



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ

Notas Explicativas Exercício de 2021

Unidade Gestora 009E0700001 – Prefeitura Municipal de Aracruz

Consolidada

SUMÁRIO

- 1. Introdução
 - 1.1. Base de Preparação
- 2. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis
 - 2.1. Moeda Funcional e Apresentação
 - 2.2. Disponibilidades
 - 2.3. Créditos a Curto Prazo
 - 2.4. Imobilizado
 - 2.5. Intangível
 - 2.6. Passivos circulantes e não circulantes
 - 2.7. Depreciação e Amortização
 - 2.8. Dívida Ativa
- 3. Informações Relevantes contidas nas Demonstrações Contábeis
 - 3.1. Balanço Patrimonial
 - Nota 1 – Disponibilidade por Destinação de Recursos
 - Nota 2 – Demonstrativo do Superávit/ Déficit
 - Nota 2.1 – Fonte de Recursos 213
 - Nota 2.2 – Fonte de Recursos 211
 - Nota 2.3 – Fonte de Recursos 215
 - Nota 2.4 – Fonte de Recursos 290
 - Nota 2.5 – Fonte de Recursos 560
 - Nota 2.6 – Fonte de Recursos 930
 - Nota 2.7 – Fonte de Recursos 111 – Excesso Arrecadação
 - Nota 2.8 – Fonte de Recursos 113 – Excesso Arrecadação
 - Nota 2.9 – Fonte de Recursos 211 – Excesso Arrecadação
 - Nota 2.10 – Fonte de Recursos 215 – Excesso Arrecadação

1. INTRODUÇÃO

A Prefeitura Municipal de Aracruz 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.

As bases orçamentárias da gestão de 2021 foram lastreadas nos instrumentos constitucionais e legais descritos a seguir:

- Plano Plurianual - PPA: instituído pela Lei nº 4.156/17, em 28 de dezembro de 2017, para o período de 2018-2021.
- Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO: estabelecida pela Lei nº 4.314 em 21 de junho de 2020.
- Lei Orçamentária Anual - LOA: orçamento aprovado em 16 de dezembro de 2020 pela Lei nº 4.347.

As ações desenvolvidas pelo Município estão agrupadas nas seguintes funções de governo previstas:

UG	SIGLA UG	DESCRIÇÃO UG
101	-	Câmara Municipal de Aracruz
201	PMA	Prefeitura Municipal de Aracruz
210	SEGOV	Secretaria de Governo
211	CGM	Controladoria Geral
212	PROGE	Procuradoria Geral
213	SEMPLA	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão
214	SEMFI	Secretaria de Finanças
216	SEMDS	Secretaria de Educação
217	SEMDS	Secretaria de Desenvolvimento Social e Trabalho
218	SEMTUR	Secretaria de Turismo e Cultura
219	SETRANS	Secretaria de Transportes e Serviços Urbanos
220	SEMOB	Secretaria de Obras e Infraestrutura
221	SEMAG	Secretaria de Agricultura
222	SEMAM	Secretaria de Meio Ambiente
223	SEMAD	Secretaria de Administração e Recursos Humanos
224	SEMSU	Secretaria de Suprimentos
225	SEHAB	Secretaria de Habilitação e Defesa Civil
226	SECOM	Secretaria de Comunicação

227	SEMDE	Secretaria de Desenvolvimento Econômico
228	SEMESP	Secretaria de Esportes, Lazer e Juventude
301	IPASMA	Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores
401	SAAE	Serviço Autônomo de Água e Esgoto
501	FMS	Fundo Municipal de Saúde

As notas explicativas oferecem descrições narrativas ou decomposição (detalhamento) de itens apresentados nessas demonstrações e informação acerca de itens que não se qualificam para serem reconhecidos nas demonstrações contábeis.

Um item pode não ser suficientemente material para justificar a sua apresentação individualizada nas demonstrações contábeis, mas pode, entretanto, ser suficientemente material para ser apresentado de forma individualizada nas notas explicativas.

A demonstraçãodesta Nota Explicativa é composta por Balanço Patrimonial – Anexo 14, referente ao exercício financeiro de 2021, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Esta nota explicativa faz parte das demonstrações contábeis e contém informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

1.1. BASE DE PREPARAÇÃO

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas em estrita observância aos dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Para cumprimento do objetivo de padronização dos procedimentos contábeis, observam-se ainda as disposições do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, do Conselho Federal de Contabilidade(CFC); das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP); e as orientações contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Em 2017 entrou em vigor a Norma Brasileira de contabilidade aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, que apresenta as diretrizes e regras gerais que as demonstrações Contábeis devem seguir, apontando características qualitativas para atingir os objetivos da informação contábil.

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS:

2.1. Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais. Os saldos estão demonstrados conforme os relatórios estruturados enviados.

2.2 – Disponibilidades

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), as disponibilidades do órgão estão mensuradas pelo valor original em reais.

2.3 – Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados principalmente com adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicáveis.

2.4 – Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, deduzida a respectiva depreciação acumulada.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não geram tais benefícios, eles são reconhecidos como variações patrimoniais diminutivas do período.

2.5 – Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercício com essa finalidade. São mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada.

2.6 – Passivos Circulantes e não circulantes

As obrigações ao evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; fornecedores e contas a pagar; e demais obrigações a curto prazo.

