



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

A **Câmara Municipal de Aracruz**, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas (CNPJ), sob o n.º 39.616.891/0001-40, com Natureza Jurídica de Direito Público, exercendo a atividade de Administração Pública em Geral, declara que suas demonstrações contábeis estão de acordo com as leis e normas aplicáveis que regem a atividade contábil empregada na Administração Pública, dentre as quais se destacam a Lei 4.320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), a Lei Complementar 101/2000.

### **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

1. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados
  - a. Esta entidade mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente.
2. Restos A Pagar Não Processados inscritos em 2018.
  - a. O total inscrito em Restos a Pagar Não Processados (RPNP) no exercício de 2018 corresponde a **R\$ 1.035.312,29 (um milhão, trinta e cinco mil, trezentos e doze reais e vinte e nove centavos)**, dos quais **R\$ 743.059,59 (setecentos e quarenta e três mil, cinquenta e nove reais e cinquenta e nove centavos)** referem-se a Restos a Pagar oriundos do empenho das despesas decorrentes de benefícios a empregados reconhecidas por competência no exercício de 2018;
  - b. Em relação ao montante dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos em 2018, originados dos empenho das despesas decorrentes de benefícios a empregados reconhecidas por competência no mesmo exercício, cujo detalhamento é passível de verificação no Demonstrativo de Restos a Pagar (DEMRAP), arquivo estruturado que acompanha a Prestação de Contas Anual (PCA) de 2018, verifica-se uma diferença da ordem de **R\$ 20.295,95 (vinte mil e duzentos e noventa e cinco reais e noventa e cinco centavos)** a menor, na comparação com o valor das mesmas obrigações apresentadas no Balanço Patrimonial e no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes - Lei 4.320/64. Essa diferença justifica-se pela inexistência de saldo orçamentário para a Despesa 3.1.91.13.00 – OBRIGAÇÕES PATRONAIS – OP. INTRAORÇAMENTÁRIAS, que inviabilizou o empenho integral da referida despesa.



# *Câmara Municipal de Aracruz*

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**EXERCÍCIO: 2018**

## **BALANÇO FINANCEIRO**

### 1. Saldo para o exercício seguinte

- a. O valor apresentado como saldo para o exercício seguinte reflete o saldo das contas de disponibilidade apresentado no Balanço Patrimonial desta Casa de Leis, montante destinado à cobertura da integralidade das obrigações assumidas, consideradas neste bojo aquelas cuja despesa orçamentária não apresenta registro em função da inexistência de saldo na dotação específica, conforme apontado no item 2b, das Notas ao Balanço Orçamentário.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

### 1. Intangível

- a. O valor registrado no Ativo Intangível corresponde à aquisição de licença vitalícia de uso do software de aplicação Microsoft Office 2016 Home & Business, cuja vida útil, ao encerramento do Balanço Patrimonial do Exercício 2018, enquadra-se como indefinida.

### 2. Despesas de Exercícios Anteriores

- a. O valor registrado no Balanço Patrimonial a título de despesas de exercícios anteriores, **R\$ 627.688,00 (seiscentos e vinte e sete mil e seiscentos e oitenta e oito reais)** refere-se à implantação dos saldos iniciais relativos ao Reconhecimento das Obrigações por Competência decorrentes de benefícios a empregados – Férias, 1/3 de Férias e suas respectivas obrigações previdenciárias patronais –, cujo montante originou-se do cálculo realizado pelo sistema de Gestão de Pessoal, bem como a despesas com o pagamento de Abono de Permanência e Gratificação por Produtividade retroativos ao exercício de 2017, além de pequenos valores provenientes de arredondamento de casas decimais no saldo inicial dos itens patrimoniais, gerados pelos cálculos adotados no novo sistema de patrimônio implantado no corrente ano.

### 3. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes - Lei 4.320/64

- a. O valor registrado do Passivo Permanente apresentado neste quadro e também no grupo do Passivo Circulante no Balanço Patrimonial, a título de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, **R\$ 763.355,02 (setecentos e sessenta e três mil e trezentos e cinquenta e cinco reais e dois centavos)**, reflete à contrapartida das despesas de mesma natureza reconhecidas por competência no corrente exercício.



