



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2018

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

O Item Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Exercício Atual 2018 - Ingressos) demonstra o valor de R\$ 14.960.287,24 recebido de duodécimo no ano de 2018. Inicialmente, o valor orçado foi de R\$ 13.998.785,05. Após o fechamento da receita efetivamente realizada do ano de 2017, constatou-se que o valor do duodécimo total para 2018 seria no montante de R\$ 14.960.287,24. 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. 7537/2017	ORÇAMENTO INICIAL PARA 2018 (MANUTENÇÃO DO LEGISLATIVO + ENCARGOS ESPECIAIS)	R\$ 13.998.785,05
DECRETOS (DEMCAD)	SUPLEMENTAÇÃO	R\$ 3.545.790,99
DECRETOS (DEMCAD)	ANULAÇÃO	(R\$ 2.584.288,80)
	TOTAL DUODÉCIMO PARA 2018	R\$ 14.960.287,24

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 todo o valor ora reconhecido no exercício de 2018, ou seja, foi reconhecido e o valor a pagar foi inserido nos Restos a Pagar Processados, Assim descritas:

Total de reconhecimento de férias ----- R\$ 269.315,06
Total de reconhecimento de 1/3 férias ----- R\$ 89.771,68
Total de reconhecimento de INSS Patronal Sobre férias e 1/3 férias ----- R\$ 33.596,26
Total de reconhecimento de IPACI Patronal Sobre férias ¹ ----- R\$ 23.743,22
(=) Valor Total Reconhecimento conforme IN 36/2016 ----- R\$ 416.426,22

B) O saldo na conta contábil de ajuste de exercício anterior no valor de R\$ 696.641,99, é derivado dos seguintes ajustes contábeis:

D – 1.1.3.8.1.16.00.000 Crédito a Receber por Acerto Financeiro com Servidores --- R\$ 599.106,63
(Constatação de existência de direito a receber);
C – 1.1.3.8.1.16.00.000 Crédito a Receber por Acerto Financeiro com Servidores --- R\$ 396.097,04
(Baixa de Direito a Receber e Atualização de valores para menor);
C – 1.2.3.1.1.01.09.000 Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina ----- R\$ 8.203,58
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);

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 – 1.2.3.1.1.01.99.099 Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas -- R\$ 14.201,80
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.1.1.02.01.000 Equipamentos de Processamento de Dados ----- R\$ 6.877,86
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- C – 1.2.3.1.1.03.01.000 Aparelhos e Utensílios Domésticos ----- R\$ 15.617,60
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.1.1.03.02.000 Máquinas e Utensílios de Escritório ----- R\$ 20,25
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.1.1.03.03.000 Mobiliário em Geral ----- R\$ 24.002,09
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- C – 1.2.3.1.1.04.02.000 Coleções e Materiais Bibliográficos ----- R\$ 123,74
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.1.1.04.05.001 Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto ----- R\$ 55,80
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.1.1.04.06.000 Obras de Arte e Peças para Exposição ----- R\$ 67,98
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.1.1.05.01.000 Veículos em Geral ----- R\$ 598,62
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- C – 1.2.3.1.1.99.99.001 Bens Móveis ----- R\$ 8.030,74
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- C – 1.2.3.8.1.01.01.000 Depreciação Acumulada de Máquinas, Apar. E Equip. ----- R\$ 29.670,54
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.8.1.01.02.000 – Depreciação Acumulada de Bens de Informática ----- R\$ 16.406,58
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.8.1.01.03.000 – Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios ----- R\$ 15.617,60
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 1.2.3.8.1.01.04.000 – Depreciação Acumulada de Materiais Culturais, Educ.----- R\$ 455,82
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- C – 1.2.3.8.1.01.05.000 – Depreciação Acumulada de Veículos ----- R\$ 598,62
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- C – 1.2.3.8.1.01.99.001 – Depreciação Acumulada de Demais Bens Móveis -----R\$ 16.059,58
(Ajuste de Classe e Valor Contábil);
- D – 2.1.1.1.1.01.03.001 – Férias ----- R\$ 435.457,60
(Baixa de Conta Contábil para acerto integral na conta de reconhecimento no exercício de 2018);

