

**CAMARA MUNICIPAL DE VIANA**

Estado do Espírito Santo

**NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2021****BALFIN****1- Receitas e Despesa Orçamentária e Receitas Extra-orçamentárias:**

As transferências recebidas a título de duodécimo no valor de R\$ 9.886.841,31 (nove milhões, oitocentos e oitenta e seis mil oitocentos e quarenta e um reais e trinta e um centavos), conforme quadro abaixo:

Duodécimo	9.886.841,31
-----------	--------------

Em relação às receitas e despesas Extra-orçamentárias, 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\$ 1.216.716,88, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.183.450,22
RP não processados - Inscritos no Exercício	0,00
RP processados - Inscritos no Exercício	0,00
Reembolso de Salário Maternidade Pago	33.266,66

**Total: 1.216.716,88**

Em relação às Despesas Orçamentárias temos que a Devolução para o poder executivo no valor de R\$ 281.366,64 (duzentos e oitenta e um mil trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e quatro centavos).

Os gastos com pessoal e encargos no valor de R\$ 6.799.544,78 (seis milhões setecentos e noventa e nove mil quinhentos e quarenta e quatro reais e setenta e oito centavos).

Os gastos com despesas para manutenção administrativa da Câmara Municipal, no valor R\$ 1.723.268,35 (um milhão, setecentos e vinte e três mil, duzentos e sessenta e oito reais e trinta 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, entre outros.

Um desembolso Extra-orçamentário no valor de R\$ 1.222.271,99 (um milhão, duzentos e vinte e dois mil, duzentos e setenta e um reais e noventa e nove centavos).

**DEMCSE****2- Movimentações contábeis na DEMCSE**

No exercício de 2021 foram efetuadas movimentações contábeis na DEMCSE para ajustar o saldo negativo da conta corrente no valor de R\$ 345.789,91 (trezentos e quarenta e cinco mil setecentos e oitenta e nove reais e noventa e um 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**

<b>Conta Contábil</b>	<b>Regime Previdência</b>	<b>Valor do ajuste</b>
218810102001	RGPS	335.208,01
218820101000	RPPS	10.581,90
<b>Total</b>		<b>345.789,91</b>

Na conta 218820101000 houve uma movimentação de entrada e saída contábil para ajustes de conta corrente com saldo negativo no valor de R\$ 10.581,90.

Na conta 218820102001 houve uma movimentação de entrada e saída contábil para ajustes de conta corrente com saldo negativo no valor de R\$ 335.208,01.

**Quadro II**

<b>Regime previdência</b>	<b>DEMFLT</b>			<b>FOLRPPS/RGPS</b>	<b>Diferença (A-B-C=D)</b>
	<b>Inscrições (A)</b>	<b>Baixas (B)</b>	<b>Ajuste C.C (C)</b>	<b>Devido (D)</b>	
<b>RPPS</b>	165.809,39	156.960,02	-	156.960,02	8.849,37
<b>RGPS</b>	371.663,82	355.665,53	-	355.665,53	15.998,29
<b>Total Geral</b>	<b>537.473,21</b>	<b>492.625,55</b>	-	<b>492.625,55</b>	<b>24.847,66</b>

Na conta de retenção para o RPPS – 218820101008 apresenta um saldo no valor de R\$ 8.849,37, referente à retenção de RPPS sobre férias de competência de janeiro/2022, pagos em dezembro/2021.

Na conta de retenção para o Regime Geral da Previdência Social - 2188101020001 apresenta um saldo no valor de R\$ 15.998,29, referente à retenção de RGPS sobre férias de subsídios de Vereadores e Servidores Comissionados de competência de janeiro/2022, pagos em dezembro/2021.

## **BALPAT**

### **3 - Evidenciação das políticas contábeis e balanços**

As demonstrações contábeis do exercício de 2021 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.

