



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2019

CNPJ: 31.723.265/0001-41

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:

BALANÇO FINANCEIRO – BALFIN

A) O Item Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Exercício Atual 2019 - Ingressos) demonstra o valor de R\$ 15.901.121,65 recebido de duodécimo no ano de 2019. Inicialmente, o valor orçado foi de R\$ 14.960.287,24. Após o fechamento da receita efetivamente realizada do ano de 2018, constatou-se que o valor do duodécimo total para 2019 seria no montante de R\$ 15.901.121,65, sendo o acréscimo no valor de R\$ 940.834,41 (superávit financeiro do exercício anterior) realizado através do Decreto nº 28.398/2019.

Assim demonstramos:

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

LEGISLAÇÃO	DESCRIÇÃO	VALOR
LEI ORÇAMENTO N. 7651/2018	ORÇAMENTO INICIAL PARA 2019 (MANUTENÇÃO DO LEGISLATIVO + ENCARGOS ESPECIAIS)	R\$ 14.960.287,24
DECRETOS (DEMCAD)	SUPLEMENTAÇÃO	R\$ 3.287.107,27
DECRETOS (DEMCAD)	ANULAÇÃO	(R\$ 2.346.272,86)
	TOTAL DUODÉCIMO PARA 2019	R\$ 15.901.121,65

B) Conforme constatação da Auditoria Interna e inserido em Nota Explicativa do DEMVAP dentro do arquivo NOTEXP da PCA/2018, houve um equívoco nos lançamentos na Conta Contábil “3.5.1.3.2.01.01.000 Recursos para Cobertura de Insuficiência Financeira” no exercício de 2018, tendo em vista que a Conta Contábil correta seria a “3.5.1.3.2.02.02.000 Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial – Aportes Periódicos”. Este equívoco ocorreu em virtude de erro na integração contábil com a execução orçamentária no exercício de 2018, sendo que o mesmo já foi corrigido para o exercício de 2019. Este equívoco no exercício de 2018 trouxe uma divergência no BALFIN de 2019 gerado pelo TCE, em sua coluna de exercício anterior, duplicando o valor de R\$ 819.260,75. Diante do exposto, solicita-se seja acatada a presente justificativa, para fins de considerar regular o referido arquivo, tendo em vista a impossibilidade de ajuste ou alteração no sistema por parte desta Câmara Municipal.

BALANÇO PATRIMONIAL – BALPAT

A) Conforme regulamentação da STN e TCEES foram reconhecidas as despesas com férias, 1/3 férias, INSS e IPACI patronal incidentes, todas com atributo “P”. Além do reconhecimento no atributo “P”, foi empenhado, liquidado e deixado em caixa o valor ora reconhecido no exercício de 2019, ou seja, foi reconhecido e o valor a pagar foi inserido nos Restos a Pagar Processados. Assim descritas:

Total de reconhecimento de férias -----	R\$ 198.641,26
Total de reconhecimento de 1/3 férias -----	R\$ 66.213,75
Total de reconhecimento de INSS Patronal Sobre férias e 1/3 férias -----	R\$ 29.400,00

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Total de reconhecimento de IPACI Patronal Sobre férias ¹ ----- R\$ 14.888,96

(=) Valor Total Reconhecimento conforme IN 36/2016 ----- R\$ 309.143,97

B) O saldo na conta contábil de ajuste de exercício anterior no valor de R\$ 3.960.710,75, é derivado dos seguintes lançamentos contábeis:

C – 1.2.3.1.1.04.05.000 Equipamentos para áudio, vídeo e foto --- R\$ 1.090,00 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.1.1.99.99.001 Outros bens móveis ---- R\$ 1.958,23 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.1.1.02.01.000 Equipamentos de processamento de dados ---- R\$ 18.084,70 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.1.1.05.01.000 Veículos em geral ---- R\$ 20.665,03 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.1.1.01.99.999 Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas ---- R\$ 23.163,62 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.1.1.03.03.000 Mobiliário em geral ---- R\$ 27.528,44 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.8.1.01.04.000 Depreciação acumulada de materiais culturais, educ. e de comunicação ---- R\$ 1.022,14 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.2.1.04.01.000 Edifícios ---- R\$ 87.070,68 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