# *Câmara Municipal de Aracruz*

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
EXERCÍCIO: 2018**

## 4. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

- a. Do saldo do Exercício Atual para os Recursos do Tesouro Exercícios Anteriores (3) apresentado, **R\$ 2.083.247,80 (dois milhões e oitenta e três mil e duzentos e quarenta e sete reais e oitenta centavos)** não está deduzida a diferença apontada no item 2b das notas ao Balanço Orçamentário, referente ao valor das “provisões” reconhecidas e não empenhadas por insuficiência de saldo orçamentário, de sorte que, o Superávit efetivo do exercício de 2018 totaliza **R\$ 2.062.951,85 (dois milhões e sessenta e dois mil e novecentos e cinquenta e um reais e oitenta e cinco centavos)**.

## OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 1. Extravio de bens do Ativo Imobilizado

- a. No inventário anual do corrente exercício foram apontadas divergências entre a relação dos itens registrados no sistema de controle patrimonial e aqueles fisicamente verificados pela respectiva comissão de inventário, conforme indicado no TERMO CIRCUNSTANCIADO DE INVENTÁRIO ANUAL DOS BENS MÓVEIS – TERMOV. Tais divergências foram regularizadas por meio da baixa contábil dos respectivos bens não localizados, conforme preceitua a boa prática contábil, as orientações dispostas em norma interna desta Casa de Leis, Instrução Normativa — SCP Nº 02/2016, e conclusão emitida no Parecer nº 051/2019, da Procuradoria desta mesma Casa.
  - i. O valor dos bens a que refere esta alínea corresponde a **R\$ 184,19 (cento e oitenta e quatro reais e dezenove centavos)**.

### 2. DEMCPA

- a. O valor das Contribuições ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS apresentado no DEMCPA não inclui a Taxa de Administração incidente sobre a folha de pagamentos, R\$ 43.895,22 (**quarenta e três e oitocentos e noventa e cinco reais e vinte e dois centavos**), tendo em vista a inexistência dessa rubrica na composição dos valores que se apresentam no arquivo estruturado FOLRPP.

1.	3.1.91.13.04	R\$ 43.405,21
2.	3.1.90.92.05 (Classificação incorreta)	R\$ 490,01
3.	<b>Total da Taxa de Administração</b>	<b>R\$ 43.895,22</b>

- b. Diferença entre os Valores Liquidados e os Valores Pagos nas Obrigações Previdenciárias Patronais ao **Regime Geral de Previdência Social – RGPS**:



# *Câmara Municipal de Aracruz*

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
EXERCÍCIO: 2018**

- i. -R\$ 4.095,72 (**menos quatro mil e noventa e cinco reais e setenta e dois centavos**) – valor incidente sobre o pagamento de férias da competência 01/2018, mesmo mês do recolhimento, referente à nota de liquidação emitida em dezembro de 2017 e incorporada às informações dessa natureza apresentadas no DEMCPA da PCA daquele exercício financeiro.

### 3. DEMCPA vs BALANCETE ORÇAMENTÁRIO

- a. O valor apresentado no DEMONSTRATIVO EVIDENCIANDO O VALOR DA DESPESA LIQUIDADA E EFETIVAMENTE RECOLHIDA DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PATRONAIS (DEMCPA), a título de Contribuições ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), apresenta divergência em relação ao BALANCETE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA (BALEXOD). Essa diferença se dá em função de erro na classificação da despesa empenhada para pagamento de obrigações previdenciárias incidentes sobre o pagamento de Abono de Permanência e Produtividade retroativos ao exercício de 2017, realizados na natureza de despesa 3.1.90.92.05 – OBRIGAÇÕES PATRONAIS ATIVO CIVIL.

1. Total RPPS (DEMCPA)	R\$ 536.147,60
2. <u>Total da Natureza 3.1.91.13 (BALEXOD)</u>	<u>R\$ 529.208,86</u>
3. <b>Diferença</b>	<b>R\$ 6.938,74</b>

O valor empenhado na natureza da despesa 3.1.90.92.05 totaliza R\$ 7.428,75 (**sete mil e quatrocentos e vinte e oito reais e setenta e cinco centavos**), composto pelo somatório de R\$ 6.398,74 (**seis mil, trezentos e noventa e oito reais e setenta e quatro centavos**), referentes à Contribuição Patronal e Suplementar, e R\$ 490,01 (**quatrocentos e noventa reais e um centavo**), referentes à Taxa de Administração.