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	538.174,43
13º Salário	0,00
Encargos	118.398,37

**Total: R\$ 656.572,80**

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 2021, 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 e atualizado da Câmara Municipal para o exercício de 2021 no valor de R\$ 9.636.841,31 (nove milhões, seiscentos e trinta e seis mil, oitocentos e quarenta e um reais e trinta e um centavos). Foi empenhado o valor de R\$ 9.204.940,84 (nove milhões, duzentos e quatro mil, novecentos e quarenta reais e oitenta e quatro centavos). Economia de R\$ 431.900,47 (quatrocentos e trinta e um mil novecentos reais e quarenta e sete 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 no valor de R\$ 3.127.752,57 (três milhões, cento e vinte e sete mil, setecentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e sete centavos), sendo créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 2.307.911,26 (dois milhões, trezentos e sete mil, novecentos e onze reais e vinte e seis centavos), sendo autorizado por Lei 3.131/2020 e R\$ 70.173,01 (setenta mil, cento e setenta e três reais e um centavo) por suplementação por anulação de outra UG. Os créditos adicionais especiais no valor de R\$ 749.668,30 (setecentos e quarenta e nove mil seiscentos e sessenta e oito reais e trinta centavos) pela Lei nº 3.139/2021, para a Prefeitura Municipal de Viana/ES.

Foi devolvido para o poder executivo valor de R\$ 281.366,64 (duzentos oitenta e um mil e trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e quatro centavos).

No exercício de 2021, o saldo bancário foi de R\$ 470.719,05 (quatrocentos e setenta mil e setecentos e dezenove reais e cinco centavos) menos um cheque em trânsito no valor de R\$ 2.952,02 (dois mil novecentos e cinquenta e dois reais e dois centavos), tem-se a disponibilidade de caixa de R\$ 467.767,03 (quatrocentos e sessenta e sete mil setecentos sessenta e sete reais e três centavos), conforme Quadro I.

**Quadro I**

Saldo Bancário em 31/12/2021	R\$ 470.719,05
(-) Total de obrigação de 2021 empenhadas, liquidadas e a pagar em 2022	R\$ (0,00)

Restos a Pagar	R\$ (0,00)
Cheque em trânsito	R\$ (2.952,02)
Provisões e Contribuições apropriadas por competência	R\$ (0,00)
<b>Disponibilidade de Caixa</b>	<b>R\$ 467.767,03</b>

Em relação aos estoques o método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado. O valor de R\$ 39.878,43 (trinta e nove mil, oitocentos e setenta e oito reais e quarenta e três 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 2021 foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ 989.683,14 (novecentos e oitenta e nove mil seiscentos e oitenta e três reais e catorze centavos) registrado na contabilidade é o mesmo valor do inventário físico no patrimônio.

A depreciação acumulada no valor de R\$ 334.243,42 (trezentos e trinta e quatro mil duzentos e quarenta e três reais e quarenta e dois centavos), depreciado pelo método linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

#### **Imobilizado**

(+) Bens Móveis	989.683,14
(-) Depreciação acumulada	334.243,42

**Total: R\$ 655.439,72**

Soma-se ao valor dos bens móveis de R\$ 655.439,72 (seiscentos e cinquenta e cinco mil quatrocentos e trinta e nove reais e setenta e dois centavos) o valor de R\$ 166.278,19 (cento e sessenta e seis mil duzentos e setenta e oito reais e dezenove centavos) referente à obras em andamento (R\$ 78.271,66) e estudos e projetos (R\$ 88.006,53).

Foi realizado em 2021, baixa de ativos inservíveis, irrecuperáveis, e em desuso no patrimônio e na contabilidade no valor de R\$ 33.408,49 (trinta e três mil, quatrocentos e oito reais e quarenta e nove 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\$ 841.400,34 (oitocentos e quarenta e um mil, quatrocentos reais e trinta e quatro centavos), escriturado no passivo não circulante, refere-se ao saldo do principal remanescente de 41 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 aos contratos em vigor com fornecedores, conforme demonstrado no Quadro II abaixo:

#### **Quadro II**

Fornecedores	Valor	Saldo do Contrato
ARAUJO RENTCAR EIRELI	299.175,60	199.450,40
ARAUJO RENTCAR EIRELI	22.343,50	-
ÉLIDA BAPTISTA DE OLIVEIRA	75.221,52	62.684,60
ARIANE REINOLHZ	443.300,16	360.181,38
GLOBO PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE LIMPEZA LTDA	100.674,00	97.596,39
UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO DE SERVIÇOS LTDA	302.400,00	224.980,70
E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA	105.014,41	72.343,27
BRASIL RADIOWAVE LTDA EPP	24.039,00	13.021,13
LE CARD ADMINISTRADORA DE CARTÕES LTDA	680.400,00	513.096,22
COARE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO E REFORMA	2.892.570,37	2.814.298,71
ESCRITÓRIO TÉCNICO DE ASSESSORIA ATUARIAL SOCIETÁRIA	3.800,00	3.800,00