D - 1.2.3.8.1.02.99.000 Depreciação acumulada de demais bens imóveis ---- R\$ 68.795,28 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.1.1.04.05.000 Equipamentos de Áudio, Vídeo e Foto ---- R\$ 498,58 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.1.1.01.99.999 Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas ---- R\$ 1.316,85 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

D – 1.2.3.1.1.02.01.000 Equipamentos de processamento de dados ---- R\$ 15.846,90 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

D – 1.2.3.1.1.03.03.000 Mobiliário em geral ---- R\$ 16.413,75 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

D – 3.3.3.1.1.01.01.000 Depreciação de bens móveis ---- R\$ 42.806,67 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

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



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

D – 3.3.3.1.1.01.02.000 Depreciação de bens imóveis ---- R\$ 18.275,40 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.8.1.01.03.000 Depreciação acumulada de móveis e utensílios ---- R\$ 4.358,66 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.2.3.8.1.01.04.000 Depreciação acumulada de materiais culturais, educ. e de comunicação ---- R\$ 351,98 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

C – 1.1.3.8.1.16.00.000 Crédito a Receber por Acerto Financeiro com Servidores --- R\$ 14.450,00 (Baixa de Direito a Receber);

C – 1.1.3.8.1.99.00.008 Crédito por dano ao patrimônio --- R\$ 4.365.146,68 (Baixa de Direito a Receber);

D – 2.1.1.1.1.01.01.001 – Salários, remunerações e benefícios ---- R\$ 89.771,68 (Baixa de Conta Contábil por reconhecimento em duplicidade no atributo “P” e “F” no exercício de 2018);

D – 2.1.1.1.1.01.03.001 – Férias -----R\$ 269.315,06 (Baixa de Conta Contábil por reconhecimento em duplicidade no atributo “P” e “F” no exercício de 2018);

D – 2.1.1.4.2.01.00.001 – Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS) -----R\$ 23.743,22 (Baixa de Conta Contábil por reconhecimento em duplicidade no atributo “P” e “F” no exercício de 2018);

D – 2.1.1.4.3.01.01.001 – Contribuição ao RGPS sobre Salário e Remunerações ----R\$ 33.596,26 (Baixa de Conta Contábil por reconhecimento em duplicidade no atributo “P” e “F” no exercício de 2018);

D – 3.5.1.2.2.02.04.000 Doações concedidas de bens móveis ---- R\$ 27.430,62 (Baixa/Ajuste de Bem/Depreciação por conta de troca de sistema);

Obs: Todos os ajustes estão subsidiados por constatações verificadas durante o exercício de 2019, por processos, cujos fatos ocorreram em exercícios anteriores. E todos os lançamentos de contrapartida foram realizados na **conta contábil 2.3.7.1.1.03.00.000 Ajustes de exercícios anteriores**.

Ressalta-se ainda que nestes lançamentos estão incluídos:

1 - Processo de ressarcimento de Pagamentos acima do Teto Constitucional em exercícios anteriores (Constatado através de Auditoria Interna) – **PROCESSO ADMINISTRATIVO nº 44/17 (Protocolo Geral CMCI 64822/17)**;

2 – Ajuste e regularização de bens e depreciações acumuladas, devido a troca de sistemas em relação ao tratamento das baixas de bens e suas respectivas depreciações em anos anteriores;

3 – Baixa de Reconhecimento de atributo “P” (realizado no exercício de 2018), referente a avos de férias, 1/3 férias e impostos incidentes, cujo valor estava em duplicidade nos atributos “P” e “F”, ou seja, reconhecido no atributo “P” e também em Restos a Pagar Processados “F”;

