

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2020

Nota 1 - Contexto Operacional: O Poder Legislativo é exercido pela Câmara Municipal de Vereadores, órgão público compreendido na Administração Direta do Município de Caxias do Sul.

Nota 2 - Diretrizes Contábeis:

Nota 2.1. Apresentação das Demonstrações Contábeis: As Demonstrações Contábeis estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições contidas na Lei Federal Nº 4.320/1964, na Lei Complementar Nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e as Normas Brasileiras de Contabilidade, mais especificamente as NBC TSP.

Nota 2.2. Formalidade da Escrituração Contábil: A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As Demonstrações Contábeis, incluindo as Notas Explicativas, foram elaboradas seguindo as disposições legais.

Nota 3 - Informações nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)

3.1 Balanço Orçamentário – anexo 12 - Exercício 2020

Nota 3.1.1: O Poder Legislativo não possui receitas orçamentárias, recebendo, mensalmente, o repasse financeiro da cota destinada ao atendimento das despesas conforme a programação financeira. Através de autorizações por Resoluções de Mesa, houve aberturas de créditos adicionais suplementares que totalizaram, com fonte em reduções de dotações, o valor de R\$ 1.185.000,00 (2,89% do orçamento aprovado). Houve, também, outras reduções de dotações que totalizaram R\$ 13.520.197,04, sem aplicação no orçamento deste Poder.

Nota 3.1.2: O valor do orçamento aprovado da Câmara para o exercício de 2020 foi de R\$ 41.025.238,90. Foi empenhado o valor de R\$ 27.505.041,84, o que resultou numa economia orçamentária de R\$ 13.520.197,06 (32,96% do orçamento aprovado).

Nota 3.1.3: O montante de R\$ 27.505.041,84, referente à coluna despesas empenhadas, corresponde ao total comprometido, no exercício financeiro de 2020, destinado ao funcionamento desta Câmara. Do total, R\$ 27.402.794,71 (99,63%) foram destinados a

despesas correntes (manutenção das atividades, como por exemplo: despesas com pessoal, aquisição de bens de consumo, serviços de terceiros, manutenção de equipamentos, despesas com energia, telefone, etc.) e R\$ 102.247,13 (0,37%) destinados a despesas de capital (aquisições de bens patrimoniais como mobiliário, equipamentos de informática e outros).

Nota 3.1.4: Com relação ao Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados, do total de R\$ 892.671,29, foram liquidados e pagos R\$ 699.272,64 (78,33%) e cancelados R\$ 159.552,73 (17,87%), restando o saldo de R\$ 33.845,92 (3,79%), referentes a despesas empenhadas em 2019 que não foram liquidadas em 2020.

Nota 3.1.5: As Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) se referem a fatos ocorridos em exercícios anteriores e apurados em 2020, como: a de prestação de serviços, no valor de R\$ 3.570,41, de tradução-interpretação de LIBRAS – Língua Brasileira de Sinais, para a língua portuguesa e vice-versa nas modalidades falada, sinalizada ou escrita, nas formas simultânea ou consecutiva, ao vivo, gravada ou não, das Sessões Plenárias e outras atividades institucionais da Câmara Municipal de Caxias do Sul, no período de dezembro de 2019, de forma complementar, tendo em vista que o valor inscrito em Restos a Pagar não foi suficiente para a despesa do referido mês; e a de prestação de Serviço Móvel Pessoal – SMP, legalmente autorizada pela Agência Nacional de Telecomunicação – ANATEL, para prestação destes serviços no Estado do Rio Grande do Sul, incluindo serviços de acesso à Internet sem fio, com o fornecimento, quando aplicável, de equipamentos em comodato referente ao que faltou pagar em 2018 - outubro (R\$ 2.483,51), novembro (R\$ 1.992,71) e dezembro (R\$ 1.822,36) - e 2019 - janeiro (R\$ 1.828,97), fevereiro (R\$ 2.012,54), março (R\$ 1.528,70), abril (R\$ 341,27) e junho (R\$ 3.926,74).

