



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2020

CNPJ: 31.723.265/0001-41

ARQUIVO: BALANÇO PATRIMONIAL - BALPAT

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 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 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 ¹ ----- R\$ 34.657,25
(=) Valor Total Reconhecimento conforme IN 36/2016 ----- R\$ 331.471,97

B) O saldo na conta contábil de ajuste de exercício anterior no valor de R\$ 27.805,68, é derivado dos seguintes lançamentos contábeis:

C – 1.1.3.8.1.16.00.000 Crédito a Receber por Acerto Financeiro com Servidores -----
R\$ 18.785,00 (Baixa de Direito a Receber);

C – 1.1.3.8.1.17.00.000 Créditos a receber decorrentes de folha de pagamento -----
R\$ 6.814,80 (Baixa de Direito a Receber);

C – 1.2.3.8.1.01.01.000 Depreciação acumulada de máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas ----- **R\$ 2.205,88** (Ajuste de depreciação acumulada decorrente de acerto do patrimônio).

Obs.: Todos os ajustes estão subsidiados por constatações verificadas durante o exercício de 2020, 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 – baixa de direito a receber decorrente de decisão do **PROCESSO Nº 97911/2019**;

3 – 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;

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



4 - 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 de Cachoeiro de Itapemirim, 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 2020 foram observados alguns desses problemas narrados, principalmente quanto ao sistema de Patrimônio, onde foi necessário ajustar em R\$ 2.205,88 a conta de Depreciação Acumulada de Máquinas e Equipamentos e um valor de R\$ 1.637,30 na conta Doações Concedidas de Bens Móveis.

5 - PROCESSOS JUDICIAIS:

Conforme consulta a nossa Procuradoria Legislativa, através do Protocolo nº 7101/2020 sobre Processos Judiciais em aberto contra Câmara Municipal, destacamos:

Processo 0016880-45.2017.8.08.0011 – Processo com sentença de 1º grau, com procedimento parcial do pedido. Ação Judicial que tem seu desembolso possível no exercício de 2021.

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

Atenciosamente,

Brás Zagotto

Presidente

Rafael Macedo Batista

Contador – CRC/ES 016.165

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”