2.7 – Depreciação e amortização

A depreciação é a redução do valor dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

Os seguintes fatores devem ser considerados ao se estimar a vida útil de um ativo:

- a) Capacidade de geração de benefícios futuros;
- b) Desgaste físico decorrente de fatores operacionais ou não;
- c) Obsolescência tecnológica; e
- d) Limites legais ou contratuais sobre o uso ou a exploração do ativo.

Os percentuais de depreciação, valor residual e vida útil dos bens móveis e imóveis da Prefeitura Municipal de Aracruz, inclusive suas unidades gestoras, são regulamentados por intermédio do Decreto nº 35.143, de 27/12/2018 e seus anexos I e II.



Anexo I:

Subelemento	Descrição do Subelemento	Vida Útil (Anos)	Valor Residual	Taxa Anual	Taxa Mensal
02	Aeronaves	10	10%	9,00%	0,75%
04	Aparelhos de Medição e Orientação	5	10%	6,00%	0,50%
06	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	20%	8,00%	0,67%
08	Aparelhos, Equip. e Utens. Medicoodonto, Laborat. e Hospitalar	5	20%	5,33%	0,44%
10	Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	10	10%	9,00%	0,75%
12	Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10%	9,00%	0,75%
14	Armamentos	20	15%	4,25%	0,35%
18	Coleções e Materiais Bibliográficos	10	0%	10,00%	0,83%
19	Discotecas e Filmotecas	5	10%	18,00%	1,50%



Subelemento	Descrição do Subelemento	Vida Útil (Anos)	Valor Residual	Taxa Anual	Taxa Mensal
20	Embarcações	20	5%	4,75%	0,40%
22	Equipamentos de Manobra e Patrulhamento	20	10%	4,50%	0,38%
24	Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	10	10%	9,00%	0,75%
26	Instrumentos Musicais e Artísticos	20	10%	4,50%	0,38%
28	Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	20	10%	4,50%	0,38%
30	Máquinas e Equipamentos Energéticos	10	10%	9,00%	0,75%
32	Máquinas e Equipamentos Gráficos	15	10%	6,00%	0,50%
33	Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	10	10%	9,00%	0,75%
34	Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	10	10%	9,00%	0,75%
35	Equipamentos de Processamento de Dados	5	20%	16,00%	1,33%
36	Máquinas, Instalações e Utensílios de Escritório	10	10%	9,00%	0,75%
38	Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	10	10%	9,00%	0,75%
39	Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos	10	10%	9,00%	0,75%
40	Máquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários	10	10%	9,00%	0,75%
42	Mobiliário em Geral	10	10%	9,00%	0,75%
46	Semoventes e Equipamentos de Montaria	10	10%	3,00%	0,25%
48	Veículos Diversos	15	10%	6,00%	0,50%
50	Veículos Ferroviários	30	10%	3,00%	0,25%
51	Peças Não Incorporáveis a Imóveis	10	10%	9,00%	0,75%
52	Veículos de Tração Mecânica	15	10%	6,00%	0,50%
53	Carros de Combate	30	10%	3,00%	0,25%
54	Equipamentos, Peças e Acessórios Aeronáuticos	30	10%	3,00%	0,25%
56	Equipamentos, Peças e Acessórios de Proteção ao Voo	30	10%	3,00%	0,25%
57	Acessórios para Automóveis	5	10%	18,00%	1,50%
58	Equipamentos de Mergulho e Salvamento	15	10%	6,00%	0,50%
60	Equipamentos, Peças e Acessórios Marítimos	15	10%	6,00%	0,50%
83	Equipamentos e Sistemas de Proteção e Vigilância Ambiental	10	10%	9,00%	0,75%
89	Equipamentos, Sobressalventes de Máquinas, Motor de Navios de Esquadra	20	5%	4,75%	0,40%
99	Outros Equipamentos e Materiais Permanentes	10	5%	9,50%	0,79%

Anexo II:

Descrição	Vida Útil (Anos)	Taxa Anual
Imóveis	25	4,00%
Instalações	10	10,00%

2.8 – Dívida Ativa

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a Dívida ativa é o conjunto de créditos tributários e não tributários em favor da Fazenda Pública, não recebidos no prazo para pagamento definido em lei ou em decisão proferida em processo regular, inscrito pelo órgão ou entidade competente, após apuração de certeza e liquidez.

É uma fonte potencial de fluxos de caixa e é reconhecida contabilmente no ativo. Não se confunde com a dívida pública, uma vez que esta representa as obrigações do ente público com terceiros e é reconhecida contabilmente no passivo.

A SEMFI, visando à melhor gestão e controle da dívida ativa do Município, vem intercedendo junto a empresa contratada responsável pelo o sistema de gestão da dívida ativa para um melhoramento das ferramentas do processo de acompanhamento e cobrança, com o intuito de que tais direitos sejam resgatados de forma satisfatória.

Considerando que no exercício de 2021 foi aberto processo nº 20123/2021 para elaboração da minuta da instrução normativa referente orientações e procedimentos para inscrição, controle, e baixa da Dívida Ativa da UG009E0600006 - SEMFI, bem como foi criada Comissão Especial de Trabalho e Higienização da Dívida Ativa.

Considerando que a comissão responsável pela higienização da Dívida Ativa enviou relatório à Contabilidade contendo os valores de Ajustes para Perdas no montante de R\$ 324.388.673,30.