- b. O Total RPPS Patronal no DEMCPA, informado alínea anterior, composto do somatório da Contribuição Patronal e da Contribuição Suplementar, difere do apresentado no BALANCETE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA (BALEXOD) em função de erro na classificação da despesa, conforme já demonstrado também na alínea anterior:

1. Total no BALEXOD	<u>R\$ 536.637,61</u>
a. 3.1.90.92.05	R\$ 7.428,75
b. 3.1.91.13.01	R\$ 464.006,17
c. 3.1.91.13.14	R\$ 1,90
d. 3.1.91.13.17	R\$ 1,05
e. 3.1.91.13.13	R\$ 65.199,74
2. <u>Total RPPS (DEMCPA)</u>	<u>R\$ 536.147,60</u>
3. <b>Diferença</b>	<b>R\$ 490,01</b>



# *Câmara Municipal de Aracruz*

## ESTADO DO ESPÍRITO SANTO EXERCÍCIO: 2018

Do valor empenhado na natureza de despesa 3.1.92.05, R\$ 490,01 (**quatrocentos e noventa reais e um centavo**) referem-se à Taxa de Administração, rubrica não integrante do arquivo estruturado da folha.

### 4. DEMCPA vs FOLRPP

1.	Total Contribuições Prev. FOLRPP		<u>R\$ 536.143,82</u>
a.	Patronal/Sem Segregação	R\$ 254.888,00	
b.	Suplem./Sem Segregação	R\$ 281.255,82	
2.	<u>Total RPPS (DEMCPA)</u>		<u>R\$ 536.147,60</u>
3.	<b>Diferença</b>	<b>R\$</b>	<b>3,78</b>
4.	3.1.91.13.14	R\$	1,90
5.	3.1.91.13.17	R\$	1,05
6.	<u>Arredondamento de casas decimais</u>	<u>R\$</u>	<u>0,83</u>
7.	<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>3,78</b>

### 5. DEMCPA vs FOLRGP

- a. Diferença entre os valores apresentados no DEMCPA, a título de Contribuição Previdenciária Patronal ao RGPS e o valor das mesmas contribuições no arquivo estruturado folha de pagamentos, FOLRGP:

1.	Liquidações RGPS no DEMCPA	R\$ 1.229.827,83	
2.	<u>Total Contribuições Prev. Patronais FOLRGP</u>	<u>R\$ 1.229.913,08</u>	
3.	<b>Diferença</b>	<b>-R\$</b>	<b>85,25</b>
4.	Anulação parcial Empenho n.º 000458/2018	R\$	84,90
5.	<u>Arredondamento de casas decimais</u>	<u>R\$</u>	<u>0,35</u>
6.	<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>85,25</b>

### 6. DEMCSE

- a. Diferença entre os Valores Retidos e os Valores Recolhidos nas Obrigações Previdenciárias dos Servidores sujeitos ao **Regime Próprio de Previdência Social – RPPS**:

- i. R\$ 2.974,71 (**dois mil e novecentos e setenta e quatro reais e setenta e um centavos**) – valor de consignação a pagar referente à retenção realizada em 12/2018, sobre pagamento de férias da competência 01/2019, cujo prazo para recolhimento, nos termos da legislação aplicável, pertence ao mês subsequente àquele cujo pagamento da folha fora realizado.



# *Câmara Municipal de Aracruz*

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
EXERCÍCIO: 2018**

- b. Diferença entre os Valores Retidos e os Valores Recolhidos nas Obrigações Previdenciárias dos Servidores sujeitos ao **Regime Geral de Previdência Social – RGPS**:

- i. -R\$ 1.492,02 (**menos um mil e quatrocentos e noventa e dois reais e dois centavos**) – valor de consignação sobre o pagamento de férias da competência 01/2018, mesmo mês do recolhimento, referente à retenção realizada em dezembro de 2017 e incorporada às informações dessa natureza apresentadas no DEMCSE da PCA daquele exercício financeiro.
- ii. R\$ 4.243,11 (**quatro mil e duzentos e quarenta e três reais e onze centavos**), valor de consignação referente à retenção realizada em 12/2018, sobre pagamento de férias da competência 01/2019, cujo prazo para recolhimento é até o dia 20 do mês subsequente.

