Constituição Federal.

Para o ano de 2024 ocorreu a previsão Orcamentaria para o poder Legislativo no valor de R\$ 20.450.000,00 (vinte milhões e quatrocentos e cinquenta mil reais) conforme a Lei Orcamentaria Anual (Lei 3.365/2023). No entanto, através do Ofício externo nº 023/2024, enviado pela Câmara Municipal de Viana para a Prefeitura Municipal de Viana, solicitando a base de cálculo do Duodécimo para o exercício de 2024, identificou uma redução na Receita Líquida Corrente (RCL) de 2023, impactando uma redução de R\$ 1.393.573,71 (um milhão e trezentos e noventa e três mil e quinhentos e setenta e três reais e setenta e um centavos) no valor destinado para o Duodécimo de 2024, sendo atualizado para R\$ 19.056.426,29 (dezenove milhões e cinquenta e seis mil e quatrocentos e vinte e seis reais e vinte e nove centavos).

O Orçamento da Casa de Leis do Município de Viana, corrigido através a anulação do valor de R\$ 1.393.573,71 (um milhão e trezentos e noventa e três mil e quinhentos e setenta e três reais e setenta e um centavos) executados pelos decretos, Decreto Nº 256/2024 de 08 de novembro de 2024, Nº 258/2024 de 13 de novembro de 2024, Nº 261/2024 de 18 de novembro de 2024, 263/2024 de 21 de novembro de 2024 e Nº 268/2024 de 27 de novembro de 2024, sendo autorizado pelo art. 4º, I, da Lei 3.365/2023 e Lei 3.340/2024, a anulação desse valor na UG Câmara Municipal de Viana, transferindo para a Prefeitura Municipal de Viana/ES.

Foi devolvido para o poder executivo valor de R\$ 255.308,85 (duzentos e cinquenta e cinco mil e trezentos e oito reais e oitenta e cinco centavos), sendo que o valor de R\$ 32.258,56 (trinta e dois mil e duzentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e seis centavos) refere-se a devolução do duodécimo do ano de 2023, que foi descontado do pagamento da 1ª parcela do duodécimo de janeiro de 2024, conforme o Art. 168, § 2º da Constituição Federal, incluído pela Emenda Constitucional Nº 109 de 15 de Março de 2021:

"Art. 168.

.....
§ 1º É vedada a transferência a fundos de recursos financeiros oriundos de repasses duodecimais.

§ 2º O saldo financeiro decorrente dos recursos entregues na forma do **caput** deste artigo deve ser restituído ao caixa unico do Tesouro do ente federativo, ou tera seu valor deduzido das primeiras parcelas duodecimais do exercicio seguinte."

E o valor de R\$ 223.050,29 (duzentos e vinte e tres mil e cinquenta reais e vinte e nove centavos) e referente uma transferencia indevida de carater devolutivo de Duodecimo da Camara Municipal de Viana para a Prefeitura Municipal de Viana, executada em 15 de fevereiro de 2024 e tendo o reembolso da Prefeitura Municipal de Viana no dia 12 de dezembro 2024:

Saldo de disponibilidade de 2023	32.258,56
Devolucao indevida	223.050,29
Total	255.308,85

Desse modo, resultou no saldo de disponibilidade mo valor R\$ 1.277,35 (mil e duzentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos) que foi descontado do pagamento da 1ª parcela do duodecimo de janeiro de 2025, conforme o Art. 168, § 2º da Constituicao Federal, incluido pela Emenda Constitucional Nº 109 de 15 de Marco de 2021.

No exercicio de 2024, o saldo bancario foi de R\$ 4.764,70 (quatro mil e setecentos e sessenta e quatro reais e setenta centavos), sendo na conta bancaria do Banestes o valor de R\$ 4.764,70 (quatro mil e setecentos e sessenta e quatro reais e setenta centavos) e na conta do Santander o valor de R\$ 0.00 (zero centavos), e o saldo bancario contabil e de R\$ 1.277,35 (mil e duzentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos). A diferenca de R\$ 3.487,35 (tres mil e quatrocentos e oitenta e sete reais e trinta e cinco centavos) e referente ao cheque nº 008581, compensado em 02 de janeiro de 2025, referente ao empenho nº 594/2024.

No ano de 2024 nao obteve Restos a Pagar, resultando o valor de disponibilidade de caixa a devolver a prefeitura perfaz o valor de R\$ 1.277,35 (mil e duzentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos) que foi descontado do pagamento da 1ª parcela do duodecimo de janeiro de 2025, conforme o Art. 168, § 2º da Constituicao Federal, incluido pela Emenda Constitucional Nº 109 de 15 de Marco de 2021, conforme Quadro I.