Considerando que a metodologia usada para identificar os valores a serem provisionados como possível perda na arrecadação da Dívida Ativa foi à classificação por sistema de rating, em ordem decrescente de recuperabilidade, levando-se em consideração a diferença da data de constituição da dívida ativa tributária e não tributária ou a maior data de Parcelamento do Termo de Inscrição, observando as seguintes classes:

I – A: créditos inscritos até 03 (três) anos, com alta perspectiva de recuperabilidade;

II – B: créditos inscritos a mais de 03 (três) anos, e até 6 (seis) anos, com média perspectiva de recuperabilidade;

III – C: créditos inscritos a mais de 06 (seis) anos e até 12 (doze) anos, com baixa perspectiva de recuperabilidade;

IV – D: créditos inscritos a mais de 12 (doze) anos e até 23 (vinte e três) anos, com baixíssima perspectiva de recuperabilidade;

V – E: créditos inscritos a mais de 23 (vinte e três) anos, com remota perspectiva de recuperabilidade;

Considerando que o ajuste para perdas da dívida ativa do Município de acordo com o anexo II da IN STB Nº 003/2014 versão 02.00 datada de 29/12/2021 aprovada pela

Resolução CONFIT nº 009/2021 será calculado, mediante aplicação sobre o saldo apurado da Dívida Ativa em 31 de dezembro de cada ano, dos seguintes percentuais aos créditos classificados com rating A, B, C, D e E, respectivamente:

I – Rating “A” 5%

II – Rating “B” 10%

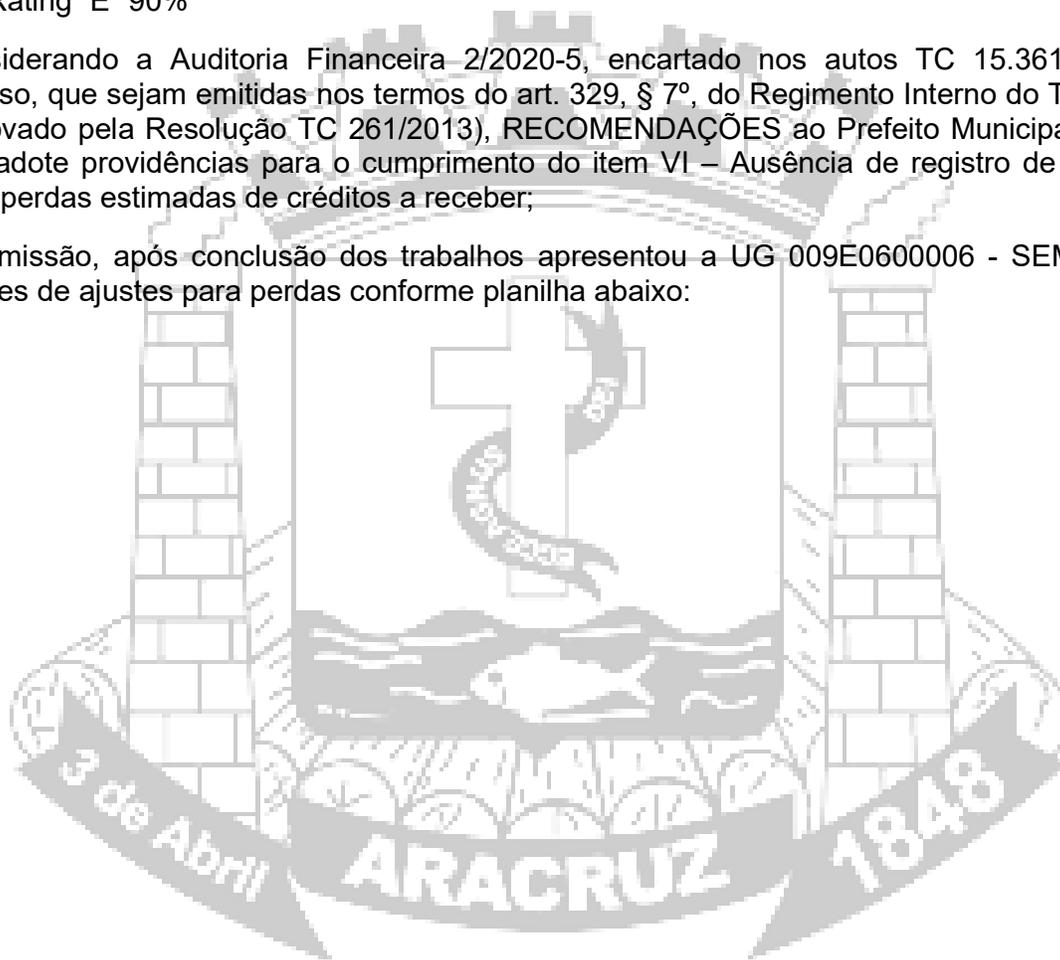
III – Rating “C” 20%

IV – Rating “D” 60%

V – Rating “E” 90%

Considerando a Auditoria Financeira 2/2020-5, encartado nos autos TC 15.361/2019, apenso, que sejam emitidas nos termos do art. 329, § 7º, do Regimento Interno do TCEES (aprovado pela Resolução TC 261/2013), **RECOMENDAÇÕES** ao Prefeito Municipal para que adote providências para o cumprimento do item VI – Ausência de registro de ajuste para perdas estimadas de créditos a receber;

A comissão, após conclusão dos trabalhos apresentou a UG 009E0600006 - SEMFI os valores de ajustes para perdas conforme planilha abaixo:





PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
Gerência de Fiscaliz. de Receita e Adm. Tributária
Setor de Dívida Ativa

Ano de Fechamento: 2021

06 - Ajuste de Perdas (00536)

