

## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRACOES CONTABEIS EXERCICIO 2025**

### **BALPAT**

#### **Evidenciacao das politicas contabeis e balancos**

As demonstracoes contabeis do exercicio de 2025 foram elaboradas conforme a Lei nº 4.320/64. A escrituracao observou o elenco de contas do Tribunal de Contas do Estado do Espirito Santo e portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, os Principios de Contabilidade Aplicados ao Setor Publico e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Publico.

#### **Disponibilidade de Caixa**

Os criterios contabeis e estimativas utilizadas nas demonstracoes contabeis tiveram o valor do orcamento aprovado e atualizado da Camara Municipal de Viana para o exercicio de 2025 no valor de R\$ 21.454.093,07 (vinte e um milhoes e quatrocentos e cinquenta e quatro mil e noventa e tres reais e sete centavos). Empenhado o valor de R\$ R\$ 21.449.024,39 (vinte e um milhoes e quatrocentos e quarenta e nove mil e vinte e quatro reais e trinta e nove centavos). Economia de R\$ 5.068,68 (cinco mil e sessenta e oito reais e sessenta e oito centavos).

Em relacao ao Balanco Orcamentario, o Poder Legislativo nao possui receitas; mensalmente recebe o repasse financeiro da cota destinada ao atendimento das despesas do Legislativo conforme art. 29-A da Constituicao Federal.

Para o ano de 2025 ocorreu a previsao Orcamentaria para o poder Legislativo no valor de R\$ 20.000.000,00 (vinte milhoes reais) conforme a Lei Orcamentaria Anual (Lei n.º 3.427/2024). No entanto, o valor do duodecimo obteve duas revisoes:

- I. Atraves do processo eletronico nº 4396/2025, da Prefeitura Municipal de Viana no dia 10 de marco de 2025, a Camara de Municipal de Viana solicitou a Prefeitura Municipal de Viana a base de calculo do duodecimo para o exercicio de 2025, que identificou um aumento na Receita Liquida Corrente (RCL) de 2024, impactando um aumento de R\$ 1.448.274,97 (um milhao e quatrocentos e quarenta e oito mil e duzentos e setenta e quatro reais e noventa e sete centavos) no repasse para a Camara Municipal de Viana.
- II. Apos o recebimento da Instrucao Tecnica Conclusiva 040442025-7 do TCEES referente a Prestacao de Contas Anual da Camara Municipal de Viana do ano de 2024, fomos informados que a Camara Municipal de Viana recebeu o valor do duodecimo em 2024 abaixo do limite estabelecido pela Constituicao Federal. Desse modo, foi aberto o Processo Eletronico 20770/2025 no dia 26 de setembro de 2025 para a revisao do duodecimo, concluindo um aumento no duodecimo de R\$ 5.818,10 (cinco mil, oitocentos e dezoito reais e dez centavos), referente ao impacto da receita "1.7.2.9.53.0.0 – Cota-Parte da Transferencia da Compensacao Financeira das Perdas com Arrecadacao de ICMS – LC no 194" para a apuracao da base de calculo do duodecimo.

Totalizando o valor destinado via repasse de duodecimo e orcamento de despesas para o ano 2025 atualizado para R\$ 21.454.093,07 (vinte e um milhoes e quatrocentos e cinquenta e quatro mil e noventa e tres reais e sete centavos).

O Orcamento da Casa de Leis do Municipio de Viana, corrigido atraves a suplementacao no valor total de R\$ 1.454.093,07 (um milhao e quatrocentos e cinquenta e quatro mil e noventa e tres reais e sete centavos)

executados pelos decretos, Nº 142/2025 de 01 de julho de 2025 e Nº 324/2025 de 16 de dezembro de 2025, totalizando o valor de R\$ 21.454.093,07 (vinte e um milhões e quatrocentos e cinquenta e quatro mil e noventa e tres reais e sete centavos), sendo autorizado pela Lei 3.427/2024 de 18 de dezembro de 2024, através da anulação desse valor na Prefeitura Municipal de Viana/ES, transferindo para a Camara Municipal de Viana.

