

## **CÂMARA MUNICIPAL DE VIANA**

### **Estado do Espírito Santo**

## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2019**

### **1- Evidenciação das políticas contábeis**

1.1 As demonstrações contábeis do exercício de 2019 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.

1.2 Estão demonstrados pelos valores históricos, acrescidos das correspondentes variações monetárias e encargos financeiros, observando o regime de competência.

#### **1.3 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 2019, 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.

#### **1.4 Depreciação acumulada**

É a diminuição do valor de um bem, resultante do desgaste pelo uso, ação da natureza e obsolescência normal. Ou seja, é o motivo de perda de valor ao passar do tempo, por ter surgido um melhor (desvalorização). A depreciação é o registro da perda de materiais da empresa (desgaste de bens materiais/tangíveis), o método utilizado na depreciação foi o linear.

### **2- Critérios contábeis e estimativas utilizados nas demonstrações contábeis.**

2.1 O valor do orçamento aprovado da Câmara Municipal para o exercício de 2019 foi de R\$ 7.710.000,00 (sete milhões, setecentos e dez mil reais). Foi empenhado o valor de R\$ 7.069.682,57 (sete milhões, sessenta e nove mil, seiscentos e oitenta e dois reais e cinquenta e sete centavos). Economia de R\$ 640.317,43 (seiscentos e quarenta mil e trezentos e dezessete reais e quarenta e três centavos).

#### **2.2 Balanço Orçamentário - Anexo XII - Exercício 2019**

2.2.1 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.

Houve a abertura de créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 1.125.000,00 (um milhão, cento e vinte e cinco mil reais), sendo autorizado por Lei 2.919/2017, art. 4º, I.

O montante de R\$ 7.069.682,57 (sete milhões, sessenta e nove mil, seiscentos e oitenta e dois reais e cinquenta e sete centavos), referente à coluna despesas empenhadas corresponde ao total comprometido, no exercício financeiro de 2019, destinado ao custeio do funcionamento deste Poder Legislativo. Deste valor, foi destinado a gastos com pessoal e encargos o valor de R\$ 4.965.963,37 (quatro milhões, novecentos e sessenta cinco mil, novecentos e sessenta e três reais e trinta e sete centavos), e R\$ 1.908.102,63 (um milhão, novecentos e oito mil, cento e dois reais e sessenta e três centavos), para cobrir as outras despesas correntes, tais como: aquisição de bens de consumo, serviços de terceiros, manutenção de equipamentos, despesas com energia, telefone, entre outros).

Restos a Pagar Não Processados neste exercício no valor de R\$ 195.616,57 (cento e noventa e cinco mil, seiscentos e dezesseis reais e cinquenta e sete centavos), conforme demonstrado no quadro abaixo:

#### **Demonstrativo de Resto a Pagar**

Ágape Assessoria e Consultoria Ltda.	R\$ 14.826,60
UP Brasil Administração e Serviços Ltda.	R\$ 8.660,90
Globo Prestação de Serviços de Limpeza Ltda	R\$ 5.014,96
Brasil Radioware Ltda-EPP	R\$ 2.671,00
Araújo Rentacar EIRELI-EPP	R\$ 21.322,56
Araújo Rentacar EIRELI-EPP	R\$ 1.741,67
Infiniti Imobiliário Corporativo Ltda.	R\$ 135.491,50
Vetorscan Soluções Corporativas e Impostação EIRELI	R\$ 1.300,00
Globo Prestação de Serviços e Limpeza Ltda.	R\$ 2.903,40
Vila Vitória Mercantil do Brasil Ltda.	R\$ 296,40
Município de Marechal Floriano	R\$ 998,00
Município de Marechal Floriano	R\$ 209,58
Município de Marechal Floriano	R\$ 180,00
Total	R\$ 195.616,57

**Total Geral: R\$ 195.616,57**

Foi devolvido para o poder executivo valor de R\$ 1.503.335,75 (um milhão, quinhentos e três mil, trezentos e trinta e cinco reais e setenta e cinco centavos).