20/01/2022 17:04:24

Classificação: A		Probabilidade de Perda: 5,00% - R\$ 1.028.991,55	
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício
2021	R\$ 2.475.639,01	R\$ 6.811,26	R\$ 2.482.450,27
2020	R\$ 8.891.257,98	R\$ 242.373,48	R\$ 9.133.631,46
2019	R\$ 8.728.987,85	R\$ 234.761,33	R\$ 8.963.749,18
Classificação: B		Probabilidade de Perda: 10,00% - R\$ 9.816.556,22	
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício
2018	R\$ 12.617.792,60	R\$ 299.190,78	R\$ 12.916.983,38
2017	R\$ 14.973.050,83	R\$ 228.693,99	R\$ 15.201.744,82
2016	R\$ 31.666.740,21	R\$ 38.380.093,75	R\$ 70.046.833,96
Classificação: C		Probabilidade de Perda: 20,00% - R\$ 285.731.800,36	
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício
2015	R\$ 35.302.791,05	R\$ 450.669,94	R\$ 35.753.460,99
2014	R\$ 19.681.188,27	R\$ 66.796,01	R\$ 19.747.984,28
2013	R\$ 3.724.814,70	R\$ 31.632,09	R\$ 3.756.446,79
2012	R\$ 17.163.879,83	R\$ 5.334.629,96	R\$ 22.498.509,79
2011	R\$ 2.852.799,52	R\$ 23.558,92	R\$ 2.876.358,44
2010	R\$ 1.344.011.145,15	R\$ 15.096,36	R\$ 1.344.026.241,51
Classificação: D		Probabilidade de Perda: 60,00% - R\$ 27.681.294,46	
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício
2009	R\$ 3.034.649,55	R\$ 15.033,51	R\$ 3.049.683,06
2008	R\$ 4.112.185,27	R\$ 11.093,58	R\$ 4.123.278,85
2007	R\$ 2.384.188,76	R\$ 613.619,05	R\$ 2.997.807,81
2006	R\$ 2.961.250,85	R\$ 3.000.196,79	R\$ 5.961.447,64
2005	R\$ 12.273.147,33	R\$ 2.480.297,57	R\$ 14.753.444,90
2004	R\$ 3.861.824,28	R\$ 2.534.333,71	R\$ 6.396.157,99
2003	R\$ 3.062.195,36	R\$ 19.626,95	R\$ 3.081.822,31
2002	R\$ 1.789.882,08	R\$ 3.646,07	R\$ 1.793.528,15
2001	R\$ 1.918.271,40	R\$ 10.983,52	R\$ 1.929.254,92
2000	R\$ 1.923.355,00	R\$ 2.931,91	R\$ 1.926.286,91
1999	R\$ 99.344,03	R\$ 23.434,20	R\$ 122.778,23
Classificação: E		Probabilidade de Perda: 90,00% - R\$ 130.030,71	
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício
1998	R\$ 83.333,52	R\$ 5.099,60	R\$ 88.433,12
1997	R\$ 29.413,04	R\$ 1.635,43	R\$ 31.048,47
1996	R\$ 23.140,00	R\$ 1.631,74	R\$ 24.771,74
1995	R\$ 225,24	R\$ 0,00	R\$ 225,24
Total Geral:	R\$ 1.539.646.492,71	R\$ 54.037.871,50	R\$ 1.593.684.364,21
Probabilidade Total Perda: R\$ 324.388.673,30			
Probabilidade de Perda Total: 20,35%			

A Contabilidade registrou o valor do ajuste para perdas em atendimento as normas contábeis.

Cumpre-nos informar que ocorreu um equívoco ao fazer o lançamento do ajuste para perdas na UG 009E0600006 - SEMFI. O valor correto seria R\$ 324.388.673,30 conforme documento acima.

No entanto foi efetuado o lançamento equivocado no montante de R\$ 1.593.684.364,21.

O valor referente ajustes para perdas lançado equivocado na UG 009E0600006 – SEMFI, foi ajustado nos meses subseqüentes conforme documento abaixo:



SECRETARIA DE FINANÇAS

Balancete Contábil

Fevereiro/2022

Conta	Denominação	Indic	Saldo Exerc. Anterior	Movimento Anterior	Movimento Débito	Movimento Crédito	Saldo Atual
1.2.0.0.00.00.000	ATIVO NAO-CIRCULANTE		1.465.251,83 D	1.216.257.351,40 D	54.037.871,50	491.299,53	1.269.803.923,37 D
1.2.1.0.00.00.000	ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO		4.332,27 D	1.214.797.099,24 D	54.037.871,50	485.381,64	1.268.349.589,10 D
1.2.1.1.0.00.00.000	CREDITOS A LONGO PRAZO		4.332,27 D	1.214.797.099,24 D	54.037.871,50	485.381,64	1.268.349.589,10 D
1.2.1.1.1.00.00.000	CREDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO		0,01 D	1.214.792.766,98 D	54.037.871,50	485.381,64	1.268.345.256,84 D
1.2.1.1.1.04.00.000	DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA		1.539.645.610,49 D	1.539.191.097,84 D	0,00	477.427,42	1.538.713.670,42 D
1.2.1.1.1.04.01.000	CREDITOS NAO PREVIDENCIARIOS INSCRITOS	P	1.539.645.610,49 D	1.539.191.097,84 D	0,00	477.427,42	1.538.713.670,42 D
1.2.1.1.1.05.00.000	DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	P	54.038.753,73 D	54.028.213,94 D	0,00	7.954,22	54.020.259,72 D
1.2.1.1.1.05.01.000	DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA		54.038.753,73 D	54.028.213,94 D	0,00	7.954,22	54.020.259,72 D
1.2.1.1.1.99.00.000	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		1.593.684.364,21 C	378.426.544,80 C	54.037.871,50	0,00	324.388.673,30 C
1.2.1.1.1.99.04.000	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	P	1.539.646.492,71 C	324.388.673,30 C	0,00	0,00	324.388.673,30 C
1.2.1.1.1.99.05.000	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTA	P	54.037.871,50 C	54.037.871,50 C	54.037.871,50	0,00	0,00

