

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2022

BALPAT

2 - Evidenciação das políticas contábeis e balanços

As demonstrações contábeis do exercício de 2022 foram elaboradas conforme a Lei n  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 2022 no valor de R\$ 13.365.720,02 (treze mil es e trezentos e sessenta e cinco mil e setecentos e vinte reais e dois centavos). Foi empenhado o valor de R\$ 12.979.040,90 (doze mil es e novecentos e setenta e nove mil e quarenta reais e noventa centavos). Economia de R\$ 386.679,12 (trezentos e oitenta e seis mil e seiscentos e setenta e nove reais e doze centavos).

Em relação ao Balanço Orçamentário, 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.

No ano de 2022 houve a abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 4.472.312,53 (quatro mil es e quatrocentos e setenta e dois mil e trezentos e doze reais e cinquenta e três centavos), sendo créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 2.506.592,51 (dois mil es e quinhentos e seis mil e quinhentos e noventa e dois reais e cinquenta e um centavos) autorizados por Lei 3.188/2021, e no valor de R\$ 1.965.720,02 (um milão e novecentos e sessenta e cinco mil e setecentos e vinte reais e dois centavos), sendo autorizado por Lei 3.212/2022 por suplementação por anulação de outra UG da Prefeitura Municipal de Viana/ES.

Foi devolvido para o poder executivo valor de R\$ 818.005,34 (oitocentos e dezoito mil e cinco reais e trinta e quatro centavos), sendo o valor de R\$ 432.067,22 (quatrocentos e trinta e dois mil e sessenta e sete reais e vinte e dois centavos) referente a devolução do Duodécimo do ano calendário de 2021, e o valor de R\$ 385.938,12 (trezentos e oitenta e cinco mil e novecentos e trinta e oito reais e doze centavos) devolução do Duodécimo do ano calendário de 2022, ficando o saldo a devolver do Duodécimo de 2022 no valor de R\$ 741,00 (setecentos e quarenta e um reais), executado no dia 27 de janeiro de 2023.

No exercício de 2022, o saldo bancário foi de R\$ 126.142,14 (cento e vinte e seis mil e cento e quarenta e dois reais e quatorze centavos) menos dois cheque em trânsito, um no valor de R\$ 4.000,00 (quatro mil reais) e o segundo no valor de R\$ 15.640,00 (quinze mil e seiscentos e quarenta reais), tem-se a disponibilidade de caixa de R\$ 106.502,14 (cento e seis mil e quinhentos e dois reais e quatorze centavos), que   o saldo bancário contábil. Porém essa disponibilidade de caixa está comprometida por Retenções e Consignações no valor de R\$ 105.761,14 (cento e cinco mil e setecentos e sessenta e um reais e quatorze centavos), sendo esse total de obrigações a serem pagas no exercício de 2023, resultando no valor de disponibilidade de caixa a devolver a prefeitura perfaz o valor de R\$ 741,00 (setecentos e quarenta e um reais), executado no dia 27 de janeiro de 2023, conforme Quadro I.

Quadro I

Saldo Bancário em 31/12/2022	R\$ 126.142,14
(-) Total de obrigações de 2021 empenhadas, liquidadas e a pagar em 2022	R\$ (0,00)
Cheque em trânsito	R\$ (19.640,00)
Provisões e Contribuições apropriadas por competência	R\$ (0,00)
Disponibilidade de Caixa em 31/12/2022	R\$ 106.502,14
(-) Total de obrigações de 2021 empenhadas, liquidadas e a pagar em 2022	R\$ (0,00)
Restos a Pagar	R\$ (0,00)
Comprometida por Retenções e Consignações	R\$ (105.761,14)
Disponibilidade Líquida de Caixa a devolver ao Poder Executivo	R\$ 741,00

Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

O valor de curto de prazo refere-se ao adiantamento de férias, conforme informado pelo departamento de RH dos colaboradores referente à competência de janeiro de 2022, totalizando o valor de R\$ 303.947,01 (trezentos e trinta mil e novecentos e quarenta e sete reais e um centavo).

Estoque

Em relação ao estoque o método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado. O valor de R\$ 85.768,03 (oitenta e cinco mil e setecentos e sessenta e oito reais e trinta centavos) escriturado nas contas de estoque na contabilidade é o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado.

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadas

Em 2022 encerrou o ano com dois contratos que estabelecem o caráter de pagamento antecipado, cujos benefícios ou prestação de serviço à Câmara Municipal de Viana ocorrerão no curto prazo, de 12 meses, conforme quadro:

Quadro VPD - Pagas Antecipadas

Contratos	Valor
Lex Editora S.A	R\$ 960,54
Moises Gomes da Rocha 05817529700	R\$ 2.266,99
Total VPD Pagas Antecipadas em 31/12/2022	R\$ 3.227,53

Imobilizado

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

No exercício de 2022, não foi feito Teste de Impairment (Teste de Recuperabilidade), que tem por objetivo apresentar de forma prudente o valor real líquido de realização de um ativo.

A Depreciação Acumulada é a diminuição do valor de um bem, resultante do desgaste pelo uso, a natureza e obsolescência normal, ou seja, é o motivo de perda de valor ao passar do tempo (desvalorização). A depreciação é o registro da perda de materiais (desgaste de bens materiais/tangíveis), o método utilizado pela Câmara Municipal de Viana é a depreciação foi o linear.

Em relação ao inventário geral dos bens do Ativo Imobilizado de 2022 foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ 1.008.988,34 (um milhão e oitenta e oito mil e novecentos e oitenta e oito reais e trinta e quatro centavos) registrado na contabilidade é o mesmo valor do inventário físico no patrimônio.

