

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRACOES CONTABEIS EXERCICIO 2023

BALPAT

Evidenciação das políticas contábeis e balanços

As demonstrações contábeis do exercício de 2023 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 2023 no valor de R\$ 17.951.916,94 (dezesete milhões e novecentos e cinquenta e um mil e novecentos e dezesseis reais e noventa e quatro centavos). Foi empenhado o valor de R\$ 17.770.602,79 (dezesete milhões e setecentos e setenta mil e seiscentos e dois reais e setenta e nove centavos). Economia de R\$ 181.314,15 (cento e oitenta e um mil e trezentos e quatorze reais e quinze 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 2023 ocorreu a previsão Orcamentaria para o poder Legislativo no valor de R\$ 18.437.000,00 (dezoito milhões e quatrocentos e trinta e sete mil reais) conforme a Lei Orcamentaria Anual (Lei 3.260/2022). No entanto, através do Ofício externo nº 018/2023, enviado pela Câmara Municipal de Viana para a Prefeitura Municipal de Viana, solicitando a base de cálculo do Duodécimo para o exercício de 2023, identificou uma redução na Receita Líquida Corrente (RCL) de 2022, impactando uma redução de R\$ 485.083,06 (quatrocentos e oitenta e cinco mil e oitenta e três reais e seis centavos) no valor destinado para o Duodécimo de 2023, sendo atualizado para R\$ 17.951.916,94 (dezesete milhões e novecentos e cinquenta e um mil e novecentos e dezesseis reais e noventa e quatro centavos).

O Orçamento da Casa de Leis do Município de Viana, foi corrigido através a anulação do valor de R\$ 485.083,06 (quatrocentos e oitenta e cinco mil e oitenta e três reais e seis centavos) executados pelos decretos, Decreto Nº 103/2023 de 11 de Abril de 2023, Nº 111/2023 de 18 de Abril de 2023, Nº 114/2023 de 26 de Abril de 2023 e Nº 129/2023 de 10 de Maio de 2023, sendo autorizado pelo art.4º, I, da Lei 3.260/2022, 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\$ 149.796,59 (cento e quarenta e nove mil e setecentos e noventa e seis reais e cinquenta e nove centavos), sendo que o valor de R\$ 741,00 (setecentos e quarenta e um reais) refere-se a devolução do duodécimo do ano de 2022 e o valor de R\$ 149.055,59 (cento e quarenta e nove mil e cinquenta e cinco reais e cinquenta e nove centavos) do ano de 2023, ficando o saldo de R\$ 32.258,56 (trinta e dois mil e duzentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e seis centavos) 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:

§ 1º E vedada a transferencia 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."

No exercicio de 2023, o saldo bancario foi de R\$ 46.421,34 (quarenta e seis mil e quatrocentos e vinte e um reais e trinta e quatro centavos), sendo na conta bancaria do Banestes o valor de R\$ 46.311,84 (quarenta e seis mil e trezentos e onze reais e oitenta e quatro centavos) e na conta do Santander o valor de R\$ 109,50 (cento e nove reais e cinquenta centavos), que e o saldo bancario contabil. Porem essa disponibilidade de caixa esta comprometida por Restos a Pagar no valor de R\$ 14.162,78 (quatorze mil e cento e sessenta e dois reais e setenta e oito centavos), sendo esse total de obrigacoes a serem pagas no exercicio de 2024, resultando no valor de disponibilidade de caixa a devolver a prefeitura perfaz o valor de 32.258,56 (trinta e dois mil e duzentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e seis centavos) que foi descontado do pagamento da 1ª parcela do duodecimo de janeiro de 2024, 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 31/12/2023	R\$ 46.421,34
Disponibilidade de Caixa em 31/12/2023	R\$ 46.421,34
(-) Total de obrigacao de 2023 empenhadas, liquidadas e a pagar em 2024	R\$ (14.162,78)
Restos a Pagar	R\$ (14.162,78)
Comprometida por Retencoes e Consignacoes	R\$ (0,00)
Disponibilidade Liquida de Caixa a devolver ao Poder Executivo	R\$ 32.258,56

Em 2023, 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\$ 223.310,92 (duzentos e vinte e tres mil e trezentos e dez reais e noventa e dois centavos) que foi registrado na conta "218810199101.F - RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA EXTRA" sendo transferido para a Prefeitura Municipal de Viana no dia 28 de Dezembro de 2023, respeitando o art. 29-A da Constituicao Federal.

Demais Credito e Valores de Curto Prazo

O valor de curto de prazo refere-se ao adiantamento de ferias, 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).