Ressaltamos que compõem a Dívida Ativa do município, valores constante na CDA 269/2010, valor inicial R\$ 390.130.194,95 referente a ação de execução fiscal ajuizada pelo município de Aracruz/ES em 15/12/20210 em face da Petróleo Brasileiro S/A – PETROBRÁS.

Segue em anexo (final) Relatórios comprobatórios da referida Dívida.

3. INFORMAÇÕES RELEVANTES CONTIDAS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial do setor público é um demonstrativo contábil que evidencia a composição do patrimônio dos órgãos e entidades da Administração Pública (bens, direitos, obrigações e patrimônio líquido) em determinado momento, bem como as contas de compensação.

O saldo patrimonial, composto pela equação de ativo financeiro e ativo permanente deduzido do passivo financeiro e passivo permanente, do município de Aracruz, apurado no exercício de 2021, foi de R\$ 738.195.169,32 (Setecentos e trinta e oito milhões, cento e noventa e cinco mil, cento e sessenta e nove reais e trinta e dois centavos), desconsiderando as contas intra-orçamentárias.

Salientamos que ocorreu um lançamento equivocado na UG 009E0600006 – SEMFI, referente ajuste para perdas da Dívida Ativa no montante de R\$ 1.593.684.364,21 (Um bilhão, quinhentos e noventa e três milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, trezentos e sessenta e quatro reais e vinte e um centavo), sendo que o correto seria o montante de R\$ 324.388.673,30 (Trezentos e vinte e quatro milhões, trezentos e oitenta e oito mil, seiscentos e setenta e três reais e trinta centavos), gerando assim uma divergência de 1.269.295.690,91.

O valor do Ajustes Para Perdas lançado equivocadamente na UG 009E060006 – SEMFI ocasionou alteração na conta do resultado patrimonial da UG 009E070001 – Consolidada

Sendo assim, o Saldo Patrimonial da UG 009E070001 - Consolidada do exercício de 2021 com os ajustes seria o montante de R\$ 2.007.490.860,23 (dois bilhões, sete milhões, quatrocentos e noventa mil, oitocentos e sessenta reais e vinte e três centavos), conforme exemplificado abaixo:

Exercício	Total Ativo	Total Passivo	Saldo Patrimonial
2021	1.150.661.095,67	412.465.926,35	738.195.169,32
2021 ajustado	2.419.956.786,58	412.465.926,35	2.007.490.860,23

Com relação à divergência entre o total das Fontes de Recursos no Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial no montante de R\$ 472.904.008,52 e o valor do Ativo Financeiro menos o Passivo Financeiro, verificamos que se referem aos valores intra orçamentário excluídos do cálculo do Passivo Financeiro, conforme tabela exemplificada abaixo:

Divergência no Superávit Financeiro:

Descrição	Valor
Ativo Financeiro	504.968.208,23
Passivo Financeiro	31.456.571,77
Superávit Financeiro ¹	473.511.636,46
Superávit Financeiro ²	472.904.008,52
Diferença	607.627,94

¹ Quadro dos Ativos e Passivo Financeiros e Permanentes – Lei 4.320/64.

² Quadro do Superávit/Déficit Financeiro apurado Balanço Patrimonial por Fonte.

Contas Intra orçamentária no Passivo Financeiro:

Conta Contábil	Saldo Final mês 13
2.1.8.8.2.01.01	429.436,77
2.1.1.4.2.01.00	18.582,99
2.1.1.4.2.99.00	5.378,05
2.1.1.2.2.07.00	34.230,13
Total	487.627,94

Movimentação Intra orçamentária no Conta Corrente 13:

(Movimento crédito menos débito (mês 01 a 12) no Balancorr, Contas Contábeis 6.2.2.1.3.01.00 + 6.2.2.1.3.05.00):

Unidade Gestora	Conta Contábil	Código Despesa	Valor
009E060004	6.2.2.1.3.05.00	3.3.91.97.00	120.000,00

Assim, o valor de R\$ 487.627,94 mais o valor de R\$ 120.000,00 perfaz o montante de R\$ 607.627,94 (seiscentos e sete mil, seiscentos e vinte e sete reais e noventa e quatro centavos).

Não foram registrados valores intra nas contas do Ativo Financeiro.

Outro indicativo de que a divergência no Superávit Financeiro está relacionada com a movimentação intra é o fato de que não houve divergências semelhantes nos Balanços de contas de gestão das UGs do município.

