



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2023

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/2023, 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 (C)	% Registrado (A/C x 100)	% Recolhido (B/C x 100)
RPPS - IPACI	990.922,47	1.025.312,72	482.336,91	205,44	212,57
RGPS - INSS	1.291.427,71	1.286.708,44	670.368,53	192,64	191,94
TOTAL	2.282.350,18	2.312.021,16	1.152.705,44	198,00	200,57

A seguir explicaremos os referidos valores da tabela acima e assim, demonstrar que os valores correspondem fielmente aos registros, que seguem:

RPPS - IPACI

INSCRIÇÃO / ENCAMPAÇÃO – RPPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 482.336,91	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO 2023
(+) R\$ 508.585,56	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO
(=) R\$ 990.922,47	VALOR TOTAL

PAGAMENTO / CANCELAMENTO – RPPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 34.390,25	VALOR PAGO REFERENTE COMPETÊNCIA DEZ. 2022
R\$ 482.336,91	VALOR PAGO NO EXERCÍCIO DE 2023
(+) R\$ 508.585,56	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO
(=) R\$ 1.025.312,72	VALOR TOTAL

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



RGPS - INSS

INSCRIÇÃO / ENCAMPAÇÃO – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 670.368,53	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO 2023 + INSS RETIDO DE TERCEIROS
(+) R\$ 621.059,18	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO
(=) R\$ 1.291.427,71	VALOR TOTAL

PAGAMENTO / CANCELAMENTO – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 48.531,79	VALOR PAGO REFERENTE COMPETÊNCIA DEZ. 2022
R\$ 617.117,47	VALOR PAGO EXERCÍCIO DE 2023 + INSS RETIDO DE TERCEIROS 2023
(+) R\$ 621.059,18	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO
R\$ 1.286.708,44	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 não apresentasse mais saldo invertido, por isso fizeram-se necessários tais ajustes. Vale

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



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 o empenho, a liquidação e seu respectivo valor em caixa.

Cachoeiro de Itapemirim – ES, 19 de março de 2024.

Atenciosamente,

Brás Zagotto
Presidente

Rafael Macedo Batista
Contador – CRC/ES 016.165