AURUM CONSULTORIA TRIBUTÁRIA E EMPRESARIA LTDA	224.000,00	224.000,00
TELEFONICA BRASIL	35.800,80	16.823,91
TECNUS SOLUÇÕES M SERVIÇOS EIRELI	16.850,00	5.300,00
<b>Total</b>	<b>5.225.589,36</b>	<b>4.607.576,71</b>

No exercício de 2021 foram efetuadas movimentações contábeis para ajustar o saldo negativo da conta corrente, não envolvendo movimentação financeira nas contas de Contribuições Patronais do regime RPPS e RGPS, conforme demonstrado no quadro abaixo:

#### Valores do ajuste contábil:

##### Quadro III

Conta Contábil	Regime Previdência	Valor do ajuste
211430101000.F	RPPS	3.500,00
211430101000.P	RGPS	866.437,68
211420100000.P	RPPS	255.637,26
<b>Total</b>		<b>1.125.574,94</b>

Logo, o total de Movimentação Contábil - Ajuste conta corrente Negativo nas contas de contribuições patronais do Quadro III é de R\$ 1.125.574,94 (um milhão cento e vinte cinco mil quinhentos e setenta e quatro reais e noventa e quatro centavos).

Foi realizado o pagamento das férias referente à competência de janeiro de 2022 no valor de R\$ 280.222,22 (duzentos e oitenta mil duzentos e vinte e dois reais e vinte e dois centavos), contabilizado como adiantamento diversos concedidos.

E temos o valor a compensar de R\$ 4.061,88 (quatro mil e sessenta e um reais e oitenta e oito centavos) na competência de janeiro/2022 pagos antecipadamente ao Instituto de Previdência Social de Viana/ES (IPREVI).

#### 4 – Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar - RGF - Exercício 2021

No exercício de 2021, o saldo bancário foi de R\$ 470.719,05 (quatrocentos e setenta mil e setecentos e dezenove reais e cinco centavos) menos um cheque em trânsito no valor de R\$ 2.952,02 (dois mil novecentos e cinquenta e dois reais e dois centavos), tem-se a disponibilidade de caixa de R\$ 467.767,03 (quatrocentos e sessenta e sete mil setecentos sessenta e sete reais e três centavos), conforme Quadro I.

##### Quadro I

Saldo Bancário em 31/12/2021	R\$ 470.719,05
(-) Total de obrigação de 2021 empenhadas, liquidadas e a pagar em 2022	R\$ (0,00)
Restos a Pagar	R\$ (0,00)
Cheque em trânsito	R\$ (2.952,02)
Provisões e Contribuições apropriadas por competência	R\$ (0,00)

**Disponibilidade de Caixa****R\$ 467.767,03**

No exercício de 2021, o saldo bancário contábil foi de R\$ 467.767, 03 (quatrocentos e sessenta e sete mil setecentos sessenta e sete reais e três centavos), sendo que desse valor tem-se comprometida por Retenções e Consignações no valor de R\$ 39.761,69, sendo esse total de obrigações a serem pagas no exercício de 2022. Foi realizado um pagamento antecipado junto ao Instituto de Previdência Social no valor de R\$ 4.061,88 compensado no recolhimento dos servidores na competência de janeiro/2022 e um saldo a ser devolvido a Prefeitura Municipal de Viana no ano de 2022, no valor de R\$ 428.005,34 (trinta e um mil, quinhentos trinta e três reais e vinte e seis centavos), conforme Quadro II.