Nota 3.1.6: O valor de R\$ 11.950,42 foi pago a servidores em setembro de 2020 em decorrência de decisão judicial, conforme informação referente à folha de pagamento do citado mês.

3.2 Balanço Financeiro – Anexo 13- Exercício 2020

Nota 3.2.1: A diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior consiste no resultado financeiro, calculado conforme segue:

ITEM	VALOR (R\$)
Transferências Financeiras Recebidas	27.355.585,93
(+) Recebimentos Extraorçamentários	4.831.288,23
(-) Despesa Orçamentária	27.505.041,84
(-) Transferências Financeiras Concedidas	10.096,80
(-) Pagamentos Extraorçamentários	5.307.945,82
(=) Resultado Financeiro	(636.210,30)
(+) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	901.542,04
(=) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	265.331,74

Nota 3.2.2: Não há receita orçamentária, conforme a Nota 3.1.1. A Despesa Orçamentária Ordinária se refere à despesa empenhada, conforme a Nota 3.1.2.

Nota 3.2.3: Como pode ser observado, o Legislativo apresenta saldo em espécie para o exercício seguinte no montante de R\$ 265.331,74, correspondente aos itens listados no quadro que segue:

ITEM	SALDO FINAL (R\$)
Restos a Pagar Não Processados inscritos em 2019	33.845,92
Restos a Pagar Não Processados inscritos em 2020	225.809,68
Restos a Pagar Processados inscritos em 2020	5.190,63
INSS retido a ser repassado	485,51
TOTAL:	265.331,74

Nota 3.2.4: O valor de R\$ 485,51, expresso no quadro anterior, refere-se à retenção em favor do INSS que, para fins de análise, deve ser destacado das disponibilidades, conforme a Nota 3.3.1.

Nota 3.2.5: Destaca-se que o principal responsável pela diminuição das disponibilidades financeiras foi a diferença entre os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, já que, no exercício de 2020, houve maior pagamento de restos a pagar inscritos em 2019 do que inscrições de restos a pagar:

ITEM	VALOR (R\$)
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados em 2020	225.809,68
(+) Inscrição de Restos a Pagar Processados em 2020	5.190,63
(-) Pagamento de Restos a Pagar Não Processados inscritos em 2019	699.272,64
Diferença	(468.272,33)

Nota 3.2.6: As Transferências Financeiras Recebidas se referem aos repasses líquidos recebidos do Poder Executivo, desconsiderando-se as reduções orçamentárias citadas na Nota 3.1.1. As Transferências Financeiras Concedidas, no valor de R\$ 10.096,80, referem-se ao ressarcimento de combustíveis utilizados pelo Legislativo, no valor de R\$ 5.058,06 (50,1%) e aos serviços referentes ao Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional (PCMSO), no valor de R\$ 5.038,74 (49,9%).

Nota 3.2.7: Os depósitos restituíveis, valores vinculados e outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários, em sua maioria, referem-se a descontos previdenciários de folha, consignações autorizadas pelos próprios funcionários e pensões alimentícias.

3.3 Balanço Patrimonial - Anexo 14 - Exercício 2020

Nota 3.3.1: Caixa e Equivalentes de Caixa compreendem os saldos das disponibilidades de caixa, de depósitos bancários do curto prazo e de liquidez imediata. Consistem em saldos de depósitos bancários em contas correntes os valores expressos no Balanço Patrimonial, conforme o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa:

CONTA BANCÁRIA	RECURSO	SALDO FINAL (R\$)
SICREDI-CÂMARA DE VEREADORES C/C 00404-2	0001 (LIVRE)	264.846,23
	8001 (LIVRE-EXTRAORÇAMENTÁRIO)	485,51
	TOTAL:	265.331,74

Nota 3.3.2: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo compreendem os valores a receber realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis. O valor de R\$ 150,02 é formado por R\$ 150,00 de adiantamento, no ativo permanente, para despesas com transportes pendentes de prestação de contas e R\$ 0,02 a receber, no ativo financeiro, por pagamento indevido feito a fornecedor.