Cumpre-nos informar que a diferença entre o Total do Ativo R\$ 1.150.661.095,67 (Hum bilhão cento e cinquenta milhões, seiscentos e sessenta e um mil, noventa e cinco reais e sessenta e sete centavos) e o Total do Passivo R\$ 1.138.009.657,58 (Hum bilhão, cento e trinta e oito milhões, nove mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e cinquenta e oito centavos) no montante de R\$ 12.651.438,09 encontra-se no apontamento do TCEES em relação às receitas e despesas intra orçamentárias que serão analisadas no decorrer do exercício vigente, conforme abaixo:

Descrição	Valor
D - VPA	321.211.067,56
C – VPD	363.306.016,35
C - Divergência (a)	42.091.948,79
D - Superávit/Déficit exercícios anteriores	1.608.685.704,15
C - Superávit/Déficit exercícios anteriores	1.578.999.861,70
D - Divergência (b)	29.685.842,45
C - Total Divergência (a+b)	12.406.106,34

Conta Contábil	Valor	Inconsistência
121129700	192.483,07	Contrapartida não contabilizada
Total Ativo (a)	192.483,07	
211429900	5.378,05	Contrapartida não contabilizada
218820101	429.436,77	Contrapartida não contabilizada
Total Passivo (b)	434.814,82	
Diferença (a-b)	242.331,75	

Considerando a divergência apresentada no resultado das Variações Patrimoniais no montante de R\$ 12.406.106,34 mais a diferença apresentada entre as contas do Ativo/Passivo no valor de R\$ 242.331,75 têm o valor de R\$ 12.651.438,09, apurado no Balanço Patrimonial.

Na movimentação do contábil do exercício de 2015 (ano da desconcentração) ocorreram equívocos na contabilização das contas Intra-Orçamentárias. No exercício de 2021 ocorreu a extinção da UG 009E060009 (SEMSA) e criado o FMS – UG 009E0500001 o que ocasionou desequilíbrio nas contas intra conforme apontado pelo TCEES.

Cumpre-nos informar que no decorrer do exercício de 2021, foram efetuados ajustes nas contas Intra-Orçamentárias na ordem de R\$ 138.129.210,31 (cento e trinta e oito milhões, cento e vinte e nove mil, duzentos e dez reais e trinta e um centavos) e no exercício de 2022 será efetuado o ajuste passível de correção apresentado na apuração do exercício de 2021 pelo TCEES.

Por fim, considerando que não é possível fazer a correção utilizando a UG 009E0700001 (até 2014 era Prefeitura e após 2015 passou a ser a Consolidadora) uma vez que ela não pode receber lançamentos contábeis, a Unidade Gestora 009E600006 - SEMFI foi escolhida para receber os lançamentos de ajustes das divergências apresentadas por este Tribunal, por entender que quando ocorreu à desconcentração administrativa, a Secretaria de Fazenda funcionou como uma centralizadora sendo utilizada para fazer ajustes decorrentes das transferências de saldos, além dela ser a UG que tem a maior arrecadação do município.

A equipe de Contabilidade está reavaliando os lançamentos contábeis realizados e já procedeu algumas adequações corretivas neste primeiro trimestre e continuará efetuando, no decorrer do exercício de 2022, conciliações nas contas Intra-orçamentárias para regularizar possíveis incorreções ocorridas nas contabilizações de exercícios anteriores.

Nota 1 – Disponibilidade por Destinação de Recursos

Em análise ao cálculo da D.D.R. cabe ressaltar que de acordo com a interpretação da legislação vigente, as contas do grupo 1.1.3.8.1 do BALVERF devem ser consideradas como direitos a receber, uma vez que são contas de pagamentos efetuados antecipadamente. Logo, diminuem a disponibilidade de caixa, mas o órgão tem o direito a receber, o que não se confunde com disponibilidade pelo pagamento efetuado antecipadamente.

Com base nisso, deve ser reconhecido um desembolso no primeiro momento, havendo, portanto, uma redução da disponibilidade pelo pagamento efetuado com recursos do órgão, mas que será, em seguida, reembolsado.

Nota 2 – Demonstrativo do Superávit/ Déficit

Para fins de análise da comparabilidade entre o resultado do Superávit/Déficit Financeiro das Fontes de Recursos evidenciado no Balanço Patrimonial em relação ao Anexo 5 - RGF, publicado no TCEES, é necessário considerar que as Fontes de Recursos relacionadas abaixo do exercício anterior (2020), foram apresentadas no quadro do Superávit Financeiro do Balanço Patrimonial com alguns valores equivocados provenientes de ajustes contábeis e/ou DE/PARA realizados para adequação das alterações que constam nas Instruções Normativas publicadas pelo TCEES.

Como podemos verificar abaixo nos demonstrativos: Quadro apuração Superávit/Déficit – BALPAT e Anexo 5 – Demonstrativo Apuração de Caixa e Restos a Pagar (RGF) 6º Bimestre 2020, os valores de algumas fontes apresentam inconsistências decorrentes de alterações ocorridos em exercícios anteriores que não foram transferidas para a referida fonte e outras que justificaremos a seguir tomando como base o Anexo 5 – LRF.