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

4 – Baixa de Crédito por Dano ao Patrimônio devido a inclusão de resultado das Tomadas de Contas 01/2013 e 01/2014, tendo em vista a prévia inclusão pelo Município em dívida ativa, por se tratar de um DIREITO da Prefeitura e não mais da Câmara Municipal – **PROCESSO ADMINISTRATIVO nº 45836/19 (PMCI) e Protocolo Geral nº 97996/19 (CMCI).**

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DEMVAP

A) O Item Ganhos com Incorporação de Ativos demonstra o valor de R\$ 919,50 derivado de contagem física de material em almoxarifado, ou seja, é um lançamento de ajuste mediante inventário físico;

B) O Item Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas demonstra o valor de R\$ 8.880,53, que advém de atualização dos valores a Receber por Acerto Financeiro com Servidores mediante a VRTE do exercício de 2019;

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA – DEMDIFD

Os parcelamentos de INSS e IPACI tiveram seus saldos devedores integralmente quitados no exercício de 2018, não havendo mais informações deste teor a declarar em 2019.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – DEMDFLT

Considerando pedido de justificativa da Área Técnica do TCEES na PCA/2017, relativo ao Item Demonstrativo da Dívida Flutuante, comparado com o Arquivo FOLRPP, apresentou-se explicação acerca das diferenças percentuais entre os valores retidos e recolhidos de contribuição previdenciária naquela PCA/2017. Referida justificativa apresentada foi acatada pela área técnica deste Tribunal.

Por esta razão, visando dar total clareza ao Demonstrativo Contábil nesta PCA/2019, para a análise técnica do TCEES, faz-se a presente Nota Explicativa, com os dados que seguem abaixo:

Regime de Previdência	Inscrições + Incorpor. (A)	Pagamentos + Cancelam. (B)	Folha de Pagamento (C)	% Registrado (A/C x 100)	% Recolhido (B/C x 100)
RPPS FOLRPP	798.765,76	736.837,71	325.254,49	245,58	226,54
RGPS FOLRGP	1.225.099,12	1.179.840,78	495.157,62	247,42	238,28
Totais	2.023.864,88	1.916.678,49	820.412,11	246,69	233,62

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

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RPPS

INSCRIÇÃO/ INCORPORAÇÃO/ENCAMPAÇÃO – RPPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 325.254,49	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – FOLRPP 2019
(-) R\$ 15.087,61	VALOR JÁ REGISTRADO NA PCA 2018 - VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 27/12/2018, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2019.
(+) R\$ 392.694,80	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO
(+) R\$ 14.807,81	VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 30/12/2019, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2020
(=) R\$ 717.669,49	VALOR INSCRIÇÃO REGISTRADO NO DEMFLT 2019
(+) R\$ 81.096,27	VALOR INCORPORAÇÃO/ENCAMPAÇÃO REGISTRADO NO DEMFLT 2019
(=) R\$ 798.765,76	VALOR TOTAL DE INSCRIÇÃO + INCORPORAÇÃO/ENCAMPAÇÃO

PAGAMENTO/CANCELAMENTO – RPPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 325.254,49	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO FOLRPP 2019
(-) R\$ 47.120,24	VR. A PAGAR DAS COMPETÊNCIAS MÊS 12 E 13º SALÁRIO DE 2019 NO EXERCÍCIO DE 2020.
(+) R\$ 392.694,80	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO
(=) R\$ 670.829,05	VALOR PAGAMENTO REGISTRADO NO DEMFLT 2019
(+) R\$ 66.008,66	VALOR DE CANCELAMENTO REGISTRADO NO DEMFLT 2019
(=) R\$ 736.837,71	VALOR TOTAL DE PAGAMENTO + CANCELAMENTO

