



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2021

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/2021, 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	779.820,11	779.820,11	421.767,79	184,89	184,89
RGPS - INSS	1.002.688,88	1.002.688,88	541.510,71	185,16	185,16
TOTAL	1.782.508,99	1.782.508,99	963,278,50	185,05	185,05

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\$ 421.767,79	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2021
(+) R\$ 358.052,32	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO
(=) R\$ 779.820,11	VALOR TOTAL

PAGAMENTO / CANCELAMENTO – RPPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 421.767,79	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2021
(+) R\$ 358.052,32	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO
(=) R\$ 779.820,11	VALOR TOTAL

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



RGPS - INSS

INSCRIÇÃO / ENCAMPAÇÃO – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 541.510,71	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2021
(+) R\$ 461.178,17	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO
(=) R\$ 1.002.688,88	VALOR TOTAL

PAGAMENTO / CANCELAMENTO – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 541.510,71	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2021
(+) R\$ 461.178,17	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO
R\$ 1.002.688,88	VALOR TOTAL

Observações:

1) Ajuste Contábil de Conta Corrente Negativo: Este tópico, esclarece que os ajustes contábeis executados na conta contábil 2.1.8.8.1.01.02.999 – INSS 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 ressaltar que, os lançamentos foram a débito e crédito na mesma conta contábil, ou seja, não interferindo no resultado contábil das mesmas.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



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, parte desse valor, também, foi reconhecido 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\$ 458.831,14

Total de reconhecimento de INSS Patronal Sobre férias e 1/3 férias R\$ 18.578,16

Total de reconhecimento de IPACI Patronal Sobre férias ¹ ----- R\$ 44.165,87

(=) Valor Total Reconhecimento atributo “F” ----- R\$ 521.575,17

Cachoeiro de Itapemirim – ES, 15 de março de 2022.

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.