

## **Municipal de Cachoeiro de Itapemirim – Consolidação**

### **Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis Exercício 2018**

Apresentamos o Relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Município de Cachoeiro de Itapemirim ao exercício de 2018, acompanhado do conjunto das informações que constituem o volume de balanço e as respectivas demonstrações, destacando os seguintes aspectos relevantes sobre a análise das contas:

#### **1- Informações Gerais da Entidade**

O Município de Cachoeiro de Itapemirim é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira. A Unidade Gestora do Poder Executivo considerada como UG-Prefeitura 016e0700001, consolida as informações dos órgãos da Administração Direta e Indireta Municipal.

A Natureza das Operações do Município é a Administração Pública em Geral e o desempenho atividades meio e fim, oferecendo a todos sem distinção, o acesso a serviços públicos de educação, segurança, assistência social, cultura, saúde, urbanização mediante ao ordenamento e planejamento territorial e Preservação Ambiental, bem como as de Planejamento e Gestão Administrativa e Financeira

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais que regulam o tema, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidades aplicadas ao setor público (NBCASP), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) e as demais disposições normativas vigentes, tais como a Instrução Normativa 43/2017 do TCE-ES.

#### **2- Resumo das Políticas Contábeis Relevantes**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Município e incluem os dados do Poder Executivo Municipal, Entidade Prefeitura. São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa. Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor

#### **SECRETARIA DE FAZENDA**

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

[www.cachoeiro.es.gov.br](http://www.cachoeiro.es.gov.br)

Público. Desde a adoção do novo PCASP, é realizado grande esforço, para implantação de controles e procedimentos contábeis, com implantação de sistema integrado de gestão de recursos humanos e patrimoniais, entre esses controles estão: o reconhecimento pelo regime de competência dos créditos tributários a receber; registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente e controle de estoques.

### **3- Detalhamento de Informações relevantes nos Demonstrativos Contábeis**

#### **3.1 Balanço Orçamentário**

##### **Nota 1- Lei Orçamentária Anual**

O Balanço Orçamentário evidencia a execução do orçamento de 2018 consolidado e aprovado através da Lei Municipal nº 7.537 de 29/12/2017.

##### **Nota 2- Resultado Orçamentário**

A execução orçamentaria do Município de Cachoeiro de Itapemirim apresentou no exercício de 2018 um Superávit orçamentário de R\$ 36.485.726,34 (trinta e seis milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, setecentos e vinte e seis reais e trinta e quatro centavos).

##### **Nota 3- Restos a Pagar de Exercícios Anteriores**

Para controle dos Restos a Pagar não processados liquidados, o procedimento adotado é de mantê-los no status de restos a pagar não processados conforme Lei Federal 4.320/67, art. 92.que diz que o registro dos restos a pagar, far-se-á por exercício, e por credor, distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

O Total pago de Restos a pagar processados e não processados (inclusive liquidados) no exercício de 2018 foi de R\$ 19.193.809,87 (dezenove milhões, cento e noventa e tres mil, oitocentos e nove reais e oitenta e sete centavos).

O saldo ainda remanescente de Restos a Pagar processados e não processados (inclusive liquidados), após os Pagamentos e cancelamentos durante o exercício de 2018, foi de R\$ 3.666.387,75 (três milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, trezentos e oitenta e sete reais e setenta e cinco centavos).

##### **Nota 4- Restos a Pagar Inscritos no Exercício**

A inscrição e Restos a pagar no exercício de 2018 (somente do exercício) correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Processados	6.646.261,74
Restos a Pagar Não Processados	<u>30.199.938,16</u>
<b>Total de Restos a Pagar Inscritos</b>	<b>36.846.199,90</b>

#### **SECRETARIA DE FAZENDA**

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

[www.cachoeiro.es.gov.br](http://www.cachoeiro.es.gov.br)

### 3.2 Balanço Financeiro

#### Nota 1- Transferências Financeiras Recebidas

As transferências Financeiras recebidas o valor total de R\$ 63.149.218,78, referem-se a aos repasses recebidos pelo Fundo Municipal de Saúde e pela Câmara Municipal, durante o Exercício, para suas execuções orçamentárias.

#### Nota 2- Transferências Financeiras Concedidas

As Transferências Financeiras Concedidas, referem-se aos repasses realizados à Câmara Municipal ao Fundo Municipal de Saúde para execução Orçamentária.