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RGPS

INSCRIÇÃO/ INCORPORAÇÃO/ENCAMPAÇÃO – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 495.157,62	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – FOLRGP 2019
(-) R\$ 6.340,57	VALOR JÁ REGISTRADO NA PCA 2018 - VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 27/12/2018, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2019.
(+) R\$ 70.703,02	VALOR INCORPORAÇÃO/ENCAMPAÇÃO REGISTRADO NO DEMFLT 2019
(+) R\$ 9.684,47 + R\$ 478,71	VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 30/12/2019, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2020 – REGISTRADO NO DEMFLT 2019
(+) R\$ 655.415,87	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO
(=) R\$ 1.225.099,12	VALOR TOTAL DE INSCRIÇÃO/ INCORPORAÇÃO/ENCAMPAÇÃO

PAGAMENTO/CANCELAMENTO – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 495.157,62	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO FOLRGP 2019
(-) R\$ 41.435,73	VR. A PAGAR DA COMPETÊNCIA MÊS 12/2019 NO EXERCÍCIO DE 2020.
(+) R\$ 70.703,02	CANCELAMENTOS - ESTORNOS DE ARRECADAÇÃO REGISTRADO NO DEMFLT 2019
(+) R\$ 655.415,87	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO
R\$ 1.179.840,78	VALOR TOTAL DE PAGAMENTO + CANCELAMENTO

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1) Estornos de arrecadação (Inscrição e Baixa): Este tópico esclarecerá que é preciso considerar o montante dos **estornos de arrecadações** da parte segurado do RPPS/RGPS. Tendo em vista que dos valores acima elencados deve-se levar em conta os referidos estornos, em virtude de alguma falha no momento da execução, tais como: erros de digitação, de valores, de descontos, entre outros.

2) Adiantamentos de férias (Inscrição): A Câmara Municipal antecipa ao servidor o pagamento de suas férias ao final do mês anterior ao de seu gozo de férias, ou seja, no mês anterior à efetiva competência.

3) Ajuste Contábil de Conta Corrente Negativo: Este tópico, esclarece que os ajustes contábeis executados na conta contábil 2.1.8.8.1.01.02.001 – INSS e na conta contábil 2.1.8.8.2.01.01.001 - 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 ressaltar ainda que, os lançamentos foram a débito e crédito na mesma conta contábil, ou seja, não interferindo no resultado contábil das mesmas.

BALANCETE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – BALEXOD

Cabe ressaltar neste demonstrativo que o valor autorizado inicial (orçamento aprovado para 2019) de R\$ 14.960.287,24, advém das despesas de 01 - Legislativas no valor total de R\$ 14.920.787,24 somadas às despesas de 28 - Encargos especiais no valor de R\$ 39.500,00. Estes valores podem ser observados na Lei 7651/2018, publicada no Diário Oficial do Município de 26/12/2018, DOM 5729/2018.

DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DE BENS MÓVEIS – DEMBMV

A) O demonstrativo apresenta as entradas e saídas de bens móveis que ocorreram no exercício de 2019. Não constam deste demonstrativo os valores de depreciação e incorporações de intangíveis;

B) No Item Saídas, constam os valores de doações/transferências/baixas de bens móveis para Prefeitura Municipal e Ajustes contábeis necessários por conta de troca de sistema no que diz respeito ao tratamento de baixas de bens e suas respectivas depreciações acumuladas. **(vide nota explicativa BALPAT, alínea B)**

DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DE BENS IMÓVEIS – DEMBIM

Não houve entradas e saídas de bens imóveis no exercício de 2019. Não constam deste demonstrativo os valores de depreciação.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RESUMO ANUAL DA FOLHA DE PAGAMENTO DO REGIME PRÓPRIO – FOLRPP

A) As informações sobre remunerações e os valores das contribuições ao IPAJM não constam deste arquivo, por não fazer parte da Previdência Municipal (IPACI). Tendo em vista não ser possível, de acordo com o layout do próprio TCEES, enviar no mesmo arquivo as informações de IPACI e IPAJM;

B) No valor das Contribuições Patronais não estão sendo considerados os valores de parte patronal sobre auxílio doença e salário maternidade dos servidores que estão afastados da Câmara Municipal e nem suas deduções;

C) No exercício de 2019 a Câmara Municipal recebeu, por cessão, um servidor cedido pela Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim – ES e outro pelo IPACI. As respectivas informações sobre a diferença salarial paga pela Câmara Municipal aos servidores constam neste Arquivo FOLRPP. Cabe ressaltar que o valor da remuneração base desses servidores foi integralmente ressarcido à Prefeitura e ao Instituto, cabendo a esses informar em sua PCA/2019 tais valores.

