

CÂMARA MUNICIPAL DE VIANA

Estado do Espírito Santo

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2016

1- Evidenciação das políticas contábeis

1.1 As demonstrações contábeis do exercício de 2016 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, sendo a sua estrutura;

No exercício de 2016, 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 2016 foi de R\$ 7.013.723,59 (sete milhões e treze mil, setecentos e vinte e três reais e cinquenta e nove centavos). Foi superado o valor de R\$ 6.271.685,87 (seis milhões, duzentos e setenta e um mil, seiscentos e oitenta e cinco reais e oitenta e sete centavos), o que resultou numa economia orçamentária de R\$ 742.037,72 (setecentos e quarenta e dois mil, trinta e sete reais e setenta e dois centavos).

2.2 Balanço Orçamentário - Anexo XII - Exercício 2016

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\$ 25.000,00 (vinte e cinco mil), sendo autorizado por Lei e 2773/2015 e Resolução da Mesa nº 001/2016.

O montante de R\$ 6.271.685,87 (seis milhões, duzentos e setenta e um mil, seiscentos e oitenta e cinco reais e oitenta e sete centavos), referente à coluna despesas empenhadas corresponde ao total comprometido, no exercício financeiro de 2016, destinado ao custeio do funcionamento deste Poder Legislativo. Deste valor, foi destinado a gastos com pessoal e encargos o valor de R\$ 5.208.741,92 (cinco milhões, duzentos e oito mil, setecentos e quarenta e um reais e noventa e dois centavos), e R\$ 1.062.943,95 (um milhão, sessenta e dois mil, novecentos e quarenta e três reais e noventa e cinco centavos), para cobrir as outras despesas correntes, tais como: aquisição

de bens de consumo, serviços de terceiros, manutenção de equipamentos, despesas com energia, telefone etc...).

Não havendo Restos a Pagar Não Processados neste exercício.

2.3 Balanço Financeiro - Anexo XIII- Exercício 2016

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: empréstimos consignados, pensões alimentícias, e outros descontos, encerrou com um valor de R\$ 1.011.969,87 (um milhão, onze mil, novecentos e sessenta e nove reais e oitenta e sete centavos).

2.4 Balanço Patrimonial - Anexo XIV - Exercício 2016

2.4.1 O método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado. O valor de R\$ 7.009,16 (sete mil, nove reais e dezesseis centavos) escriturado nas contas de estoque na contabilidade é o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado.

2.4.2 O inventário geral dos bens foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ 93.392,24 (noventa e três mil, trezentos e noventa e três reais e vinte e quatro centavos), apresentado no ativo imobilizado refere-se ao valor fiel do patrimônio inventariado no exercício de 2016.

Houve reconhecimento no valor de R\$ 66.097,92(sessenta e seis mil, noventa e sete reais e noventa e dois centavos), conforme apresentado no quadro abaixo.

Imobilizado

Bens Móveis	159.490,16
Depreciação	66.097,92
Saldo	93.392,24

2.4.3 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, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Pessoal a Pagar

Férias e 1/3 de férias 82.792,93	
13º Salário	0,00
Encargos	18.214,45

2.4.4 O valor de R\$ 308.256,90 (trezentos e oito mil, duzentos e cinquenta e seis reais e noventa centavos), escriturado no passivo não-circulante refere se ao parcelamento 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 abaixo:

Agape Assessoria e Consultoria Ltda ME, valor R\$ 35.000,00

Imdep - Instituto de Mod. e Des. Publico, valor R\$ 4.000,00

JM Mercher Comercial Du Rei ME, valor R\$ 35.373,30

E&L produções de Software Ltda, valor R\$ 11.200,00

Comércio e Derivado de Petróleo CO Ltda, valor R\$ 6.288,49

Empório Card Ltda, valor R\$ 29.164,21

ER Comércio e Serviços Ltda, valor R\$ 6.540,00

Araujo Rentacar Eirelli EPP, valor R\$ 12.380,00

Total Geral: R\$ 139.946,00

Nota¹

Foi feito ajuste através de supressão para regularização da conta de Compensação.

Nota²

Foi feito ajuste entre contas de controle para regularização de valores contabilizados indevidamente no montante de R\$ 120.165,12 (cento e vinte mil, cento e sessenta e cinco reais e doze centavos), que se refere a valores pagos ao IPREVI - Instituto de Previdência do Município de Viana/ES em relação ao exercício de 2012 e 2013.

Viana/ES, 31 de dezembro de 2016

Fabio Luiz Dias
Presidente

Tatiany Cristina Amorim Rodrigues Dalbem
Contadora CRC 013938/O-4