#### Nota 3- Inscrição de Restos a Pagar

Seguindo a Lei que institui as Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal e também, o modelo de Balanço Financeiro do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP 7ª Edição), a Inscrição de restos a pagar no exercício de 2018 foi o seguinte:

Restos a Pagar Não Processados	30.199.938,16
Restos a Pagar Processados	<u>6.646.261,74</u>
<b>Total de Restos a Pagar Inscritos</b>	<b>36.846.199,90</b>

#### Nota 4- Pagamento de Restos a Pagar

Seguindo a Lei que institui as Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal e também, o modelo de Balanço Financeiro do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP 7ª Edição), o pagamento de restos a pagar no exercício de 2018 foi o seguinte:

Restos a Pagar Não Processados	14.279.599,99
Restos a Pagar Processados	<u>4.914.209,88</u>
<b>Total de Restos a Pagar Inscritos</b>	<b>19.193.809,87</b>

### SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

[www.cachoeiro.es.gov.br](http://www.cachoeiro.es.gov.br)

### 3.3- Balanço Patrimonial

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, traz inovações diversas na forma de contabilização e registro do patrimônio público. Destacamos a evidenciação qualitativa e quantitativa da situação patrimonial.

O saldo patrimonial do Município de Cachoeiro de Itapemirim, apurado no exercício de 2018, de R\$ 609.258.130,97 (seiscentos e nove milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, cento e trinta reais e noventa e sete centavos).

#### Nota 1- Caixa e Equivalente de Caixa

Refere-se ao saldo financeiro depositado em contas bancárias correntes, de aplicação e/ou poupança que se transfere para o próximo exercício. Sua especificação pode ser observada no Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do dia 31/12/2018.

#### Nota 2- Créditos a Curto Prazo

A composição dos saldos de Créditos de Curto Prazo no exercício de 2018 é a seguinte:

##### 2.1- Dívida Ativa Tributária (Curto prazo)

Os Créditos de natureza tributária, parcelados ou não parcelados, com previsão de recebimento até o final do próximo exercício financeiro são:

ORIGEM	Saldo em 31/12/2018
Créditos Tributários a Receber	1.232.697,84
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	6.300.189,53
Imposta pela Transmissão de Bens Imóveis - ITBI	14.115,46
Impostos sobre serviços - ISS	4.021.086,16
Taxas pela Prestação de Serviços	1.499.396,47
Demais Tributárias	1.638.209,43
<b>Total</b>	<b>15.734.236,78</b>

##### 2.2- Dívida Ativa Não Tributária (Curto Prazo)

A Dívida Ativa Não Tributária é composta de créditos de naturezas diversas, não originadas de Tributos, parcelados ou não parcelados, com previsão de recebimento até o final do próximo exercício financeiro, tendo em 31/12/2018 o saldo a receber de **R\$ 1.028.541,89**.

#### SECRETARIA DE FAZENDA

### Nota 3- Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

São valores provenientes outros créditos, com previsão de recebimento até o final do próximo exercício financeiro, tendo, em 31/12/2018, o saldo a receber de **R\$ 11.836.160,64**.

### Nota 4- Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

São os saldos em 31/12/2018 das Aplicações Financeiras de Curto Prazo, realizadas pelo Instituto de Previdência do Município de Cachoeiro de Itapemirim, totalizando R\$ 223.905.890,64

### Nota 5- Estoques

São valores provenientes dos saldos em almoxarifado consolidados no dia 31/12/2018, de material de consumo e de material permanente, ainda não entregues às Secretarias para consumo ou utilização em suas atividades, totalizando R\$ 9.336.465,21:

### Nota 6- Ativo Realizável a Longo Prazo

São direitos com previsão de liquidação após o final do próximo exercício financeiro, compostos de:

- Créditos de Longo prazo, formado Créditos Tributários a Receber do Instituto de Previdência do Município de Cachoeiro de Itapemirim no valor de 13.562.916,05 e pelos saldos Dívida Ativa Tributária e Dívida Ativa Não Tributária no valor de R\$ 276.659.455,24;
- Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo que representam as cotas acionárias da Prefeitura conforme quadro a seguir:

Empresa	Tipo de Título	Quantidade de Cotas	Cotação em 28/12/2018 R\$	Valor R\$
Petroleo Brasileiro S.A Petrobrás CNPJ 33.000.167/0001-01	ON	8.544	25,40	217.017,60
OI S.A. - Em Recuperação Judicial CNPJ 76.535.764/0001-43	ON	528	1,25	660,00
	PN	547	1,26	689,22
EDP – Energias do Brasil S.A CNPJ 03.983431/0001-03	ON	314	14,75	4.631,50
Total				222.998,32

## SECRETARIA DE FAZENDA

## Nota 7- Investimentos

Evidencia a Participação Permanente Avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial, da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim, no Capital Social da DATACI -Empresa de Processamento de Dados do Município de Cachoeiro de Itapemirim. A Prefeitura Municipal e Cachoeiro de Itapemirim é detentora de 100% do Capital social da DATACI.

