

## **CÂMARA MUNICIPAL DE VIANA**

### **Estado do Espírito Santo**

## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2018**

### **1- Evidenciação das políticas contábeis**

1.1 As demonstrações contábeis do exercício de 2018 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, servindo a sua estrutura;

No exercício de 2018, 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 2018 foi de R\$ 7.710.000,00 (sete milhões setecentos e dez mil reais). Foi empenhado o valor de R\$ 6.786.696,09 (seis milhões, setecentos e oitenta e seis mil, seiscentos e noventa e seis reais e nove centavos). Economia de R\$ 923.303,91 (novecentos e vinte e três mil e trezentos e três reais e noventa e um centavos).

#### **2.2 Balanço Orçamentário - Anexo XII - Exercício 2018**

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\$ 530.000,00 (quinhentos e trinta mil reais), sendo autorizado por Lei 2919/2017, art. 4º, I.

O montante de R\$ 6.786.696,09 (seis milhões, setecentos e oitenta e seis mil, seiscentos e noventa e seis reais e nove centavos), referente à coluna despesas empenhadas corresponde ao total comprometido, no exercício financeiro de 2018, destinado ao custeio do funcionamento deste Poder Legislativo. Deste valor, foi destinado a gastos com pessoal e encargos o valor de R\$ 5.006.037,96 (cinco milhões, seis mil e trinta e sete reais e noventa e seis centavos), e R\$ 1.780.658,13 (um milhão, setecentos e oitenta mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e treze 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...).

Restos a Pagar Não Processados neste exercício no valor de R\$ 3.861,40 (três mil, oitocentos e sessenta e um reais e quarenta centavos), conforme demonstrado no quadro abaixo:

#### **Demonstrativo de Resto a Pagar**

<b>Fornecedores</b>	<b>Valor</b>
S/A A Gazeta	400,00
S/A A Gazeta	500,00
S/A A Gazeta	470,00
Port Distr Inf e Papelaria Ltda	2.390,00
Excellence Work Eireli ME	101,40

**Total Geral: 3.861,40**

Foi devolvido para o poder executivo valor de 1.075.000,00 (um milhão e setenta e cinco mil reais).

### **2.3 Balanço Financeiro - Anexo XIII- Exercício 2018**

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: impostos, empréstimos consignados, pensões alimentícias, e outros descontos, encerrou com um valor recebido extra-orçamentário de R\$ 1.360.658,80 (um milhão, trezentos e sessenta mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e oitenta centavos), e um desembolso extra-orçamentário no valor de 1.390.844,33 (um milhão trezentos e noventa mil, oitocentos e quarenta e quatro reais e trinta e três centavos).

### **2.4.0 Balanço Patrimonial - Anexo XIV - Exercício 2018**

#### **2.4.1 Caixa e Equivalência de Caixa**

Representado pelos valores dos saldos em caixa ou banco. No exercício de 2018 foi apresentado um saldo de R\$ 56.806,67 (cinquenta e seis mil, oitocentos e seis reais e sessenta e sete centavos).

#### **2.4.2 Demais créditos e valores a curto prazo**

Refere-se a adiantamento de férias a serem gozadas no mês de Janeiro de 2019, pagos a servidores efetivos e em cargos comissão, totalizando um valor de R\$ 125.766,77 (cento e vinte e cinco mil, setecentos e sessenta e seis reais e setenta e sete centavos), conforme art. 98, § 8º da Lei 1596/2001 - Estatuto do Servidor Público do Município de Viana/ES.

#### 2.4.3 Estoques

O método aplicado ao controle de estoque é o de Custo Médio Ponderado. O valor de R\$ 7.943,33 (sete mil novecentos e quarenta e três reais e trinta e três centavos) escriturado nas contas de estoque na contabilidade, é o mesmo que foi inventariado pelo almoxarifado.

#### 2.4.4 Imobilizado

O inventário geral dos bens do Ativo Imobilizado foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. O valor de R\$ 489.342,03 (quatrocentos e oitenta e nove mil, trezentos e quarenta e dois reais e três centavos), é representados pelo preço de aquisição e avaliações efetuadas em 2014.

Houve reconhecimento depreciação no valor de R\$ 168.218,78 (cento e sessenta e oito mil, duzentos e dezoito reais e setenta e oito centavos), depreciado pelo método linear, conforme apresentado no quadro abaixo.

##### Imobilizado

(+) Bens Móveis	489.342,03
(-) Depreciação	168.218,78

**Total: 321.123,25**

#### 2.4.5 Provisões trabalhistas

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, não havendo previsão do financeiro, conforme demonstrado no quadro abaixo:

##### Pessoal a Pagar

Férias e 1/3 de férias	249.847,63
13º Salário	0,00
Encargos	54.966,48

**Total: 304.814,11**

#### 2.4.6 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

O valor de R\$ 234.388,98 (duzentos e trinta e quatro mil, trezentos e oitenta e oito reais e noventa centavos), escriturado no passivo não-circulante, refere-se ao saldo de remanescente de 78 parcelas do parcelamento dos encargos atrasados efetuado 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 no quadro abaixo:

Fornecedores	Valor
Globo Prestação de Serviços de Limpeza Ltda	41.811,24
Elida Batista de Oliveira	75.221,52
Empório Card Ltda	45.000,00
Elmi Reinolhz	37.537,02
Imdep - Instituto de Mod. e Des. Publico	4.000,00
E&L produções de Software Ltda	20.866,56
Agape Assessoria e Consultoria Ltda ME	35.000,00
Araujo Rentacar Eirelli EPP	165.520,00
ER Comércio e Serviços Ltda	8.175,00
LE Card Administração de Cartões Ltda	312.960,00
E&L produções de Software Ltda - Internett	6.392,00
Positivo Tecnologia S/A	12.420,00

**Total Geral: 764.903,34**

Viana/ES, 31 de dezembro de 2018

**Fabio Luiz Dias**  
Presidente

**Alcimar Mariano de Moraes**  
Contador CRC 012301/O-7