Quadro I

Saldo Bancario em 31/12/2024	R\$ 1.277,35
Disponibilidade de Caixa em 31/12/2024	R\$ 4.764,70
(-) Total de obrigacao de 2024 empenhadas, liquidadas e a pagar em 2025	R\$ (3.487,35)
Restos a Pagar	R\$ 0,00
Cheque nº 8581 a Compensar (transito)	R\$ (3.487,35)
Disponibilidade Liquida de Caixa a devolver ao Poder Executivo	R\$ 1.277,35

Em 2024, a Câmara Municipal de Viana, realizou a aplicacao dos recursos do Duodecimo durante o ano em uma aplicacao financeira no Banco Santander, originando uma rentabilidade de R\$ 16.330,57 (dezesesseis mil e trezentos e trinta reais e cinquenta e sete centavos) que foi registrado na conta "218810199101.F - RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA EXTRA" sendo transferido para a Prefeitura Municipal de Viana no dia 27 de Dezembro de 2024, respeitando o art. 29-A da Constituicao Federal.

Abaixo resumo da movimentacao contabil das disponibilidades financeira em 2024:

Saldo inicial de 2024	R\$ 46.421,34
Restos a Pagar 2023	(R\$ 14.162,78)
Desconto do saldo financeiro 2023 - Devolução	(R\$ 32.258,56)
Duodecimo recebido	R\$ 19.056.426,29
Devolução Indevida para a Prefeitura	(R\$ 223.050,29)
Rendimento sobre Aplicação Financeira	R\$ 16.330,57
Empenhos liquidados e pagos em 2024	(R\$ 19.055.148,94)
Repasse para a Prefeitura do Rendimento sobre Aplicação Financeira	(R\$ 16.330,57)
Reembolso da Devolução Indevida enviado para a Prefeitura	R\$ 223.050,29
Saldo final 2024	R\$ 1.277,35

Demais Credito e Valores de Curto Prazo

No inicio do ano de 2024 o valor de curto de prazo refere-se ao pagamento do adiantamento de ferias em dezembro de 2023, conforme informado pelo departamento de RH dos colaboradores referente a competencia de janeiro de 2024, totalizando o valor de R\$ 164.203,90 (cento e sessenta e quatro mil e duzentos e tres reais e noventa centavos). Porem, no encerramento de 2024 nao foi concedido ferias com gozo em janeiro de 2025.

Estoque

Em relacao ao estoque o metodo aplicado ao controle de estoque e o de Custo Medio Ponderado. O valor de R\$ 81.129,96 (setenta oitenta e um mil e cento e vinte e nove reais e noventa e seis centavos) escriturado nas contas de estoque na contabilidade e o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado.

Variacoes Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadas

Em 2023 encerrou o ano com dois contratos que estabelecem o carater de pagamento antecipado, cujos beneficios ou prestacao de servico a Câmara Municipal de Viana ocorrerao no curto prazo, de 12 meses, com o saldo de R\$ 754,45 (setecentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos), sendo executados durante o exercicio de 2024.

No ano de 2024 nao tivemos essa modalidade de contratacao com pagamento antecipado com saldo para 2025.

Imobilizado

No Imobilizado foram classificados os bens e direitos de natureza permanente que serao utilizados para a manutencao das atividades normais da Câmara Municipal, servindo a sua estrutura.

No exercicio de 2024, nao foi feito Teste de *Impairment* (Teste de Recuperabilidade), que tem por objetivo apresentar de forma prudente o valor real liquido de realizacao de um ativo.

A depreciacao acumulada e a diminuicao do valor de um bem, resultante do desgaste pelo uso, acao da natureza e obsolescencia normal, ou seja, e o motivo de perda de valor ao passar do tempo (desvalorizacao). O registro da depreciacao da perda de materiais (desgaste de bens materiais/tangiveis), o metodo utilizado pela Camara Municipal de Viana e na depreciacao foi o linear.

Em relacao ao inventario geral dos bens do Ativo Imobilizado de 2024 foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ R\$ 5.118.571,42 (cinco milhoes e cento e dezoito mil e quinhentos e setenta e um reais e quarenta e dois centavos) registrado na contabilidade e o mesmo valor do inventario fisico no patrimonio, sendo que neste ano tivemos uma aquisicao de R\$ R\$ 1.900.961,79 (um milhao e novecentos mil e novecentos e sessenta e um reais e setenta e nove centavos) de bens.

A depreciacao acumulada no valor de R\$ R\$ 752.148,92 (setecentos e cinquenta e dois mil e cento e quarenta e oito reais e noventa e dois centavos), depreciado pelo metodo linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

Imobilizado Moveis

(+) Bens Moveis	5.118.571,42
(-) Depreciacao acumulada	(752.148,92)
Total	4.366.422,50

Soma-se ao valor dos bens moveis de R\$ 4.366.422,50 (quatro milhoes e trezentos e sessenta e seis mil e quatrocentos e vinte e dois reais e cinquenta centavos) o valor de R\$ 7.619.662,22 (sete milhoes e seiscentos e dezenove mil e seiscentos e sessenta e dois reais e vinte e dois centavos) e referente bens de imoveis, sendo constituída a Obra em Andamento no ano de 2024, na nova Sede propria da Câmara

Municipal de Viana inaugurada em Julho de 2024, desse modo totalizou uma de depreciação linear no valor de R\$ 152.393,23 (cento e cinquenta e dois mil e trezentos e noventa e três reais e vinte e três centavos).