A tranferencia ao Poder Executivo no valor de R\$ 1.277,35 (mil e duzentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos) a titulo de devolucao de transferencias recebidas e referente ao ano de 2024, conforme disciplina a Instrucao Normativa TCE-ES n. 74/2021, movimentacao registrada por meio do processo eletronico nº 632/2025 sendo descontado na 1ª Parcela do Duodecimo de 2025, conforme o Art. 168, § 2º da Constituicao Federal, incluido pela Emenda Constitucional Nº 109 de 15 de Marco de 2021:

"Art. 168. ....  
§ 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."

Nos valores Extraorcamentarios conforme o Balanco Financeiro, demonstra a pendencia financeira de pagamento no valor de R\$ 1.350,00 (mil trezentos e cinquenta reais), sendo o Ingresso de Depositos Restituiveis e Valores Vinculados de R\$ 3.714.281,83 (tres milhoes setecentos e quatorze mil duzentos e oitenta e um reais e oitenta e tres centavos) e Pagamento de Depositos Restituiveis e Valores Vinculados de R\$ 3.712.931,83 (tres milhoes setecentos e doze mil novecentos e trinta e um reais e oitenta e tres centavos). A pendencia financeira e devido ao Deposito Judicial retido na Folha de Pagamento 12/2025 que teve seu pagamento efetivado em 23 de janeiro de 2026, conforme Processo Eletronico da Camara Municipal de Viana Nº 2124/2025, pois a guia de recolhimento nao foi disponibilizada na compentencia de 2025, porem nao configura como restos a pagar.

Desse modo, resultou no saldo de disponibilidade no valor R\$ 6.418,68 (seis mil quatrocentos e dezoito reais e sessenta e oito centavos), que confere com o saldo bancario registrado na conta do Banco Baneste Agencia nº 0092-Viana Conta Corrente nº143678 – 1 no valor de R\$ 6.418,68 (seis mil quatrocentos e dezoito reais e sessenta e oito centavos). A conta bancaria do Banco Santander Agencia nº 1983 Conta Corrente nº 450000017 encerrou o ano de 2025 com o saldo zerado, porem durante o ano de 2025 a Camara 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\$ 3.827,39 (tres mil oitocentos e vinte e sete reais e trinta e nove centavos) que foi registrado na conta "218810199101.F - RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA EXTRA" sendo transferido para a Prefeitura Municipal de Viana no dia 01 de Dezembro de 2025, respeitando o art. 29-A da Constituicao Federal.

Diante, informacoes o valor de disponibilidade de caixa a devolver a Prefeitura Municipal de Viana, resulta em R\$ 5.068,68 (cinco mil e sessenta e oito reais e sessenta e oito centavos) que foi descontado do pagamento da 1ª parcela do duodecimo de janeiro de 2026, conforme o Art. 168, § 2º da Constituicao Federal, incluido pela Emenda Constitucional Nº 109 de 15 de Marco de 2021, registrado no Processo Eletronico 405/2026 em 08 de janeiro de 2026.

Abaixo resumo da movimentacao contabil das disponibilidades financeira em 2025:

<b>Saldo Inicial de 2025</b>	<b>1.277,35</b>
Desconto do Saldo Financeiro 2024 - Devolucao de Duodecimo	(1.277,35)
Duodecimo Repasse	21.454.093,07
Rendimentos sobre Aplicacao Financeira	3.827,39
Empenhos Liquidados e Pagos em 2025	(21.449.024,39)
Repasse para Prefeitura do Redimento da Aplicacao Financeira	(3.827,39)
Ingresso de Depositos Restituiveis e Valores Vinculados	3.714.281,83
Pagamento de Depositos Restituiveis e Valores Vinculados	(3.712.931,83)
<b>Saldo Final de 2025</b>	<b>6.418,68</b>

<b>Saldo Final de 2025</b>	<b>6.418,68</b>
Pagamento de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	(1.350,00)
<b>Saldo financeiro a devolver a Prefeitura</b>	<b>5.068,68</b>

### Estoque

Em relação ao estoque o método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado. O valor de R\$ 53.797,75 (cinquenta e três mil setecentos e noventa e sete reais e setenta e cinco centavos) escriturado nas contas de estoque na contabilidade é o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado.