D) Em virtude da migração do sistema de folha de pagamento e inicialização das tarefas a ele correlatas, constatou-se após o envio e a devida conferência, que os valores relativos a base de cálculo e a parte patronal das competências de janeiro/2019 e outubro/2019, possui pequena divergência entre o valor devido na Guia do IPACI e o Resumo do FOLRPP, e que as demais competências conferem com o FOLRPP, conforme a seguir:

Competência mês 01/2019:

Base de cálculo correta: R\$ 222.878,98

FOLRPP: R\$ 234.829,69

Parte Patronal correta: R\$ 35.437,76

FOLRPP: R\$ 37.337,92

Competência mês 10/2019:

Base de cálculo correta: R\$ 231.999,97

FOLRPP: R\$ 227.752,84

Parte Patronal correta: R\$ 36.887,99

FOLRPP: R\$ 36.212,70

Sendo assim, os valores que devem ser considerados para PCA 2019 são os que foram declarados em Guia do IPACI e devidamente recolhido ao mesmo à época.

RESUMO ANUAL DA FOLHA DE PAGAMENTO DO REGIME GERAL – FOLRGP

A) No valor das Contribuições Patronais não estão abatidos os valores das deduções de salário família e salário maternidade;

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

B) Neste arquivo não estão incluídos os valores referentes a terceiros, uma vez que não fazem parte da folha de pagamento;

C) Em virtude da migração do sistema de folha de pagamento e inicialização das tarefas a ele correlatas, constatou-se após o envio e a devida conferência, que os valores relativos a parte segurado e a parte patronal da competência de janeiro/2019, possui pequena divergência entre a GEFIP e o Resumo do FOLRGP, e que as demais competências conferem com o FOLRGP, conforme a seguir:

Parte Segurado : GEFIP – R\$ 36.183,08;

FOLRGP – R\$ 35.748,37;

Parte Patronal : GEFIP – R\$ 80.607,82;

FOLRGP – R\$ 79.309,55;

Sendo assim, os valores que devem ser considerados para PCA 2019 são os que foram declarados em GEFIP e devidamente recolhido ao INSS à época.

SISTEMA ÚNICO JUNTO A PREFEITURA MUNICIPAL

Em atendimento a Lei Complementar nº 156/16 quanto a utilização de sistema único de execução orçamentária e financeira, a Câmara Municipal migrou, exatamente no final do exercício 2018 e início de 2019, todos os sistemas existentes (contábil, folha de pagamento, compras, patrimônio e almoxarifado) da empresa SMARAPD INFORMÁTICA LTDA para E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE, fornecido pela Prefeitura Municipal, e como todos nós sabemos este é um processo criterioso, técnico e sistêmico e que necessita de ajustes e soluções tecnológicas para ocorrer. É sabido, também, que nesse processo é comum ocorrer divergências, inconsistências ou omissões involuntárias de dados entre os sistemas. Não obstante, no exercício de 2019 foram observadas alguns desses problemas narrados acima, principalmente quanto aos sistemas de Folha de Pagamento, Controle de Contratos e Patrimônio. Assim, fica registrado que para a execução do exercício de 2020 está sendo realizados os ajustes necessários para o seu pleno funcionamento, asseverando que muitas correções já foram solucionadas no exercício de 2019.