Imobilizado Imoveis

(+) Bens Imoveis	7.619.662,22
(-) Depreciacao acumulada	(152.393,23)
Total	7.467.268,99

Desse modo, o imobilizado totaliza o valor de R\$ 11.833.691,49 (onze milhoes e oitocentos e trinta e três mil e seiscentos e noventa e um reais e quarenta e nove centavos).

Obrigacoes Trabalhistas, Previdenciarias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Estao demonstrados pelos valores historicos, acrescidos das correspondentes variacoes monetarias e encargos financeiros, observando o regime de competencia. No encerramento do ano de 2024, nao tivemos resto a pagar.

O reconhecimento pelo regime de competencia dos passivos relativos a ferias, 1/3 de ferias, 13º salario e encargos sociais, foram apropriados de acordo com o fornecido pelo departamento de recursos humanos do poder Legislativo, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Pessoal a Pagar

Ferias e 1/3 de ferias	R\$ 1.078.640,65
13º Salario	0,00
Encargos	R\$ 93.753,13
Total	R\$ 1.172.393,78

Demais Obrigacoes a Curto Prazo

No ano de 2024 nao obtivemos valor de resto a pagar, para os Atos Potenciais Passivos refere-se aos contratos em vigor com fornecedores, conforme demonstrado no Quadro II abaixo:

Quadro II

Fornecedor	Valor Contrato	Saldo Liquidar
ADSERVICON ADMINSTRACAO SERVICOS E CONTABILIDAE LTDA EPP	R\$ 232.837,81	R\$ 162.463,62
AGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA	R\$ 480.199,92	R\$ 258.699,96
AGORA ES COMUNICACAO E PESQUISA LTDA	R\$ 260.747,16	R\$ 108.644,65
ARTHCO COMERCIO DE MOVEIS E MATERIAIS P ESCRITORIO	R\$ 273.116,00	R\$ 273.116,00
ATIVA LICITACOES EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 83.250,00	R\$ 42.000,00
CLIMA VIX COMERCIO E SERVICOS LTDA	R\$ 949.190,00	R\$ 67.140,00
COARE CONSTRUCAO, ACABAMENTO E REFORMA EIRELI ME	R\$ 2.099.083,12	R\$ 547.275,28
DINÂMICA TELECOMUNICACOES LTDA	R\$ 28.650,00	R\$ 18.383,76
E&L PRODUCOES DE SOFTWARE LTDA	R\$ 49.721,82	R\$ 43.644,70
GIBBOR PUBLICIDADE E PUBLICACOES DE EDITAIS EIRELI	R\$ 8.000,00	R\$ 7.312,00
J W INDUSTRIA E COMERCIO DE CORTINAS E PERSIANAS L	R\$ 39.744,91	R\$ 39.744,91
LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA	R\$ 135.846,13	R\$ 59.006,51
LOCANORTE SERVICOS EIRELI - EPP	R\$ 587.610,36	R\$ 344.340,36
MAGNAGO EVENTOS E LOCACOES LTDA	R\$ 215.180,00	R\$ 104.218,00
PENSEREDE NETWORK SOLUTION LTDA	R\$ 974.250,00	R\$ 167.588,75
R 1 PROJETOS, TECNOLOGIA E ENTRETENIMENTO LTDA	R\$ 101.800,00	R\$ 101.800,00
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 26.183,52	R\$ 19.223,64
Total	R\$ 6.545.410,75	R\$ 2.364.602,14

Contribuicao Patrimonial

No exercicio de 2024 foram efetuadas movimentacoes contabeis para ajustar o saldo negativo da conta corrente, nao envolvendo movimentacao financeira nas contas de Contribuicoes Patronais do regime RPPS e RGPS, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro III – Contribuicao Patrimonial - Valores do ajuste contabil

Conta Contabil	Regime Previdencia	Valor do ajuste
211420100000.P	RPPS	422.047,30
211430101000.P	RGPS	652.243,53
Total		1.074.290,83

Logo, o total de Movimentacao Contabil - Ajuste conta corrente Negativo nas contas de contribuicoes patronais do Quadro III e de R\$ 1.074.290,83 (um milhao e setenta e quatro mil e duzentos e noventa reais e oitenta e tres centavos).

Viviani Vezzoni Correa

Contadora

Joilson Broedel

Presidente