



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2022

CNPJ: 31.723.265/0001-41

ARQUIVO: DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - DEMDFLT

1 – CONTEXTO OPERACIONAL:

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim, administração direta, tem sua sede estabelecida à Praça Jerônimo Monteiro, 70, Centro, Cachoeiro de Itapemirim – ES, CEP: 29.300-170, adota de acordo com a Constituição Federal, princípios de soberania popular e de representação, segundo os quais o poder político pertence ao povo e é exercido em nome deste por órgãos constitucionalmente definidos. As demonstrações apresentadas abrangem apenas o Poder Legislativo do Município de Cachoeiro de Itapemirim, portanto, não se refere a toda a Administração Pública Municipal.

2 – ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64 e suas alterações, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as regulamentações da Secretaria de Tesouro Nacional e demais disposições normativas vigentes.

3 - INFORMAÇÕES RELEVANTES NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS:

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – DEMDFLT

Visando dar total clareza ao Demonstrativo Contábil na PCA/2022, para a análise técnica do TCEES, faz-se a presente Nota Explicativa, com os dados que seguem abaixo:

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



| Regime de Previdência | Inscrições + Encampação. (A) | Pagamento + Cancelam. (B) | Folha de Pagamento + Terceiros (C) | % Registrado (A/C x 100) | % Recolhido (B/C x 100) |
|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| RPPS - IPACI | 819.533,90 | 785.143,65 | 444.605,06 | 184,33 | 176,59 |
| RGPS - INSS | 1.141.793,58 | 1.093.261,79 | 611.477,32 | 186,73 | 178,79 |
| TOTAL | 1.961.327,48 | 1.878.405,44 | 1.056.082,38 | 185,72 | 177,86 |

Segue explicação dos referidos valores da tabela acima e assim, demonstra que os valores correspondem fielmente aos registros:

RPPS - IPACI

| INSCRIÇÃO / ENCAMPAÇÃO – RPPS - SERVIDOR | |
|--|--|
| VALOR | DESCRIÇÃO |
| R\$ 444.605,06 | VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO |
| (+) R\$ 374.928,84 | AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO |
| (=) R\$ 819.533,90 | VALOR TOTAL |

| PAGAMENTO / CANCELAMENTO – RPPS - SERVIDOR | |
|--|--|
| VALOR | DESCRIÇÃO |
| R\$ 410.214,81 | VALOR PAGO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO |
| (+) R\$ 374.928,84 | AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO |
| (=) R\$ 785.143,65 | SUBTOTAL |
| (+) R\$ 34.390,25 | PARTE SEGURADO A PAGAR MÊS 12/2022, EM 31/12/2022 |
| (=) R\$ 819.533,90 | VALOR TOTAL |

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



RGPS - INSS

| INSCRIÇÃO / ENCAMPAÇÃO – RGPS - SERVIDOR | |
|--|--|
| VALOR | DESCRIÇÃO |
| R\$ 611.477,32 | VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2022 + TERCEIROS |
| (+) R\$ 530.316,26 | AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO |
| (=) R\$ 1.141.793,58 | VALOR TOTAL |

| PAGAMENTO / CANCELAMENTO – RGPS - SERVIDOR | |
|--|--|
| VALOR | DESCRIÇÃO |
| R\$ 562.945,53 | VALOR PAGO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2022 + TERCEIROS |
| (+) R\$ 530.316,26 | AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO |
| (=) R\$ 1.093.261,79 | SUBTOTAL |
| (+) R\$ 48.531,79 | PARTE SEGURADO + TERCEIROS A PAGAR MÊS 12/2022, EM 31/12/2022 |
| (=) R\$ 1.141.793,58 | VALOR TOTAL |

Observações:

1) **Ajuste Contábil de Conta Corrente Negativo:** Este tópico, esclarece que os ajustes contábeis executados na conta contábil 2.1.8.8.3.01.02.999 – Contribuição ao RGPS e na conta contábil 2.1.8.8.2.01.01.003 - IPACI, foram para correção do conta corrente 36 (Contribuição Previdenciária), junto ao Sistema Cidades, tendo em vista que o Tribunal de Contas criou uma Inconsistência Impeditiva no exercício de 2018, para que o conta corrente 36

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



não apresentasse mais saldo invertido, por isso fizeram-se necessários tais ajustes. Vale ressaltar que, os lançamentos foram a débito e crédito na mesma conta contábil, ou seja, não interferindo no resultado contábil das mesmas.

2) Conforme regulamentação da STN e TCEES (IN nº 36/2016 TCEES e Instrução Técnica de Consulta nº 00060/2021-6 – TCEES) foram reconhecidas a totalidade das despesas com férias, 1/3 de férias, INSS, IPAJM e IPACI patronal incidentes sobre as mesmas no atributo “P”. Além do reconhecimento no referido atributo, também foram reconhecidas no atributo “F”, ocasião que realizou-se o empenho, a liquidação e seu respectivo valor em caixa.

Seguem abaixo os valores ora reconhecidos:

| | |
|---|-------------------------|
| Total de reconhecimento de férias e 1/3 férias----- | R\$ 1.069.153,50 |
| Total de reconhecimento de INSS Patronal Sobre férias e 1/3 férias | R\$ 128.953,86 |
| Total de reconhecimento de IPACI Patronal Sobre férias ¹ ----- | R\$ 57.890,29 |
| Total de reconhecimento de IPAJM Patronal Sobre férias ² ----- | R\$ 408,69 |
| (=) Valor Total Reconhecimento atributo “F” ----- | R\$ 1.256.406,34 |

Cachoeiro de Itapemirim – ES, 16 de março de 2023.

Atenciosamente,

Brás Zagotto

Presidente

Rafael Macedo Batista

Contador – CRC/ES 016.165

1 Conforme lei 6910/2013, artigo 34, não há incidência de IPACI sobre o valor de 1/3 das férias dos servidores efetivos.

2 Conforme lei 6910/2013, artigo 34, não há incidência de IPACI sobre o valor de 1/3 das férias dos servidores efetivos.