Nota 3.3.3: Os estoques, que representam os materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição, totalizam R\$ 159.096,50 a curto prazo. São avaliados pelo custo histórico na aquisição. A baixa dos produtos é avaliada pelo custo médio ponderado de aquisição. Não há valores evidenciados em estoques de longo prazo. Todos os valores registrados baseiam-se nos relatórios apresentados pelo responsável do Setor de Patrimônio e Almoxarifado. Os bens estocados no almoxarifado têm seus saldos apresentados conforme o que segue:

ITEM	SALDO EM 31/12/2020	SALDO EM 31/12/2019
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 25.211,30	R\$ 15.951,14
GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 768,50	R\$ 355,44
MATERIAIS DE CONSTRUCAO	R\$ 37,00	R\$ 72,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	R\$ 50.143,48	R\$ 46.167,04
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	R\$ 12.061,78	R\$ 15.778,53
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	R\$ 70.750,49	R\$ 76.186,50
MATERIAL DE COMUNICAÇÕES	R\$ 123,95	R\$ 619,74
TOTAL:	R\$ 159.096,50	R\$ 155.130,39

Nota 3.3.4: Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviços à entidade ocorrerão em até 12 meses a contar da data das demonstrações contábeis, no que se refere ao que está registrado no Ativo Circulante, e em prazo posterior, referente ao Ativo Não Circulante:

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGA ANTECIPADAMENTE	SALDO EM 31/12/2020	SALDO EM 31/12/2019
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR EM 2021	R\$ 2.483,70	R\$ 2.957,46
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR EM 2021	R\$ 7.676,38	R\$ 9.442,22
DEMAIS VPD A APROPRIAR EM 2021 (SERVIÇOS DE T.I.C.)	R\$ 177.076,31	R\$ 70.207,86

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA PAGA ANTECIPADAMENTE	SALDO EM 31/12/2020	SALDO EM 31/12/2019
DEMAIS VPD A APROPRIAR APÓS 2021 (SERVIÇOS DE T.I.C.)	R\$ 192.772,09	R\$ -
TOTAL:	R\$ 380.008,48	R\$ 82.607,54

Nota 3.3.5: Os Investimentos, participações permanentes em outras sociedades, compreendem ações que representam parte do capital da Oi S.A. (em recuperação judicial) e Telefônica Brasil S.A. A contabilização das referidas ações foi feita com base na cotação de 30/12/2020. Houve conversão do *ticker* “VIVT4” para “VIVT3”, conforme fato relevante divulgado pela Telefônica Brasil S.A. em 23/11/2020.

EMPRESA	TIPO	CÓDIGO	QUANTIDADE	COTAÇÃO	VALOR TOTAL
TELEF BRASIL (VIVO)	ON	VIVT3	250	R\$ 45,20	R\$ 11.300,00
OI S.A	PN	OIBR04	41	R\$ 2,82	R\$ 115,62
			TOTAL		R\$ 11.415,62

Nota 3.3.6: O Imobilizado, composto por bens móveis e imóveis, é mensurado pelo seu custo histórico diminuído pela depreciação acumulada. Já os terrenos não são depreciados. O Intangível, composto por *softwares*, é mensurado pelo seu custo histórico diminuído pela amortização acumulada. A depreciação e amortização acumuladas estão demonstradas no Balanço Patrimonial pelos seus valores acumulados, conforme a legislação vigente, e são calculadas usando o método linear, considerando os custos dos ativos durante sua vida útil estimada. As transferências à Prefeitura e as perdas são referentes à Nota 3.4.2. Observa-se o que segue, em Reais (R\$):

ATIVO	SALDO LÍQUIDO EM 31/12/2019	AQUISIÇÕES	TRANSFERÊNCIAS À PREFEITURA	PERDAS	DEPRECIACÃO	AMORTIZACÃO	SALDO LÍQUIDO EM 31/12/2020
BENS MÓVEIS	2.349.144,44	171.508,13	4.274,72	184,43	484.896,55	0,00	2.031.296,87
BENS IMÓVEIS	5.310.035,12	443.401,00	0,00	0,00	99.120,62	0,00	5.654.315,50
SOFTWARES	336.617,67	0,00	0,00	0,00	0,00	R\$ 24.853,92	311.763,75
TOTAL:	7.995.797,23	614.909,13	4.274,72	184,43	584.017,17	R\$ 24.853,92	7.997.376,12