## **2.3 Balanço Financeiro - Anexo XIII- Exercício 2019**

2.3.1 Em relação às receitas e despesas extraordinárias, em sua maioria os valores se referem a descontos previdenciários de folha de pagamento, tais como: impostos, empréstimos consignados, pensões alimentícias, e outros descontos, encerrou com um valor recebido extra-orçamentário de R\$ 1.569.509,92 (um milhão, quinhentos e sessenta e nove mil, quinhentos e nove reais e noventa e dois centavos), e um desembolso extra-orçamentário no valor de 1.415.969,67(um milhão, quatrocentos e quinze mil, novecentos e sessenta e nove reais e sessenta e sete centavos).

## **2.4.0 Balanço Patrimonial - Anexo XIV - Exercício 2019**

#### 2.4.1 Caixa e Equivalência de Caixa

Representado pelos valores dos saldos em caixa ou banco. No exercício de 2019 foi apresentado um saldo de R\$ 224.609,09 (duzentos e vinte e quatro mil, seiscentos e nove reais e nove centavos).

#### 2.4.2 Demais créditos e valores a curto prazo

Refere-se a adiantamento de férias a serem gozadas no mês de Janeiro de 2019, pagos a servidores efetivos e em cargos comissão, totalizando um valor de R\$ 54.609,30 (cinquenta e quatro mil, seiscentos e nove reais e trinta centavos), conforme art. 98, § 8º da Lei 1596/2001 - Estatuto do Servidor Público do Município de Viana/ES.

#### 2.4.3 Estoques

O método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado. O valor de R\$ 9.857,92 (nove mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e noventa e dois centavos) escriturado nas contas de estoque na contabilidade, é o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado.

#### 2.4.4 Imobilizado

O inventário geral dos bens do Ativo Imobilizado foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ 697.945,00 (seiscentos e noventa e sete mil, novecentos e quarenta e cinco reais), é representados pelo preço de aquisição e avaliações efetuadas em 2014.

Houve reconhecimento depreciação no valor de R\$ 60.719,51 (sessenta mil, setecentos e dezenove reais e cinquenta e um centavos), depreciado pelo método linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

##### Imobilizado

(+) Bens Móveis	697.945,00
(-) Depreciação	60.719,51

**Total: R\$ 637.225,49**

#### 2.4.5 Provisões trabalhistas

O reconhecimento pelo regime de competência dos passivos relativos a férias, 1/3 de férias, 13º salário e encargos sociais, foram provisionados de acordo com o fornecido pelo departamento de recursos humanos do poder Legislativo, não havendo previsão do financeiro, conforme demonstrado no quadro abaixo:

##### Pessoal a Pagar

Férias e 1/3 de férias	316.861,24
13º Salário	0,00
Encargos	69.709,47

**Total: R\$ 386.570,71**

#### 2.4.6 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

O valor de R\$ 107.694,24 (cento e sete mil, seiscentos e noventa e quatro reais e vinte e quatro centavos), escriturado no passivo não-circulante, refere-se ao saldo de remanescente de 66 parcelas do parcelamento dos encargos atrasados efetuado com o IPREVI - Instituto de Previdência do Município de Viana/ES.

### 3.0 Atos Potenciais Passivos

Refere se a contratos em vigor com fornecedores, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Fornecedores	Valor
Globo Prestação de Serviços de Limpeza Ltda.	95.020,32
Elida Batista de Oliveira	75.221,52
Elmi Reinolhz	40.412,52
E&L produções de Software Ltda.	29.700,52
Agape Assessoria e Consultaria Ltda. ME	30.000,00
Agape Assessoria e Consultaria Ltda. ME	148.097,67
Araujo Rentacar Eirelli EPP	161.449,61
LE Card Administração de Cartões Ltda.	570.000,00
Telefonica Brasil S.A.	35.800,00
Up Brasil Administração e Serviços Ltda.	108.000,00
Brasil Radiowave Ltda	16.026,00
Instituto de Modernização e Desenvolvimento Público	11.500,00

Viana/ES, 31 de dezembro de 2019

---

Fabio Luiz Dias  
Presidente

---

Valquíria Aparecida dos Santos  
Contadora