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

D – 2.1.1.4.2.01.00.001 – Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS) ----- R\$ 24.495,46
(Baixa de Conta Contábil para acerto integral na conta de reconhecimento no exercício de 2018);

D – 2.1.1.4.3.01.01.001 – Contribuição ao RGPS sobre Salário e Remunerações ----- R\$ 33.679,34
(Baixa de Conta Contábil para acerto integral na conta de reconhecimento no exercício de 2018);

Obs: Todos os ajustes estão subsidiados por constatações verificadas durante o exercício de 2018, 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);

2 – Ajuste e regularização de Classe e Valor Contábil de alguns bens da Câmara Municipal, conforme informado em Nota Explicativa da PCA/2017;

3 – Baixa de Reconhecimento (realizado no exercício de 2017), referente a avos de férias, 1/3 férias e impostos incidentes, cujo valor integral a Câmara Municipal não possuía em caixa, e também não realizou o empenho. Desta forma, o valor de R\$ 378.321,76, que a Câmara possuía à época para este fim, foi devolvido para Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim – ES no exercício de 2018. Ressaltamos ainda que o reconhecimento integral foi realizado no ano de 2018, conforme Nota Explicativa do BALPAT.

C) Identificação de devolução a maior em 2018 para Prefeitura Municipal referente ao Fechamento do exercício de 2017:

Identificamos que em 2018 houve uma devolução a maior, no valor de R\$ 219,36, para Prefeitura Municipal referente ao fechamento de 2017, como descrito abaixo:

Superávit Financeiro de 2017 ----- R\$ 378.321,76

Valor devolvido em 2018 à Prefeitura referente ao exercício de 2017 ----- R\$ 378.541,12

(=) Valor devolvido a maior para Prefeitura ----- R\$ 219,36 (valor este demonstrado nos Itens da Nota Explicativa/2017)

Obs: O valor apurado acima será objeto de análise e correção no exercício de 2019.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DEMVAP

- A) O Item Outros Ganhos com Incorporação de Ativos demonstra o valor de R\$ 6.921,04 derivado de contagem física de material em almoxarifado, ou seja, é um lançamento de ajuste mediante inventário físico;
- B) O Item Desincorporação de Passivos demonstra o valor de R\$ 60.253,85, que advém de cancelamento de passivo, mais especificamente da redução de juros e multas de Parcelamento de INSS, pelo programa PERT. O parcelamento em questão foi quitado no exercício de 2018;
- C) O Item indenização por dano ao Patrimônio demonstra o valor de R\$ 114.844,20, que advém de atualização dos valores a Receber por Dano ao Patrimônio mediante a VRTE do exercício de 2018;
- D) O Item Reposição/Indenização de servidores/Agentes Públicos demonstra o valor de R\$ 9.249,14, que advém de atualização dos valores a Receber por Acerto Financeiro com Servidores mediante a VRTE do exercício de 2018;
- E) Conforme constatação da Auditoria Interna, 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;
- F) O item Reavaliação de Ativos consta o valor de R\$ 357.538,04, que advém das Reavaliações de Veículos, de Terreno e Prédio da Câmara Municipal. Ressalta-se ainda que no ano de 2019 será dada continuidade às reavaliações das demais classes de Bens.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA – DEMDIFD

- A) A Coluna Atualização demonstra um valor de R\$ 68.462,48, que advém de atualização de parcelamento de IPACI dentro do exercício de 2018;
- B) A Coluna Cancelamento demonstra um valor de R\$ 60.253,85, que advém de cancelamento de passivo, mais especificamente da redução de juros e multas de Parcelamento de INSS, pelo programa PERT – PROGRAMA ESPECIAL DE REGULARIZAÇÃO TRIBUTÁRIA;
- C) Os parcelamentos de INSS e IPACI tiveram seus saldos devedores integralmente quitados no exercício de 2018.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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/2018, para a análise técnica do TCEES, faz-se a presente Nota Explicativa, com os dados que seguem abaixo:

Regime de Previdência	Inscrições (A)	Baixas (B)	Folha de Pagamento (C)	% Registrado (A/C x 100)	% Recolhido (B/C x 100)
RPPS FOLRPP	543.103,21	569.440,90	345.271,03	157,30	164,93
RGPS FOLRGP	1.386.112,42	1.419.392,72	419.140,96	330,70	338,64
Totais	1.929.215,63	1.988.833,62	764.411,99	252,38	260,18

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

RPPS

INSCRIÇÃO – RPPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 345.271,03	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – FOLRPP 2018
(-) R\$ 12.253,22	VALOR JÁ REGISTRADO NA PCA 2017 - VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 28/12/2017, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2018.
(+) R\$ 194.997,79	INSCRIÇÃO - ESTORNOS DE ARRECADAÇÃO DE 2018
(+) R\$ 15.087,61	VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 27/12/2018, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2019 – REGISTRADO NO DEMFLT 2018
(=) R\$ 543.103,21	VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2018

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

BAIXA – RPPS - SERVIDOR

VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 345.271,03	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO 2018 – FOLRPP 2018
(+) R\$ 29.172,08	BAIXA PELO PAGAMENTO DA COMPETÊNCIA MÊS 12/2017
(+) R\$ 194.997,79	BAIXA - ESTORNOS DE ARRECADAÇÃO
R\$ 569.440,90	VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2018

RGPS

INSCRIÇÃO – RGPS - SERVIDOR

VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 419.140,96	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – FOLRGP 2018
(+) R\$ 811,36	VALOR DESCONTADO DE AUTÔNOMOS EM 2018.
(-) R\$ 8.199,53	VALOR JÁ REGISTRADO NA PCA 2017 - VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 28/12/2017, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2018.
(+) R\$ 107.115,92	INSCRIÇÃO - ESTORNOS DE ARRECADAÇÃO DE 2018
(+) R\$ 6.340,57	VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 27/12/2018, COMPETÊNCIA DE FOLHA 01/2019 – REGISTRADO NO DEMFLT 2018
(+) R\$ 860.903,14	VALOR AJUSTE CONTÁBIL – CONTA CORRENTE 36 INVERTIDA
(=) R\$ 1.386.112,42	VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2018

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

BAIXA – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 419.140,96	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO 2018 – FOLRGP 2018
(+) R\$ 30.772,34	BAIXA PELO PAGAMENTO DA COMPETÊNCIA MÊS 12/2017
(+) R\$ 107.115,92	BAIXA - ESTORNOS DE ARRECADAÇÃO
(+) R\$ 649,00	BAIXA PELO PAGAMENTO EM 2018 DO INSS RETIDO S/ NOTA FISCAL FORNECEDOR/CNPJ
(+) R\$ 811,36	BAIXA DE DESCONTOS INSS S/ AUTÔNOMOS
(+) 860.903,14	VALOR AJUSTE CONTÁBIL – CONTA CORRENTE 36 INVERTIDA
R\$ 1.419.392,72	VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2018

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, conforme segue abaixo:

RPPS ----- R\$ 194.997,79

RGPS ----- R\$ 107.115,92

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 – Conta Corrente 36 com saldo invertido (RGPS): Este tópico, esclarece que o valor de R\$ 860.903,14 advém de ajustes contábeis executados na conta contábil 2.1.8.8.1.01.02.001 – INSS, 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

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

que o conta corrente 36 não apresentasse mais saldo invertido, por isso fizeram-se necessários tais ajustes. Vale ressaltar ainda que, os lançamentos foram débito e crédito na mesma conta contábil, ou seja, não interferindo no resultado do exercício.

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.

BALANCETE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – BALEXOD

Cabe ressaltar neste demonstrativo que o valor autorizado inicial (orçamento aprovado para 2018) de R\$ 13.998.785,05, advém das despesas de 01 - Manutenção do Legislativo no valor total de R\$ 13.114.000,00 somadas às despesas de 28 - Encargos especiais no valor de R\$ 884.785,05. Estes valores podem ser observados na Lei 7537/2017, publicada no Diário Oficial do Município de 29/12/2017, DOM 5489.

DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DE BENS MÓVEIS – DEMBMV

A) O demonstrativo apresenta as entradas e saídas de bens móveis que ocorreram no exercício de 2018. Não constam deste demonstrativo os valores de depreciação;

B) No Item Saídas, coluna **Perdas**, onde se lê “Perdas”, leia-se “Perdas/Baixa de Item enviado à Prefeitura Municipal”;

C) Vale ressaltar ainda os ajustes mencionados na Nota Explicativa do BALPAT são referentes aos ajustes contábeis de valor/classe contábil dos bens patrimoniais.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DE BENS IMÓVEIS – DEMBIM

O demonstrativo apresenta as entradas e saídas de bens imóveis que ocorreram no exercício de 2018. Não constam deste demonstrativo os valores de depreciação.

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 ainda, não ser possível enviar no mesmo arquivo as informações de IPACI e IPAJM juntos;

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 2018 a Câmara Municipal possuía uma servidora cedida pela Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim – ES. As respectivas informações sobre a diferença salarial paga pela Câmara Municipal à servidora constam neste Arquivo FOLRPP. Cabe ressaltar que o valor da remuneração base da servidora efetiva foi totalmente ressarcido à Prefeitura Municipal, cabendo a esta informar em sua PCA/2018 tais valores.

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;

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

C) Na parte Patronal não estão incluídos os valores de terceiros, uma vez que não fazem parte da folha de pagamento.

ACOMPANHAMENTO DE GASTOS COM FOLHA DE PAGAMENTO

DESPESA MENSAL COM PESSOAL	VALOR (R\$)
JANEIRO	456.479,31 *
FEVEREIRO	656.379,36
MARÇO	623.011,05
ABRIL	618.880,47
MAIO	676.117,73
JUNHO	757.068,97 **

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

JULHO	701.360,93
AGOSTO	677.186,73
SETEMBRO	714.710,16
OUTUBRO	624.126,66
NOVEMBRO	631.726,22
DEZEMBRO	1.578.849,77 ***
TOTAL	8.715.897,36

* **JANEIRO – R\$ 456.479,31** – O valor da despesa com folha de pagamento do mês de janeiro/2108 está abaixo da média em virtude do adiantamento de férias que é realizado no mês de dezembro do exercício anterior, sendo que muitos servidores gozam suas férias em janeiro.

** **JUNHO – R\$ 757.068,97** – A aparente variação ocorrida no mês de junho/2018 se deve ao pagamento da 1ª parcela de Décimo Terceiro dos servidores comissionados no montante foi R\$ 69.836,76.

*** **DEZEMBRO – R\$ 1.578.849,77** – A aparente variação ocorrida no mês de dezembro/2018 se deve à combinação dos seguintes pagamentos ocorridos naquele mês: 2ª parcela de Décimo Terceiro dos servidores comissionados mais encargos – R\$ 210.044,47; Décimo Terceiro dos Vereadores – R\$ 117.648,00; Adiantamento de Férias janeiro/19 – R\$ 292.269,17 e Reconhecimento (provisão) das Férias (dinheiro em caixa) – R\$ 359.086,74.

Além destes esclarecimentos, importante destacar que as variações dos valores de Despesa com Pessoal também se deve à Legislação Municipal deste Município que determina que o décimo terceiro salário dos servidores efetivos deve ser pago na data natalícia de cada um deles.

Não se identificou ato(s) que tenha(m) gerado aumento das despesas com pessoal nos últimos 180 dias anteriores ao final do mandato. As variações constantes da tabela acima, estão esclarecidas por estas observações.

Cachoeiro de Itapemirim – ES, 22 de março de 2019.

Atenciosamente,

Alexandre Bastos Rodrigues

Presidente em 2018

Rafael Macedo Batista

Contador – CRC/ES 016.165

Alexon Soares Cipriano

Presidente Atual

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”