

CAMARA MUNICIPAL DE VIANA

Estado do Espírito Santo

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2020**BALFIN****1- Receitas e Despesa Orçamentária e Receitas Extra-orçamentárias:**

As transferências recebidas a título de duodécimo no valor de R\$ 9.566.668,30 (nove milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, seiscentos e sessenta e oito reais e trinta centavos), conforme quadro abaixo:

Duodécimo	9.566.668,30
-----------	--------------

Em relação às receitas e despesas extraordinárias, em sua maioria os valores se referem a descontos previdenciários de folha de pagamento, tais como: empréstimos consignados, pensões alimentícias, e outros descontos, encerrou com um valor de R\$ 1.390.078,48 (um milhão, trezentos noventa mil, setenta e oito reais e quarenta e oito centavos), conforme demonstrado no quadro abaixo:

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.335.565,15
RP não processados - Inscritos no Exercício	39.418,42
RP processados - Inscritos no Exercício	2.003,25
Auxílio Natalidade Pago a Recuperar	13.291,66

Total: 1.390.078,48

Em relação às Despesas Orçamentárias temos que a Devolução para o poder executivo no valor de R\$ 2.317.270,23 (dois milhões, trezentos e dezessete mil, duzentos e setenta reais e vinte e três centavos).

Os gastos com pessoal e encargos no valor de R\$ 5.543.475,08 (cinco milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e oito centavos).

Os gastos com despesas para manutenção administrativa da Câmara Municipal, no valor R\$ 996.153,16 (novecentos e noventa e seis mil, cento e cinquenta e três reais e dezesseis 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.

Um desembolso extra-orçamentário no valor de R\$ 1.555.667,98 (um milhão, quinhentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e sete reais e noventa e oito centavos).

Os restos a Pagar Não Processados e Processados neste exercício no valor de R\$ 41.421,67 (quarenta e um mil, quatrocentos e vinte e um reais e sessenta e sete centavos), conforme demonstrado no quadro I abaixo:

Demonstrativo de Resto a Pagar

Ágape Assessoria e Consultoria Ltda.	R\$ 2.833,42
Brasil Radioware Ltda-EPP	R\$ 2.003,25
Interage Comércio e Serviços LTDA EPP	R\$ 23.490,00
Thermovixar Refrigeração e Ar Condicionado EIRELI-ME	R\$ 13.095,00
Total	R\$ 41.421,67

Total Geral: R\$ 41.421,67

2- Movimentações contábeis na DEMCSE

No exercício de 2020 foram efetuadas movimentações contábeis na DEMCSE para ajustar o saldo negativo da conta corrente no valor de R\$ 299.884,33 (duzentos e noventa e nove mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e trinta e três centavos), não envolvendo movimentação financeira nas contas de retenções do regime RPPS e RGPS, conforme demonstrado nos quadros abaixo:

Valores do ajuste contábil:

Quadro I

Conta Contábil	Regime Previdência	Valor do ajuste
218810102001	RGPS	258.282,33
218820101000	RPPS	41.602,00
Total		299.884,33

Quadro II

Regime previdência	DEMFLT			FOLRPPS/RGPS	Diferença (A-B-C=D)
	Inscrições (A)	Baixas (B)	Ajuste C.C (C)	Devido	
				(D)	
RPPS	166.920,55	166.920,55	41.602,00	125.318,55	0
RGPS	573.314,25	573.314,25	258.282,33	315.031,92	0
Total Geral	740.234,80	740.234,80	299.884,33	440.350,47	0

Na conta de retenção para o Regime Geral da Previdência Social - 2188101020001 apresentou, além do valor referente ao ajuste movimentação contábil, existem valores contabilizados na conta um valor de R\$ 5.546,64 (cinco mil, quinhentos e quarenta e seis reais e sessenta e quatro centavos) referente desconto sobre serviço terceirizado, escriturados como demais fornecedores a pagar em contrapartida.

3- Movimentações contábeis na DEMCPA

No exercício de 2020 foram efetuadas movimentações contábeis para ajustar o saldo negativo da conta corrente no valor de R\$ 874.092,94 (oitocentos e setenta e quatro mil, noventa e dois reais e noventa e quatro centavos), não envolvendo movimentação financeira nas contas de Contribuições Patronais do regime RPPS e RGPS, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Valores do ajuste contábil:

Quadro I

Conta Contábil	Regime Previdência	Valor do ajuste
----------------	--------------------	-----------------

211430101000	RGPS	652.219,66
211420100000.P	RPPS	221.773,28
211420100000.F	RPPS	100,00
Total		874.092,94

BALPAT

4 - Evidenciação das políticas contábeis e balanços

As demonstrações contábeis do exercício de 2020 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.