### 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 à sua estrutura.

No exercício de 2025, 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 (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 2025 foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ 5.945.697,96 (cinco milhões novecentos e quarenta e cinco mil seiscentos e noventa e sete reais e noventa e seis centavos) registrado na contabilidade é o mesmo valor do inventário físico no patrimônio, sendo que neste ano tivemos uma aquisição de R\$ 827.126,54 (oitocentos e vinte e sete mil cento e vinte e seis reais e cinquenta e quatro centavos) de bens.

A depreciação acumulada no valor de R\$ R\$ 1.327.031,38 (um milhão trezentos e vinte e sete mil e trinta e um reais e trinta e oito centavos), depreciado pelo método linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

#### Imobilizado Moveis

(+) Bens Moveis	5.945.697,96
(-) Depreciação acumulada	(1.327.031,38)
<b>Total</b>	<b>4.618.666,58</b>

Soma-se ao valor dos bens moveis de R\$ 4.618.666,58 (quatro milhões seiscentos e dezoito mil seiscentos e sessenta e seis reais e cinquenta e oito centavos) o valor de R\$ 8.389.514,71 (oito milhões trezentos e oitenta e nove mil quinhentos e quatorze reais e setenta e um centavos) e referente bens de imóveis, sendo o reconhecimento da Sede própria da Câmara Municipal de Viana inaugurada em Julho de 2025, desse modo totalizou uma depreciação linear no valor de R\$ 479.930,27 (quatrocentos e setenta e nove mil novecentos e trinta reais e vinte e sete centavos).

#### Imobilizado Imoveis

(+) Bens Imóveis	8.389.514,71
(-) Depreciação acumulada	(479.930,27)
<b>Total</b>	<b>7.909.584,44</b>

Desse modo, o imobilizado totaliza o valor de R\$ 12.528.251,02 (doze milhões quinhentos e vinte e oito mil duzentos e cinquenta e um reais e dois centavos).

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Estão demonstrados pelos valores históricos, acrescidos dos encargos financeiros e previdenciários, observando o regime de competência.

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	1.368.322,01
13º Salário	0,00
Encargos	238.659,87
<b>Total</b>	<b>1.606.981,88</b>

**Demais Obrigações a Curto Prazo**

No ano de 2025 não obtivemos valor de resto a pagar, para os Atos Potenciais Passivos refere-se aos contratos em vigor com fornecedores, conforme demonstrado no Quadro II abaixo:

**Quadro II**

<b>Fornecedor</b>	<b>Valor Contrato</b>	<b>Saldo Liquidar</b>
3r Mercantil E Serviços Ltda	R\$ 1.888,00	R\$ 1.888,00
58.184.023 Daniele Silva De Oliveira	R\$ 744,00	R\$ 744,00
6s Comércio E Distribuidora De Produtos Ltda	R\$ 6.076,50	R\$ 4.937,00
Adservicon Administração Serviços E Contabilidade Ltda Epp	R\$ 53.487,36	R\$ 53.487,36
Agape Assessoria E Consultoria Ltda	R\$ 352.135,12	R\$ 331.968,52
Agora Es Comunicação E Pesquisa Ltda	R\$ 273.436,42	R\$ 68.359,09
Bnb Comércio De Equipamentos De Informática Ltda	R\$ 9.266,50	R\$ 9.266,50
D G Da S Arruda Distribuidora	R\$ 32.405,00	R\$ 25.555,40
D Tudo Armarinho Ltda	R\$ 2.259,00	R\$ 2.259,00
Dinâmica Telecomunicações Ltda	R\$ 30.234,27	R\$ 15.590,94
Dj Indústria E Comércio De Uniformes Ltda	R\$ 2.246,40	R\$ 1.965,60
E&L Produções De Software Ltda	R\$ 279.465,00	R\$ 146.630,00
Expoente Comércio E Serviços Ltda	R\$ 1.852,40	R\$ 1.852,40
Gibbor Publicidade E Publicações De Editais Eireli	R\$ 8.400,00	R\$ 7.308,00
Hero Comércio E Serviços Ltda	R\$ 2.136,00	R\$ 2.051,65
Incotech Company Ltda	R\$ 327,30	R\$ 327,30
Infiniti Mobiliário Corporativo Ltda Me	R\$ 1.781.503,65	R\$ 1.781.503,65
Inter Master Comércio De Material De Escritório E	R\$ 2.896,00	R\$ 2.288,50
Islimpe Comércio De Produtos De Limpeza Ltda	R\$ 2.795,00	R\$ 2.455,20
J Cabral Da Costa	R\$ 3.280,00	R\$ 3.280,00
Licitando Comércio E Serviços Ltda Me	R\$ 4.694,00	R\$ 4.160,80
Link Card Administradora De Benefícios Ltda	R\$ 55.872,00	R\$ 25.646,84
LI Versatil Ltda	R\$ 1.885,00	R\$ 1.885,00
Locanorte Serviços Eireli – Epp	R\$ 428.915,15	R\$ 180.257,64
Ms Produções E Eventos Ltda	R\$ 695.500,00	R\$ 631.050,00
Multisul Comércio E Distribuição Ltda	R\$ 382,80	R\$ 255,20
Original Serviços E Suprimentos Ltda	R\$ 3.976,20	R\$ 3.976,20
Ssc Soluções Em Fornecimento De Mercadorias Ltda	R\$ 819,00	R\$ 819,00
Universa Soluções E Treinamentos Ltda	R\$ 12.372,20	R\$ 12.372,20
Viva Bem Jacaraípe Comércio E Serviços Ltda	R\$ 3.731,52	R\$ 3.444,48
<b>Total</b>	<b>R\$ 4.054.981,79</b>	<b>R\$ 3.327.585,47</b>

No encerramento do ano de 2025, tivemos a pendencia financeira de extraoramentaria no valor R\$ 1.350,00 (mil trezentos e cinquenta reais), devido ao Deposito Judicial retido na Folha de Pagamento 12/2025 que teve seu pagamento efetivado em 23 de janeiro de 2026, conforme processo eletronico da Camara Municipal de Viana Nº 2124/2025, pois a guia de recolhimento nao foi disponibilizada na compentencia de 2025, ressalto que nao configurar restos a pagar.

Conta Contabil	Descricao	Valor
218810301000.F	DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINACAO JUDICIAL	1.350,00
<b>Total</b>		<b>1.350,00</b>

#### **Contribuicao Patrimonial e Previdenciaria.**

No exercicio de 2025 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	362.894,25
211430101000.P	RGPS	916.183,41
218820101008.F	RPPS	15.171,33
218820101009.F	RPPS	114,24
218820101999.F	RPPS	77.201,34
218830102001.F	RGPS	175.404,61
<b>Total</b>		<b>1.546.969,18</b>

Logo, o total de Movimentacao Contabil - Ajuste conta corrente Negativo nas contas de contribuicoes patronais do Quadro III e de R\$ 1.543.068,22 (um milhao quinhentos e quarenta e tres mil e sessenta e oito reais e vinte e dois centavos).

Viviani Vezzoni Correa

Contadora

Joilson Broedel

Presidente