**Quadro II**

Disponibilidade de Banco ou Caixa Bruta em 31/12/2021	R\$ 467.767,03
(-) Total de obrigação de 2021 empenhadas, liquidadas e a pagar em 2022	R\$ (0,00)
Restos a Pagar	R\$ (0,00)
Comprometida por Retenções e Consignações	R\$ 39.761,69
<b>Disponibilidade Líquida de Caixa a devolver ao Poder Executivo</b>	<b>R\$ 428.005,34</b>
(+) Recursos Extra-orçamentárias pagas Antecipadamente ao IPREVI	R\$ 4.061,88
<b>(=) Recursos Disponíveis para o Exercício</b>	<b>R\$ 432.067,22</b>

Assim, tem-se no Quando II informações da disponibilidade líquida de caixa, sendo que no Balanço Patrimonial os valores disponíveis para o exercício de 2022 perfaz o valor de R\$ 432.067,22 (quatrocentos e trinta e dois mil e sessenta e sete reais e vinte e dois centavos), mas como foi realizado um adiantamento de pagamento o IPREVI, no valor de R\$ 4.061,88 (quatro mil e sessenta e um real e oitenta e oito centavos). Portanto, o valor de disponibilidade de caixa a devolver a prefeitura perfaz o valor de R\$ 428.005,34 (quatrocentos e vinte e oito mil e cinco reais e trinta e quatro 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.

**DEM VAP****5 - 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\$ 9.886.841,31 (nove milhões oitocentos e oitenta e seis mil oitocentos e quarenta e um real e trinta e um centavos).

Em relação à Variação Patrimonial Diminutiva temos os gastos com pessoal e encargos sobre a folha de pagamento no valor de R\$ 7.217.632,82 (sete milhões, duzentos e dezessete mil, seiscentos e trinta e dois reais e oitenta e dois centavos). E os gastos com material de consumo, serviços e depreciação no valor de R\$ 1.808.704,54 (um milhão, oitocentos e oito mil, setecentos e quatro reais e cinquenta e quatro centavos).

Nas transferências e delegações concedidas temos o valor devolvido para o poder executivo, no valor de R\$ 281.366,64 (duzentos e oitenta e um mil trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e quatro centavos), que não foram utilizados do Duodécimo e o valor de R\$

10.560,00 (dez mil, quinhentos e sessenta reais) devido à filiação de Associação de Câmaras de Vereadores do Espírito Santo (ASCAMVES) referente a 2021, totalizando num valor de R\$ 291.926,64 (duzentos e noventa e um mil novecentos e vinte e seis reais e sessenta e quatro centavos).

O valor de bens inservíveis, irrecuperáveis, e em desuso baixado do patrimônio da Câmara no valor de R\$ 5.388,18 (cinco mil e trezentos e oitenta e oito reais e dezoito centavos) e devolvidos para o poder executivo.

O Resultado Patrimonial do Período foi um superávit de R\$ 560.659,09 (quinhentos e sessenta mil seiscentos e cinquenta e nove reais e nove centavos).

As variações patrimoniais qualitativas decorrentes da execução orçamentária houve Incorporação de Ativos no valor de R\$ 467.805,44 (quatrocentos e sessenta e sete mil oitocentos e cinco reais e quarenta e quatro 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**

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

## **BALEXOD**

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

## **DEMDFLT**

### **8- Consignação**

Na conta de retenção para o RPPS – 218820101008 apresenta um saldo no valor de R\$ 8.849,37, referente à retenção de RPPS sobre férias de competência de janeiro/2022, pagos em dezembro/2021.

**Quadro II**

Regime previdência	DEMFLT			FOLRPPS/RGPS	Diferença (A-B-C=D)
	Inscrições (A)	Baixas (B)	Ajuste C.C (C)	Devido	
				(D)	
<b>RPPS</b>	165.809,39	156.960,02	-	156.960,02	8.849,37
<b>RGPS</b>	371.663,82	355.665,53	-	355.665,53	15.998,29
<b>Total Geral</b>	<b>537.473,21</b>	<b>492.625,55</b>	-	<b>492.625,55</b>	<b>24.847,66</b>

Na conta de retenção para o Regime Geral da Previdência Social - 2188101020001 apresenta um saldo no valor de R\$ 15.998,29, referente à retenção de RGPS sobre férias de subsídios de Vereadores e Servidores Comissionados de competência de janeiro/2022, pagos em dezembro/2021.

Valquíria Aparecida dos Santos

Contadora

Joilson Broedel

Presidente