BALANÇO PATRIMONIAL



ENTE: Aracruz

UNIDADE GESTORA: Consolidado

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

122	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	188.224,93	207.909,66
123	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	374.860,78	474.805,10
124	Outras Transferências de Recursos do FNDE	2,46	54.064,78
140	Royalties do Petróleo Vinculados à Educação	0,00	0,00
125	Transferências de Convênios ou de Contratos de Repasses Vinculados à - Educação	3.334.118,24	1.477.587,68
130	Operações de Crédito Vinculadas à Educação	0,00	0,00
190	Outros Recursos Vinculados à Educação	3.212.886,57	49,90
	Recursos Vinculados à Saúde	14144666,47	15528930,56
211	Receita de Impostos e Transferência de Impostos - Saúde	-305.394,18	1.102.797,70
240	Royalties do Petróleo Vinculados à Saúde	0,00	0,00
214	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal (Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde)	10.642.248,47	5.097.622,44
215	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal (Bloco de Investimento na Rede de Serviços Públicos de Saúde)	83.047,06	0,00
250	Receita de Impostos e Transf. de Imp. - Saúde - Remun. de Depósitos Bancários	950.635,56	998.113,69
212	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes dos Governos Municipais	-22.540,40	5.048.179,23
213	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Estadual	1.044.876,93	247.174,82
220	Transferências de Convênios ou de Contratos de Repasses Vinculados à Saúde	1.439.534,09	3.001.729,04
230	Operações de Crédito Vinculadas à Saúde	0,00	0,00
290	Outros Recursos Vinculados à Saúde	312.258,94	31.313,64
	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	264438464,45	258968305,90
410	Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Previdenciário	260.876.735,21	256.924.752,68
420	Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Financeiro	0,00	0,00
430	Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	3.561.729,24	2.043.553,22
	Recursos Vinculados à Seguridade Social	5845113,79	4287292,46
311	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	1.074.624,54	1.211.123,30
312	Transferências de Convênios - Assistência Social	0,00	0,00
390	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social - Demais Recursos	4.770.189,25	3.078.169,16
	Outras Destinações de Recursos	26927196,28	14627902,03
510	Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse da União	15.951,41	14.105,13
520	Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse dos Estados	919.036,58	1.332.318,79
550	Transferência Especial da União	0,00	0,00
560	Transferência Especial da União - Inciso I do artigo 5º da LC 173/2020	208.019,30	224.240,12
610	Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	168.651,44	213.362,88
620	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	4.876.098,93	6.859.908,81
630	Recursos Vinculados ao Trânsito	0,00	0,00
530	Transferência da União Referente Royalties do Petróleo	8.205.126,46	1.395.127,38
540	Transferência dos Estados Referente Royalties do Petróleo	4.997.376,48	1.084.096,27
710	Recursos Vinculados aos Valores Recebidos Conforme Inciso I do Artigo 5º da LC Federal N° 173/2020	0,00	0,00
920	Recursos de Operações de Crédito - Interna e Externa	0,00	0,00
930	Recursos de Alienação de Bens/Ativos	1.084.977,68	215.471,68
940	Outras Vinculações de Transferências	6.338,82	226.105,88
950	Outras Vinculações de Taxas e Contribuições	0,00	0,00
961	Recursos de Depósitos Judiciais - Lides das Quais o Ente faz Parte	0,00	0,00
962	Recursos de Depósitos Judiciais - Lides das Quais o Ente não faz Parte	0,00	0,00
971	Recursos Extraorçamentários Vinculados a Precatórios	0,00	0,00
972	Recursos Extraorçamentários Vinculados a Depósitos Judiciais	0,00	0,00
979	Outros Recursos Extraorçamentários	0,00	-805.234,81
990	Outros Recursos Vinculados	6.445.619,18	3.868.379,90
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		472.904.008,52	343.126.436,62

ANEXO - EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2020/20

RGF - ANEXO 5 (LRF, art. 55, inciso III, alínea "g" e "h")