1. Consignação em 12/2017, pagamento em 01/2018 -R\$ 1.492,02
2. Consignação em 12/2018, pagamento em 01/2019 R\$ 4.243,11
3. **Diferença (Retenções vs Recolhimento em 2019) R\$ 2.751,09**

## 7. DEMCSE vs FOLRGP

- a. A diferença verificada entre o Total dos Valores Retidos, no DEMCSE, e o Total das Contribuições Previdenciárias, no FOLRPP, R\$ 4.243,11 (**quatro mil e duzentos e quarenta e três reais e onze centavos**), corresponde à retenção das contribuições previdenciária incidentes sobre o pagamento de férias a servidores comissionados, realizado em 12/2018, cuja competência pertence ao mês 01/2019, motivo pelo qual não fora computado no arquivo da folha de para a PCA 2018.

1. Total dos Valores Retidos no DEMCSE: R\$ 539.865,03
2. Total das Contribuições Previdenciárias FOLRGP: R\$ 535.612,92
3. **Diferença (DMCSE vs FOLRPP) R\$ 4.243,11**

- ii. O recolhimento da diferença apontada neste item ficou para janeiro de 2019, conforme apontado no item 6, b, ii.

## 8. Empenho das despesas com folha de pagamento vs Resumo Anual da Folha de Pagamento, FOLRPP e FOLRGP

- a. O processamento dos empenhos para cobrir as despesas com as folhas de pagamento no corrente exercício se deu pelo valor líquido dos descontos abaixo discriminados:



# *Câmara Municipal de Aracruz*

## **ESTADO DO ESPÍRITO SANTO EXERCÍCIO: 2018**

i. Desc. Adiantamento 13º - Serv. Comissionados	R\$ 139.150,15
ii. Desc. Atrasos/Ausências/Faltas - Serv. Comissionados	R\$ 10.928,47
iii. Desc. Adiantamento 13º - Serv. Efetivos	R\$ 70.611,66
iv. <u>Desc. Atrasos/Ausências/Faltas - Serv. Efetivos</u>	<u>R\$ 1.088,93</u>
v. <b>Total dos descontos</b>	<b>R\$ 221.779,21</b>

Os descontos acima detalhados refletem a diferença que se verifica entre o valor obtido pelo somatório da rubrica “1 – Total das Vantagens”, nos arquivos de Resumo Anual da Folha de Pagamento do Exercício Financeiro, FOLRPP e FOLRGP, R\$ 8.001.889,41 (**oito milhões e um mil e oitocentos e oitenta e nove reais e quarenta e um centavos**) e o empenhado, R\$ 7.780.109,33 (**sete milhões e setecentos e oitenta mil e cento e nove reais e trinta e três centavos**).

- b. Os descontos identificados neste item das notas explicativas, pelos mesmos motivos, refletem também a diferença verificada entre o valor do somatório da rubrica “2 – Total dos Descontos”, nos arquivos de Resumo Anual da Folha de Pagamento do Exercício Financeiro, FOLRPP e FOLRGP, e aquele encontrado nos registros contábeis dos eventos da folha:

i. “2 – Total dos Descontos” FOLRPP + FOLRGP	R\$ 2.222.900,94
ii. <u>Total dos Registros Contábeis</u>	<u>R\$ 2.001.121,75</u>
iii. <b>Diferença</b>	<b>R\$ 221.779,21</b>

- c. Cumpre destacar que os descontos a título de Adiantamento de 13º salário, acima identificados, foram regularmente empenhados e reconhecidos para todos os fins a que se destinam o registro da despesa orçamentária e patrimonial, quando dos respectivos pagamentos nos períodos em que se deram.

Aracruz/ES, 06 de junho de 2019.

---

**Paulo Flávio Machado**  
Presidente da Câmara

---

**Cleuson Ribeiro da Victória**  
Contador  
CRC/ES-016614/O-0