A depreciação acumulada no valor de R\$ 439.503,82 (quatrocentos e trinta e nove mil e quinhentos e trinta e dois reais e oitenta e dois centavos), depreciado pelo método linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

Imobilizado

(+) Bens Móveis	1.008.988,34
(-) Deprecia�o acumulada	(439.503,82)

Total: R\$ 569.484,52

Soma-se ao valor dos bens móveis de R\$ 569.484,52 (quinhentos e sessenta e nove mil e quatrocentos e oitenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos) o valor de R\$ 1.759.968,60 (um mil e setecentos e cinquenta e nove mil e novecentos e sessenta e oito reais e sessenta centavos) referente bens de imóveis, sendo obras em andamento no valor R\$1.671.962,07 (um mil e seiscentos e setenta e um mil e novecentos e sessenta e dois reais e sete centavos) e estudos e projetos no valor de R\$ 88.006,53 (oitenta e oito mil e seis reais e cinquenta e três centavos).

Desse modo, a conta de bens de imóveis, trata-se da constru o da nova sede da Câmara Municipal de Viana, sob o contrato n 13/2021 com o prestador Coare Constru o, Acabamento E Reforma Eireli Me, quando a obra estiver encerrada e em condi es de funcionamento na forma pretendida pela administra o, a deprecia o do ativo será iniciada, conforme Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, no item 71:

‘A deprecia o do ativo se inicia quando esse está disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condi es de funcionamento, na forma pretendida pela administra o.’

Foi realizado em 2022, baixa de ativos inservíveis, irrecuperáveis, e em desuso no patrimnio e na contabilidade no valor de R\$ 4.285,00 (quatro mil e duzentos e oitenta e cinco reais).

Obriga es Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Estão demonstrados pelos valores históricos, acrescidos das correspondentes varia es monetárias e encargos financeiros, observando o regime de competência.

O reconhecimento pelo regime de competência dos passivos relativos a flrias, 1/3 de flrias, 13 salário 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

Flrias e 1/3 de flrias	618.414,25
13 Salário	0,00
Encargos	120.118,04

Total: R\$ 738.532,29

Demais Obriga es a Curto Prazo

O valor de R\$ 105.761,14 (cento e cinco mil e setecentos e sessenta e um reais e quatorze centavos) refere-se ao pagamentos de despesas extra-ormentrias das Reten es e Consigna es do ano de 2022, com pagamento no ano calendário de 2023.

Passivo Não Circulante

Em rela o ao Passivo Não Circulante do ano de 2021 a conta de encargos sociais a pagar a longo prazo o valor de R\$ 841.400,34 (oitocentos e quarenta e um mil, quatrocentos reais e trinta e quatro centavos), escriturado no passivo não circulante, refere-se ao saldo do principal remanescente de 41 parcelas do parcelamento dos encargos atrasados efetuado com o IPREVI - Instituto de Previdência do Município de Viana/ES mais o reconhecimento da atualiza o monetária dos juros do período, porém no ano de 2022 além do pagamento mensal das parcelas foi realizada a quita o do saldo remanescente no dia 28 de Dezembro de 2022, sendo o valor principal de R\$ 89.257,07 (oitenta e nove mil e duzentos e cinquenta e sete reais e sete centavos) e o valor do Juros de R\$573.504,29 (quinhentos e setenta e três mil e quinhentos e quatro reais e vinte e nove centavos).

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 - Administracao , Servicos Contabilida	168.400,00	103.846,68
Agape Assessoria E Consultoria Ltda	17.400,00	1.450,00
Agora Es Comunicacao E Pesquisa Ltda	201.160,00	50.290,03
Almir Reinolhz	516.418,94	249.356,34
Araujo Rentacar Eireli E pp	343.679,44	230.749,52
Brasil Radiowave Ltda	24.039,00	13.021,13
Coare Constru�o, Acabamento E Reforma Eireli Me	5.364.958,23	3.692.996,16
E&L Produ�oes De Software	114.834,36	79.108,11
�lida Baptista De Oliveira	82.255,56	54.837,04
Le Card Administradora De Cartões Ltda	680.400,00	430.151,38
Link Card Administradora De Beneficios Eireli E pp	125.712,00	41.657,78
Tecnus Soluções Em Serviços Eireli	6.360,00	4.770,00
Telefonica Brasil S.A.	24.831,47	18.669,47
V2o Comercio E Serviços Ltda - Me	13.647,00	182,00
Vixcard Comercio E Serviços Ltda- Me	3.127,80	987,00
Total	7.687.223,80	4.972.072,64

Contribui o Patrimonial

No exercício de 2022 foram efetuadas moviment  es contábeis para ajustar o saldo negativo da conta corrente, não envolvendo moviment  o financeira nas contas de Contribui es Patronais do regime RPPS e RGPS, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro III - Contribui o Patrimonial - Valores do ajuste contábil

Conta Contábil	Regime Previdência	Valor do ajuste
211430101000.P	RGPS	1.061.167,68
211420100000.P	RPPS	282.625,50
211410600000.P	RPPS	33.856,13
Total		1.377.649,31

Logo, o total de Moviment  o Contábil - Ajuste conta corrente Negativo nas contas de contribui es patronais do Quadro III   de R\$ 1.377.649,31 (um milhão e trezentos e setenta e sete mil e seiscentos e quarenta e nove reais e trinta e um centavos).

Viviani Vezzoni Corrêa

Contadora

Jailson Broedel

Presidente