Ocorreram, em exercícios anteriores, Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital, à época não computados, o que foi corrigido em contrapartida com Ajustes de Exercícios Anteriores. Assim no exercício de 2018, o saldo de investimentos alcançou de R\$ 4.766.503,29.

Somando ao valor acima está o saldo das Propriedades para Investimentos do Instituto de Previdência do Município de Cachoeiro de Itapemirim, com saldo em 31/12/2018 de R\$ 23.379.260,22

## Nota 8- Imobilizado

É formado pelo conjunto de bens necessários à manutenção das atividades da Prefeitura, caracterizados por apresentar-se na forma tangível com a seguinte composição:

Descrição	Saldos em 31/12/2018
Bens Móveis	84.621.187,89
Bens Imóveis	114.395.611,42
Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(11.731.843,17)
Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(96.396,10)
Saldo Líquido do Imobilizado	187.284.956,14

### Depreciação Acumulada de Bens Móveis

A depreciação acumulada evidencia a perda ou diminuição de valor de um bem decorrente de seu uso, do desgaste natural ou de sua obsolescência (avanço tecnológico). Foram depreciados até 31/12/2018 os Bens Móveis e Imóveis no valor total de R\$ 11.731.843,17.

Para o calculo da Depreciação foi aplicado o método das cotas lineares, sobre a tabela de taxas anuais de depreciação do anexo III da Instrução Normativa RFB 1.700 de 10/03/2017.

## Nota 9- Passivo Circulante

### SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

[www.cachoeiro.es.gov.br](http://www.cachoeiro.es.gov.br)

O Passivo Circulante Compreende as Obrigações de Curto Prazo (com vencimento até o final do próximo exercício financeiro).

O Passivo Circulante apresenta é composto da Dívida Flutuante (Restos a Pagar, Consignações e Depósitos) e Fundada de Curto prazo. O saldo em 31/12/2018 é de R\$ 19.921.130,69

#### **Nota 10- Passivo Não Circulante**

O Passivo Não Circulante Compreende as Obrigações de longo prazo (com vencimentos após o final do próximo exercício financeiro).

O Passivo Não Circulante apresenta o saldo de R\$ 279.592.620,05 em 31/12/2018.

#### **Nota 11- Resultados Acumulados**

Ocorreu no exercício de 2018 uma diminuição nos resultados acumulados no valor total de R\$ 147.701.560,48, decorrentes de:

Deficit do Exercício	R\$	-164.914.544,58
Ajustes de Exercícios anteriores, variação positiva de	R\$	<u>17.212.984,10</u>
Variação líquida dos resultados acumulados	R\$	- 147.701.560,48

Com essa variação, os Resultados Acumulados passam de R\$ 756.959.691,45, em 2017 para R\$ 609.258.130,97, em 2018.

A conta Ajustes de Exercícios anteriores registra os efeitos na mudança de critérios contábil ou a retificação de erro imputável ao exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes (MCASP 7ª Edição)

#### **3.4. Demonstração das Variações Patrimoniais**

Conforme o MCASP 7ª Edição no item 5.1 - Introdução da Demonstração das Variações Patrimoniais “ O resultado patrimonial do período é apurado pela DVP pelo confronto entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo do Balanço Patrimonial do Exercício.”

#### **Nota 1- Resultado Patrimonial do Exercício**

De acordo com as Normas da Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, essa conta evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Assim, o valor do resultado do exercício de 2018 foi um Déficit de R\$ 164.914.544,58, demonstrado no Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais.

#### **SECRETARIA DE FAZENDA**

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

[www.cachoeiro.es.gov.br](http://www.cachoeiro.es.gov.br)

### **3.5- Demonstração dos Fluxos de Caixa**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa, evidenciando a capacidade de geração de caixa e equivalentes de caixa, e ainda, como se desenvolveu a utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

#### **Nota 1- Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa**

O resultado da geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim foi de R\$ 44.380.270,91 (nove milhões, duzentos e vinte e dois mil reais e oitenta e um centavos).

Cachoeiro de Itapemirim ,31 de dezembro de 2018