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

Na análise do Balanço observa-se que o Ativo Circulante no final do exercício não arca com todo o Passivo Circulante, apresentando um índice de liquidez corrente de 0,61, mostrando que para cada um real de dívida a câmara possui 0,61 centavos para cobrir. Grande parte do Passivo Circulante se dá pela apropriação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias e encargos) acrescido das contas a pagar. No entanto, no período seguinte o Ativo Circulante será capaz de suportar o Passivo Circulante com o recebimento do duodécimo mensal e a realização das apropriações aos meses competentes com os recursos do orçamento vigente.

O reconhecimento pelo regime de competência dos passivos relativos a férias, 1/3 de férias, 13º 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

Férias e 1/3 de férias	124.590,03
13º Salário	0,00
Encargos	27.409,80

Total: R\$ 151.999,83

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 2020, 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, 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.

Os critérios contábeis e estimativas utilizadas nas demonstrações contábeis tiveram o valor do orçamento aprovado da Câmara Municipal para o exercício de 2020 no valor de R\$ 8.507.000,00 (oito milhões, quinhentos e sete mil reais). Foi empenhado o valor de R\$ 7.662.001,84 (sete milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, um reais e oitenta e quatro centavos). Economia de R\$ 844.998,16 (oitocentos e quarenta e quatro mil e novecentos e noventa e oito reais e dezesseis 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.

Houve a abertura de créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 1.210.367,92 (um milhão, duzentos e dez mil, trezentos e sessenta e sete reais e noventa e dois centavos), sendo autorizado por Lei 3.063/2019 e R\$ 760.000,00 (setecentos e sessenta mil reais) anulado pelo Decreto nº 173/2020, para a Prefeitura Municipal de Viana/ES.

O montante de 7.662.001,84 (sete milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, um reais e oitenta e quatro centavos), referente à coluna despesas empenhadas corresponde ao total comprometido, no exercício financeiro de 2020, destinado ao custeio do funcionamento deste Poder Legislativo. Deste valor, foi destinado a gastos com pessoal e encargos o valor de R\$ 5.543.475,08 (cinco milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e oito centavos) e 996.153,16 (novecentos e noventa e seis mil, cento e cinquenta e três reais e dezesseis 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).

Os restos a Pagar Não Processados e Processados neste exercício no valor de R\$ 41.421,67 (quarenta e um mil, quatrocentos e vinte e um reais e sessenta e sete centavos).

Foi devolvido para o poder executivo valor de R\$ 2.317.270,23 (dois milhões, trezentos e dezessete mil, duzentos e setenta reais e vinte e três centavos).

Em relação ao Balanço Patrimonial os valores dos saldos em caixa ou banco no exercício de 2020 foi apresentado um saldo de R\$ 72.788,31 (setenta e dois mil, setecentos e oitenta e oito reais e trinta e um centavos).

Em relação aos estoques o método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado. O valor de R\$ 19.073,17 (dezenove mil, setenta e três reais e dezessete centavos) escriturado nas contas de estoque na contabilidade é o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado.

Em relação ao inventário geral dos bens do Ativo Imobilizado de 2020 foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ 721.564,38 (setecentos e vinte e um mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e trinta e oito centavos) registrado na contabilidade é o mesmo valor do inventário físico no patrimônio.

A depreciação acumulada no valor de R\$ 265.183,38 (duzentos e sessenta e cinco mil, cento e oitenta e três reais e trinta e oito centavos), depreciado pelo método linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

Imobilizado

(+) Bens Móveis	721.564,38
(-) Depreciação acumulada	265.183,38

Total: R\$ 456.381,00

Foi realizado em 2020, baixa de ativos inservíveis, irrecuperáveis, e em desuso no patrimônio e na contabilidade no valor de R\$ 22.833,60 (vinte e dois mil, oitocentos e trinta e três reais e sessenta centavos) e devolvidos para o poder executivo.

Em relação ao Passivo Não Circulante a conta de empréstimo e financiamento a longo prazo o valor de R\$ 878.428,32 (oitocentos e setenta e oito mil, quatrocentos e vinte e oito reais e trinta e dois centavos), escriturado no passivo não circulante, refere-se ao saldo do principal remanescente de 54 parcelas do parcelamento dos encargos atrasados efetuado com o IPREVI - Instituto de Previdência do Município de Viana/ES mais o reconhecimento da atualização monetária dos juros do período.