Nota 3.3.7: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo compreendem o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referente a férias, décimo terceiro salário, salários ou remunerações, bem como os encargos sociais a pagar. Foram registrados no Passivo Circulante os valores pendentes de execução orçamentária, inscritos com atributo permanente (P), conforme informação do Setor de Recursos Humanos, totalizando R\$ 3.585,358,38 em obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo em contrapartida a VPD – Variação Patrimonial Diminutiva:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	SALDO EM 31/12/2020	SALDO EM 31/12/2019
FÉRIAS	R\$ 1.978.778,07	R\$ 2.049.381,26
LICENÇA- PRÊMIO	R\$ 989.628,97	R\$ 934.784,47
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	R\$ 379.050,34	R\$ 294.217,43
OBRIGAÇÕES PATRONAIS A RECOLHER - PLANO SEGURIDADE DO SERVIDOR- IPAM SAÚDE	R\$ 64.917,43	R\$ 64.801,89
INSS A PAGAR	R\$ 172.983,57	R\$ 190.040,40
TOTAL:	R\$ 3.585.358,38	R\$ 3.533.225,45

Nota 3.3.8: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo compreendem as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. O saldo de R\$ 5,190,63 é referente a uma obrigação pendente de pagamento a um fornecedor, inscrita em Restos a Pagar Processados.

Nota 3.3.9: Demais Obrigações a Curto Prazo compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo. O saldo de R\$ 485,51 é referente a uma retenção de INSS sobre a folha de pagamento, com atributo financeiro (F) e fonte de recurso 8001 – livre extraorçamentária.

Nota 3.3.10: O Patrimônio Líquido compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo está composto pelos Resultados Acumulados, com saldo credor de R\$ 5.222.343,98, distribuídos em Déficit do Exercício, com saldo devedor de R\$ 385.200,09, Ajustes de Exercícios Anteriores, com saldo credor de R\$ 223,24, e Superávit de Exercícios Anteriores, com saldo credor de R\$ 5.607.320,81.

Nota 3.3.11: Os valores de contratos de serviços a executar no valor de R\$ 4.077.389,96 representam as obrigações contratadas com fornecedores através de processos licitatórios até o final da vigência contida no instrumento contratual. Os valores de contratos de fornecimento de bens a executar no valor de R\$ 133.185,49 representam as obrigações contratadas com fornecedores através de processos licitatórios. O valor de R\$ 4.210.575,45 é referente ao total dos atos potenciais passivos registrados no Quadro das Contas de Compensação.

Nota 3.3.12: Não há ativos contingentes. Os valores lançados na conta Demandas Judiciais, dentro do grupo de Controle de Passivos Contingentes, representam sentenças judiciais em tramitação, que no momento, apresentam uma saída possível de recursos. Para o ano de 2021, a Lei de Diretrizes Orçamentárias, no Anexo de Riscos Fiscais, estima o valor de R\$ 1.997.619,84.

Nota 3.3.13: Quadro do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial expressa o valor de R\$ 0,02, a ser recebido em 2021, decorrente de estorno parcial de pagamento indevido a fornecedor em dezembro de 2020. No Ativo Circulante, subgrupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”, esses R\$ 0,02 estão somados a R\$ 150,00, que foram destinados a adiantamento pendente de prestação de contas, conforme a Nota 3.3.2.

3.4 Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 - Exercício 2020

Nota 3.4.1: As transferências intragovernamentais recebidas são referentes à Nota 3.5.1. A Reavaliação de Ativos, no valor de R\$ 65,19, corresponde a valorização das ações com ticker “OIBR4”, da Oi S.A. – Em Recuperação Judicial.

