



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2020**

**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**

Considerando pedido de justificativa da Área Técnica do TCEES nas últimas Prestações de Contas, relativo ao Item Demonstrativo da Dívida Flutuante, comparado com os Arquivos FOLRPP e FOLRGP, apresentou-se à época explicações acerca das diferenças percentuais entre os valores retidos e recolhidos de contribuição previdenciária naquelas PCA's. Referidas justificativas apresentadas foram acatadas pela área técnica deste Tribunal.

Por esta razão, visando dar total clareza ao Demonstrativo Contábil na PCA/2020, 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)	Baixas + Cancelam. (B)	Folha de Pagamento (C)	% Registrado (A/C x 100)	% Recolhido (B/C x 100)
RPPS - IPACI	744.608,87	806.536,92	384.918,73	193,45	209,53
RGPS - INSS	1.089.040,50	1.140.639,41	551.292,86	197,54	206,90
<b>TOTAL</b>	<b>1.833.649,37</b>	<b>1.947.176,33</b>	<b>936.211,59</b>	<b>195,86</b>	<b>207,98</b>

A seguir passaremos a explicar 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
<b>R\$ 384.918,73</b>	<b>VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2020</b>
(-) R\$ 14.807,81	VALOR JÁ REGISTRADO NA PCA 2019 - VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 30/12/2019, REFERENTE A COMPETÊNCIA DE JANEIRO/2020.
(+) R\$ 377.795,54	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO
(-) R\$ 3.860,33	VR. CONSTANTE NA PCF REFERENTE A IPAJM
(+) R\$ 562,74	VR. REFERENTE DESCONTO DE IPACI SOBRE SALÁRIO MATERNIDADE REFERENTE A MESES ANTERIORES.
<b>(=) R\$ 744.608,87</b>	<b>VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2020</b>

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



**BAIXA / CANCELAMENTO – RPPS - SERVIDOR**

<b>VALOR</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>
<b>R\$ 384.918,73</b>	<b>VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2020</b>
(+) R\$ 377.795,54	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO
(+) R\$ 47.120,24	VR. PAGO REFERENTE AS COMPETÊNCIAS DEZEMBRO E 13º SALÁRIO DE 2019.
(-) R\$ 3.860,33	VR. CONSTANTE NA PCF REFERENTE A IPAJM
(+) R\$ 562,74	VR. REFERENTE PAGAMENTO DE IPACI SOBRE SALÁRIO MATERNIDADE REFERENTE A MESES ANTERIORES.
<b>(=) R\$ 806.536,92</b>	<b>VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2020</b>

**RGPS - INSS**

**INSCRIÇÃO / ENCAMPAÇÃO – RGPS - SERVIDOR**

<b>VALOR</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>
<b>R\$ 551.292,86</b>	<b>VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2020</b>
(-) R\$ 9.684,47	VALOR JÁ REGISTRADO NA PCA 2019 - VALOR DESCONTADO DE ADIANTAMENTO DE FÉRIAS NO DIA 30/12/2019, COMPETÊNCIA DE JANEIRO/2020.
(+) R\$ 547.432,11	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - ENCAMPAÇÃO
<b>(=) R\$ 1.089.040,50</b>	<b>VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2020</b>

**“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”**



BAIXA / CANCELAMENTO – RGPS - SERVIDOR	
VALOR	DESCRIÇÃO
R\$ 551.292,86	VALOR DEVIDO REGISTRADO NA FOLHA DE PAGAMENTO – PCF 2020
(+) R\$ 41.914,44	VR. PAGO REFERENTE AS COMPETÊNCIAS DEZEMBRO/2019
(+) R\$ 547.432,11	AJUSTE CONTÁBIL DE CONTA CORRENTE NEGATIVO DENTRO DA MESMA CONTA CONTÁBIL - CANCELAMENTO
R\$ 1.140.639,41	VALOR TOTAL REGISTRADO NO DEMFLT 2020

#### Observações:

**1) Adiantamentos de férias:** Até o mês de novembro/2020 a Câmara Municipal antecipou aos servidores o pagamento de suas férias ao final do mês anterior ao de seu gozo, ou seja, no mês anterior à efetiva competência.

**2) 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.

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 2020, ou seja, foi reconhecido e o valor a pagar foi inserido nos Restos a Pagar Processados. Assim descritos:

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



Total de reconhecimento de férias ----- R\$ 221.829,47  
Total de reconhecimento de 1/3 férias ----- R\$ 73.904,63  
Total de reconhecimento de INSS Patronal Sobre férias e 1/3 férias R\$ 1.080,62  
Total de reconhecimento de IPACI Patronal Sobre férias <sup>1</sup> ----- R\$ 34.657,25  
(=) Valor Total Reconhecimento conforme IN 36/2016 ----- R\$ 331.471,97

Cachoeiro de Itapemirim – ES, 15 de março de 2021.

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.