Estoque

Em relacao ao estoque o metodo aplicado ao controle de estoque e o de Custo Medio Ponderado. O valor de R\$ 71.749,47 (setenta e um mil e setecentos e quarenta e nove reais e quarenta e sete 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, conforme quadro:

Quadro VPD - Pagas Antecipadas

Contratos	Valor
Lex Editora S.A	R\$ 754,45
Total VPD Pagas Antecipas em 31/12/2023	R\$ 754,45

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 2023, 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 e a diminuição do valor de um bem, resultante do desgaste pelo uso, ação da natureza e obsolescência normal, ou seja, e o motivo de perda de valor ao passar do tempo (desvalorização). O registro da depreciação da perda de materiais (desgaste de bens materiais/tangíveis), o método utilizado pela Câmara Municipal de Viana e na depreciação foi o linear.

Em relação ao inventário geral dos bens do Ativo Imobilizado de 2023 foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ R\$ 3.217.609,63 (três milhões e duzentos e dezessete mil e seiscentos e nove reais e sessenta e três centavos) registrado na contabilidade e o mesmo valor do inventário físico no patrimônio, sendo que neste ano tivemos uma aquisição de R\$ R\$ 2.209.051,29 (dois milhões e duzentos e nove mil e cinquenta e um reais e vinte e nove centavos) de bens.

A depreciação acumulada no valor de R\$ R\$ 535.753,76 (quinhentos e trinta e cinco mil e setecentos e cinquenta e três reais e setenta e seis centavos), depreciado pelo método linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

Imobilizado	
(+) Bens Móveis	3.217.609,63
(-) Depreciação acumulada	(535.753,76)
Total: R\$ 2.681.855,87	

Soma-se ao valor dos bens móveis de R\$ 2.681.855,87 (dois milhões e seiscentos e oitenta e um mil e oitocentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e sete centavos) o valor de R\$ 4.753.795,00 (quatro milhões e setecentos e cinquenta e três mil e setecentos e noventa e cinco reais) e referente bens de imóveis, sendo obras em andamento no valor R\$ 4.665.788,47 (quatro milhões e seiscentos e sessenta e cinco mil e setecentos e oitenta e oito reais e quarenta 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 construção da nova sede da Câmara Municipal de Viana, sob o contrato nº 13/2021 com o prestador Coare Construção, Acabamento E Reforma Eireli Me, quando a obra estiver encerrada e em condições de funcionamento na forma pretendida pela administração, a depreciação do ativo será iniciada, conforme Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP 07, de 22 de setembro de 2017, no item 71:

“A depreciação do ativo se inicia quando esse está disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condições de funcionamento, na forma pretendida pela administração.”

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

No encerramento do ano de 2023, tivemos um saldo de resto a pagar no valor de R\$ 3.242,40 (três mil e duzentos e quarenta e dois reais e quarenta centavos), referente às obrigações trabalhistas do colaborador Neucimar Tozi, cedido da Prefeitura Municipal De Marechal Floriano para a Câmara Municipal de Viana, conforme Convenio Nº02/2021, sendo R\$ 2.512,61 (dois mil e quinhentos e doze reais e sessenta e um centavos) de Salário a Pagar e R\$ 729,79 (setecentos e vinte e nove reais e setenta e nove centavos) de contribuição previdenciária.

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\$ 926.461,63
13º Salario	0,00
Encargos	R\$ 106.000,44

Total: R\$ 1.032.462,07

Demais Obrigacoes a Curto Prazo

O valor de R\$ 10.920,38 (dez mil e novecentos e vinte reais e trinta e oito centavos) refere-se aos pagamentos do resto a pagar referente do fornecedor Link Card Administradora De Beneficios Ltda do contrato nº 03/2022, com pagamento no ano calendario de 2024.

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	110.428,17
AGORA ES COMUNICACAO E PESQUISA LTDA	201.160,00	651.869,83
ALMIR REINOLHZ	100.825,04	138.531,30
BRASIL RADIOWAVE LTDA	20.655,74	13.021,13
COARE CONSTRUCAO, ACABAMENTO E REFORMA EIRELI ME	4.722.217,19	1.225.112,28
E&L PRODUCOES DE SOFTWARE	87.600,00	79.108,11
ELIDA BATISTA DE OLIVEIRA	219.016,92	54.837,04
LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFICIOS EIRELI EPP	125.712,00	48.140,59
LOCANORTE SERVICOS EIRELI	502.240,00	229.426,00
TECNUS SOLUCOES EM SERVICOS EIRELI	6.360,00	4.770,00
TELEFONICA BRASIL S.A.	42.710,40	18.821,50
Total	6.196.897,29	1.987.382,95

Contribuicao Patrimonial

No exercicio de 2023 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	274.081,45
211430101000.P	RGPS	1.260.908,65
Total		1.534.990,10

Logo, o total de Movimentacao Contabil - Ajuste conta corrente Negativo nas contas de contribuicoes patronais do Quadro III e de R\$ 1.534.990,10 (um milhao e quinhentos e trinta e quatro mil e novecentos e noventa reais e dez centavos).

Marcio Araujo da Costa

Contador

Joilson Broedel

Presidente