PROCESSOS JUDICIAIS

Conforme consulta a nossa Procuradoria Legislativa, através do Protocolo nº 96089/2019 sobre Processos Judiciais em aberto contra Câmara Municipal, destacamos:

Processo 0016880-45.2017.8.08.0011 – Ação Judicial que tem seu desembolso possível nos próximos anos;

CONSISTÊNCIAS INDICATIVAS NA PCA/2019

BALPAT 0 Indicativa (E-1802) SDF.E046 diferente de BPA.E075 – BPA.I075.

O valor de R\$ 126,90 apontado pela consistência indicativa refere-se a divergência do exercício de 2018. Ressalta-se que tal valor foi corrigido no Demonstrativo referente ao exercício de 2019. Este fato

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

foi objeto de Nota Explicativa na PCA/2018, conforme subscrevemos:

“BALANCETE DE VERIFICAÇÃO – BALVERF

Indicativa (E-3709) : Após envio anterior à homologação dos arquivos da PCA/2018, o sistema Cidades apresentou a indicativa E-3709 informando que *“o total das fontes de recurso apurado no Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial deve ser igual ao saldo final da conta 8.2.1.1.1.00.00 (Disponibilidade por Destinação de Recursos) registrado no Balancete de Verificação”*.

Consultando a empresa fornecedora do sistema desta Câmara em 2018, SMARAPD INFORMÁTICA LTDA, esta informou que este ponto específico é objeto de divergência de entendimento entre este TCEES e a mesma empresa, a qual já apresentou defesa administrativa discutindo a matéria por ocasião de problema idêntico ocorrido com outro Ente jurisdicionado.

Portanto, solicita-se seja acatada a presente justificativa, para fins de considerar regular o referido arquivo, tendo em vista a impossibilidade de ajuste ou alteração no sistema por parte desta Câmara Municipal para PCA 2018.”

DEMCAD 28 Indicativa (E-2161) A LOA somente autorizará abertura de créditos suplementares.

DEMCAD 29 Indicativa (E-2161) A LOA somente autorizará abertura de créditos suplementares.

DEMCAD 30 Indicativa (E-2161) A LOA somente autorizará abertura de créditos suplementares.

DEMCAD 89 Indicativa (E-2161) A LOA somente autorizará abertura de créditos suplementares.

A Lei nº 7752/2019 (Lei Crédito Especial) criou duas novas dotações orçamentárias para o exercício de 2019, que são elas: 118 – 3.1.90.16.99.000 Outras despesas variáveis – Pessoal Civil no valor de R\$ 300.000,00 e 119 – 3.3.90.41.99.000 Diversas Contribuições no valor de R\$ 5.000,00.

Após a Lei de Crédito Especial, a dotação orçamentária 3.1.90.16.99.000 Outras despesas variáveis – Pessoal Civil foi suplementada em R\$ 100.000,00 pelo Decreto nº 29.029/2019.

Durante a execução do Exercício os saldos remanescentes das dotações acima foram objetos de suplementações para outras dotações já existentes no Orçamento, através dos Decretos abaixo relacionados:

Decreto nº 29.094/2019 – R\$ 18.000,00;

Decreto nº 29.113/2019 – R\$ 4.000,00;

Decreto nº 29.125/2019 – R\$ 3.900,00.

Diante disso, salientamos que todas as nossas movimentações orçamentárias (créditos adicionais) foram precedidas de Autorização Legislativa, sendo as Leis Municipais:

LOA – Lei 7651/2018

Lei de Crédito Especial - Lei 7752/2019.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Pedimos o aceite de nossas justificativas e o julgamento REGULAR de nossa Prestação de Contas do Exercício de 2019.

Cachoeiro de Itapemirim – ES, 16 de março de 2020.

Atenciosamente,

Alexon Soares Cipriano
Presidente

Rafael Macedo Batista
Contador – CRC/ES 016.165

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”

Praça Jerônimo Monteiro, 70 – Centro – CEP: 29300-170 – Cachoeiro de Itapemirim – ES
PABX: (28) 3526-5600 / 3526-5622