Para os Atos Potenciais Passivos refere se a contratos em vigor com fornecedores, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Fornecedores	Valor
Almir Reinolhz	55.412,52
Araujo Rentcar Eireli	209.882,14
Élida Baptista de Oliveira	12.536,92
Almir Reinolhz	443.300,16
Interage Comércio e Serviços LTDA EPP	23.490,00
Thermovix Ar Refrigeração e Ar Condicionado EIRELI-ME	13.095,00
Globo Prestação de Serviço de Limpeza LTDA	96.099,98
UP Brasil Administração de Serviços LTDA	60.247,66
E&L Produções de Software LTDA	60346,66
Ágape Assessoria e Consultoria LTDA	2.833,42
Brasil Radiowave LTDA EPP	13.021,13
Le Card Administradora de Cartões LTDA	355.538,99
Telefonica Brasil	17.520,22
Ágape Assessoria e Consultoria LTDA	213.960,00
Total	1.577.284,80

5 – Extrato Bancário - Exercício 2020

No exercício de 2020, o saldo bancário foi de R\$ 75.827,18 (setenta e cinco mil, oitocentos e vinte e sete reais e dezoito centavos), sendo que desse valor conforme Quadro II, possui um total de obrigações a serem liquidadas no exercício de 2021 num montante de R\$ 196.460,37 (cento e noventa e seis mil, quatrocentos e sessenta reais e trinta e sete centavos) e um saldo a ser devolvida a Prefeitura Municipal de Viana no ano de 2021, no valor de R\$ 31.533,39 (trinta e um mil, quinhentos trinta e três reais e vinte e seis centavos).

Quadro II

Saldo Bancário em 31/12/2020	R\$ 75.827,18
(-) Total de obrigação de 2020 empenhadas a liquidar em 2020	R\$ (196.460,37)
Restos a Pagar (* Quadro I)	R\$ (41.421,67)
Cheque em trânsito	R\$ (3.038,87)
Provisões e Contribuições apropriadas por competência	R\$ (151.999,83)
(+) Saldo de Restos a pagar pago a menor credor Ágape Assessoria	166,75
Disponibilidade de Caixa	R\$ 31.533,39

Assim, no Balanço Patrimonial os valores dos saldos em caixa ou banco no exercício de 2020 foi apresentado um saldo de R\$ 72.788,31 (setenta e dois mil, setecentos e oitenta e oito reais e trinta e um centavos).

Quadro I - Demonstrativo de Resto a Pagar

Ágape Assessoria e Consultoria Ltda.	R\$ 2.833,42
Brasil Radioware Ltda-EPP	R\$ 2.003,25
Interage Comércio e Serviços LTDA EPP	R\$ 23.490,00
Thermovixar Refrigeração e Ar Condicionado EIRELI-ME	R\$ 13.095,00
Total	R\$ 41.421,67

Total Geral: R\$ 41.421,67

6 – Duodécimo

Com base na Instrução Técnica Conclusiva 04968/2020-6 e Processo nº 02961/2020-6, que foi recomendado a Câmara Municipal de Viana que no próximo exercício devesse ser realizado a correta classificação dos duodécimos recebidos (4.5.1.1.2.01.00 – Cota Recebida), sugerido pelo Auditor de Controle Externo - Silvia de Cassia Ribeiro Leitão, já estávamos utilizando essa classificação, logo a recomendação do prezado Auditor de Controle Externo não procede.

DEMVAP

7 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Relativamente à Demonstração das Variações Patrimoniais, temos como Variação Patrimonial Aumentativa a transferência do poder executivo a título de duodécimo no valor de R\$ 9.566.668,30 (nove milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, seiscentos e sessenta e oito reais e trinta centavos).

Em relação à Variação Patrimonial Diminutiva temos o gastos com pessoal e encargos sobre a folha de pagamento no valor de R\$ 6.216.654,13 (seis milhões, duzentos e dezesseis mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e treze centavos). E os gastos com material de consumo, serviços e depreciação no valor de R\$ 1.569.318,13 (um milhão, quinhentos e sessenta e nove mil, trezentos e dezoito reais e treze centavos).