Nota 3.4.2: As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são evidenciadas com base no regime de competência. Além dos valores referentes a pessoal, encargos, tributos, benefícios, uso de bens, serviços e consumo de capital, houve transferências repassadas à Prefeitura no valor de R\$ 10.096,80, referidos na Nota 3.2.6. Também foi realizada a transferência de bens móveis à Prefeitura no valor de R\$ 4.274,72, referidas na Nota 3.3.6. Houve, também, desvalorização de ativos no valor de R\$ 3.212,62 referentes à Redução a Valor Recuperável de Participações Permanentes na Telefônica Brasil S.A. por desvalorização de suas ações; o valor de R\$ 184,43 é decorrente de perda de ativo imobilizado, conforme o Relatório do Setor de Patrimônio e Almoxarifado referente a Agosto de 2020.

Nota 3.4.3: Por fim, as variações patrimoniais aumentativas não foram suficientes em face das variações patrimoniais diminutivas, culminando, dessa maneira, em Resultado Patrimonial no valor negativo de R\$ 385.200,09 para o exercício.

3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa - Exercício 2020

Nota 3.5.1 Os “Outros Ingressos Operacionais” compreendem todos os valores recebidos, no total de R\$ 31.955.873,85, em Caixa e Equivalentes de Caixa pelo Poder Legislativo em 2020, sendo que R\$ 27.355.585,93 (85,60%) foram recebidos como duodécimos do Poder Executivo, líquidos das devoluções, e R\$ 4.600.287,92 (14,40%) representam o total de entradas referentes a valores restituíveis e outras obrigações.

Nota 3.5.2 Do total dos desembolsos do fluxo de caixa das atividades operacionais (R\$ 31.977.175,02), R\$ 186.610,64 (0,58%) foram destinados para pagamentos referentes a despesas correntes empenhadas em 2019 e pagas em 2020; R\$ 16.278.081,38 (50,91%) foram destinados para pagamentos referentes a despesas com pessoal (agentes políticos, servidores ocupantes de cargo efetivo e de cargo em comissão); R\$ 2.024.241,72 (6,33%) foram destinados para encargos patronais ao INSS; R\$ 5.222.998,13 (16,33%) foram destinados a encargos patronais (transferências intragovernamentais) para o Instituto de Previdência e Assistência Municipal (IPAM); R\$ 3.646.473,17 foram destinados a outras despesas correntes do exercício de 2020; R\$ 4.608.673,16 são pagamentos referentes aos

valores restituíveis e outras obrigações; R\$ 10.096,80 foram transferidos conforme a Nota 3.2.6; e R\$ 0,02 são referentes à Nota 3.3.2.

Nota 3.5.3 Do total dos desembolsos do fluxo de caixa das atividades de investimento (R\$ 614.909,13), R\$ 512.662,00 (83,37%) foram destinados para pagamentos referentes a despesas de capital (investimentos) empenhadas em 2019 e pagas em 2020; e R\$ 102.247,13 (16,63%) foram destinados para pagamentos referentes a despesas de capital (investimentos) empenhadas em 2020.

3.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - Exercício 2020

Nota 3.6.1: Além do Resultado do Exercício no valor negativo de R\$ 385.200,09, correspondente ao Resultado Patrimonial do Período apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, houve R\$ 223,24 registrados em Ajustes de Exercícios Anteriores, tendo em vista a retificação do valor de fechamento das 227 unidades de ações "VIVT4", com valor unitário de fechamento em R\$ 58,93 em 30/12/2019, já que havia sido considerado o valor de abertura (R\$ 57,98) e ajuste do valor de fechamento das 23 unidades de ações "VIVT3", com valor unitário de fechamento em R\$ 49,37 em 30/12/2019, tendo em vista que havia sido considerado o valor de abertura (R\$ 49,04).

4 Informações Adicionais

4.1 Câmara Municipal de Caxias do Sul, CNPJ: 92.862.234/0001-66, situada na rua Alfredo Chaves, nº 1323, Bairro Exposição, Caxias do Sul – RS.

4.2 Órgão Público do Poder Legislativo Municipal


Velocino João Uez

Presidente


Johann Hetzel Pereira

Contador CRC 098888/O-1