A Variação Patrimonial Diminutiva em relação ao empréstimo e financiamento a longo prazo foi reconhecido Juros pagos ao IPREVI - Instituto de Previdência do Município de Viana/ES, perfazem um valor de R\$ 165.744,09 (cento e sessenta e cinco mil, setecentos e quarenta e quatro reais e nove centavos) mais o reconhecimento da atualização monetária dos juros do período no valor de 717.907,26 (setecentos e dezessete mil, novecentos e sete reais e vinte e seis centavos). Sendo, esse valor apropriado na despesa total Pessoal e Encargos, na despesa Encargos Patronais, juntamente com a contribuição patronal para o RPPS no valor de R\$ 207.344,13 (duzentos e sete mil, trezentos e quarenta e quatro reais e treze centavos) e Contribuições Previdenciárias – RGPS no valor de R\$ 673.468,64 (seiscentos e setenta e três mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e sessenta e quatro centavos), totalizando R\$ 1.764.464,12 (um milhão, setecentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais e doze centavos).

Nas transferências e delegações concedidas temos o valor devolvido para o poder executivo, no valor de R\$ 2.317.270,23 (dois milhões, trezentos e dezessete mil, duzentos e setenta reais e vinte e três centavos), que não foram utilizados do Duodécimo e o valor de R\$ 10.450,00

(dez mil, quatrocentos reais) devido a filiação de Associação de Câmaras de Vereadores do Espírito Santo (ASCAMVES) referente a 2020, totalizando num valor de R\$ 2.327.720,23 (dois milhões, trezentos e vinte e sete mil, setecentos e vinte reais e vinte e três centavos).

As variações patrimoniais diminutivas financeiras apresenta um valor de R\$ 227,26 (duzentos e vinte e sete reais e vinte e seis centavos) referente a custas processuais.

O valor de bens inservíveis, irrecuperáveis, e em desuso baixado do patrimônio da Câmara no valor de R\$ 22.833,60 (vinte e dois mil, oitocentos e trinta e três reais e sessenta centavos) e devolvidos para o poder executivo.

O Resultado Patrimonial do Período foi um Déficit de R\$ 551.400,15 (quinhentos e cinquenta e um mil, quatrocentos reais e quinze centavos).

As variações patrimoniais qualitativas decorrentes da execução orçamentária houve Incorporação de Ativos no valor de R\$ 28.997,46 (vinte e oito mil, novecentos e noventa e sete reais e quarenta e seis centavos), e desincorporação de passivos no valor de R\$ 36.933,96 (trinta e seis mil, novecentos e trinta e três reais e noventa e seis centavos), referente pagamento de 12 parcelas do acordo firmado com IPREVI - Instituto de Previdência de Viana/ES.

BALVER-ANUAL

8 - A informações do Balancete de Verificação estão alinhadas as demonstrações contábeis.

BALEXOD

9 - As informações do Balancete de Execução Orçamentária da Despesa está em conformidade com a previsão inicial do orçamento.

RGF

10 – 3º Quadrimestre de 2020

A disponibilidade de caixa líquida (após a inscrição dos restos a pagar), no ano de 2021, obteve um aumento de 166,75 (cento e sessenta e cinco reais e setenta e cinco centavos) referente à Saldo de Restos a Pagar pago a menor credor Ágape Assessoria e Consultoria LTDA, perfazendo então um valor de R\$ 31.533,39 (trinta e um mil, quinhentos e trinta e três e trinta e nove centavos), ao invés do informado de R\$ 31.366,64 (trinta e um mil, trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e quatro centavos).

Na Tabela 1.1 de Demonstrativo da Despesa com Pessoal apresenta uma diferença em relação a Pessoal Inativo e Pensionistas que é informado pelo próprio sistema do Tribunal de Contas do Espírito Santo no valor de R\$ 261.528,28 (duzentos e sessenta e um reais e quinhentos e vinte e oito reais e vinte e oito centavos), uma vez que é custeado inteiramente pelo IPREVI não havendo a necessidade de compensação financeira pela Câmara Municipal de

Viana e também foi informado pela Câmara Municipal de Viana/ES no valor de R\$ 100.550,28 (cem mil, quinhentos e cinquenta reais e vinte e oito centavos).

Em relação à apuração do cumprimento do limite legal de despesa com pessoal, art. 19, da LRF, inciso III, ao Art. 20, incisos I, II e III, Art. 22, parágrafo único, Art. 59, § 1º, inciso II, a Câmara Municipal de Viana está cumprindo o limite legal com pessoal.

Valquíria Aparecida dos Santos

Contadora

Joilson Broedel

Preseidente