R\$ 1,00

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS					INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONCURSO PÚBLICO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) 1	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS ANTES DO EXERCÍCIO POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA APÓS ANSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO 2
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores							
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício	(a)	(b)	(c)					
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	52.872.868,00	76.313,82	1.388.665,84	2.233.721,82	1.066.890,59	0,00	48.183.274,72	4.704.158,83	0,00	43.483.135,89	
001 - RECURSOS ORDINÁRIOS	52.872.868,00	76.313,82	1.388.665,84	2.233.721,82	1.066.890,59	0,00	48.183.274,72	4.704.158,83	0,00	43.483.135,89	
080 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	60.828.099,71	921.257,74	1.465.047,90	608.284,06	2.843.658,75	0,00	54.987.870,66	10.196.054,24	0,00	44.791.816,42	
Recursos Vinculados à Educação	15.143.832,53	8.325,28	781.254,21	3.301,44	1.174.864,28	0,00	11.197.887,39	334.488,50	0,00	10.863.398,89	
111 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	1.239.895,94	0,00	904.632,30	3.301,44	113.374,77	0,00	532.205,15	25.213,51	0,00	506.991,64	
110 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSF. DO IMP. EDUCAÇÃO - REMAN. DE DEPOSITOS BANCÁRIOS	490,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,74	0,00	0,00	490,74	
113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (RFB)	0,00	0,00	0,00	0,00	77.877,19	0,00	77.877,19	0,00	0,00	77.877,19	
112 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (RFB)	7.443.301,34	0,00	17.786,85	0,00	981.406,65	0,00	6.444.107,84	41.194,17	0,00	6.402.913,67	
110 - TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB - REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCÁRIOS (40% + 60%)	9.181,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.181,95	0,00	0,00	9.181,95	
115 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB RFB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
114 - TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB RFB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
110 - TRANSFER. DO FUNDEB - COMPL. DA UNIAO - REMUNERAÇÃO DEP. BANCÁRIOS (60% + 40%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
110 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	2.130.750,59	0,00	575,00	0,00	0,00	0,00	2.130.750,59	287.562,82	0,00	1.862.617,77	
110 - TRANSF. DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
112 - TRANSF. DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	207.909,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.909,66	0,00	0,00	207.909,66	
113 - TRANSF. DE RECUR. DO FINE REFERENTES AO PROG. NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	474.805,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	474.805,10	0,00	0,00	474.805,10	
110 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS FINE	2,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,30	0,00	0,00	2,30	
110 - ROYALTES DO PETRÓLEO VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
115 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU DE CONTRATOS DE REPASSES VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1.637.311,80	0,00	158.290,08	0,00	2.505,67	0,00	1.476.546,07	0,00	0,00	1.476.546,07	
110 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
110 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos Vinculados à Saúde	14.803.811,49	991.298,07	399.211,81	28.675,94	127.811,67	0,00	13.466.919,78	2.685.313,92	0,00	10.781.605,86	
211 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE	3.594.175,11	635.233,74	285.564,50	0,00	15.452,38	0,00	3.355.422,09	1.252.444,30	0,00	2.102.977,79	
210 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
212 - TRANSF. FUNDO FUNDEO REC. DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS MUNICIPAIS	1.260.130,66	66.094,63	0,00	28.675,94	0,00	0,00	1.173.370,59	0,00	0,00	1.173.370,59	
213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	252.282,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252.282,80	6.107,98	0,00	246.174,82	
210 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSF. DE IMP. SAÚDE - REMAN. DE DEPOSITOS BANCÁRIOS	490.292,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490.292,48	0,00	0,00	490.292,48	
214 - TRANSF. FUNDO A FUNDO REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (RFB) de Contas em Aplicaç. e Serv. Púb. de Saúde	2.701.824,31	0,00	103.620,91	0,00	38.069,89	0,00	2.559.133,51	1.409.809,84	0,00	1.149.323,67	
215 - TRANSF. FUNDO A FUNDO REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (RFB) de Invest. na área de Serv. Púb. de Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE	2.234.152,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.234.152,55	0,00	0,00	2.234.152,55	
210 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
210 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	5.178.813,77	0,00	0,00	0,00	384.442,65	0,00	4.742.371,12	68.891,69	0,00	4.673.479,43	
410 - RECURSOS VINCULADOS AD RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	4.657.465,36	0,00	0,00	0,00	366.899,41	0,00	4.290.565,95	0,00	0,00	4.290.565,95	
410 - RECURSOS VINCULADOS AD RPPS - ANUOS TRANSFER.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410 - RECURSOS VINCULADOS AD RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	469.348,41	0,00	0,00	0,00	17.543,24	0,00	451.805,17	68.891,69	0,00	383.033,48	
Recursos Vinculados à Seguridade Social	4.862.775,55	11.629,08	50.864,30	93.607,89	21.549,74	0,00	4.675.128,64	404.207,16	0,00	4.270.921,48	
311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	1.603.622,48	5.377,49	29.275,10	83.096,11	18.276,85	0,00	1.534.178,63	334.604,19	0,00	1.203.574,44	
312 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO - ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
310 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - DEMIAS RECURSOS	3.201.925,07	5.841,49	21.289,20	30.511,68	3.352,89	0,00	3.140.947,81	70.102,97	0,00	3.070.844,84	
TOTAL (II) (a) + (b)	113.698.968,95	997.576,76	2.773.713,84	3.241.986,48	3.904.449,34	0,00	103.181.745,38	14.896.170,07	0,00	88.295.575,31	

Cumpre-nos informar que quando da apuração dos valores referentes ao Superávit Financeiro para abertura de Crédito Suplementar constante no DEMCAD as seguintes fontes de recursos apresentaram insuficiência financeira conforme tabela abaixo:

Fontes de Recursos	Superávit Financeiro Exercício Anterior	Abertura Crédito adicional (Superávit)	Insuficiência
113 - FUNDEB 30%	-77.577,19	7.375.175,00	7.452.752,19
211 - SAÚDE - Impostos e Transfer	1.122.777,79	9.378.761,35	8.615.983,56
215 - SAÚDE - Fundo a Fundo - SUS	0,00	841.000,00	841.000,00
220 - SAÚDE - Fundo a Fundo - SUS	2.224.517,55	2.522.488,64	297.971,09
290 - SAÚDE - Outros Recursos	-9.375,00	40.679,42	50.054,42
560 - Transf União LC 173/2020	0,00	25.080,00	25.080,00
930 - Alienação de Bens/Ativos	215.709,94	373.000,00	157.290,06

Nota 2.1 - Fonte de Recursos 113

No exercício de 2021, através da SSF nº 001/2021, fora solicitada abertura de superávit financeiro do FUNDEB no vínculo 2.113.000.000 - FUNDEB 40%, no valor de R\$ 7.375.175,00 (sete milhões, trezentos e setenta e cinco mil, cento e setenta e cinco reais), de acordo com os valores disponíveis em conta-corrente no dia 31/12/2020, deduzindo os restos a pagar processados e não processados. Na contocorrente 611549-FUNDEB o valor disponível era de R\$ 7.452.463,29 (sete milhões, quatrocentos e

cinquenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e três reais e vinte e nove centavos).



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Saldo de Disponibilidade Bancária

01/01/2021

Banco	Agência	Número da Conta	Descrição	Número Banco	Fonte de Recurso	Saldo
001	0829-X	61154-9	BB FUNDEB 611549	3 - 0300	2.112.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (60%)	7.443.301,34
001	0829-X	61154-9	BB FUNDEB 611549	3 - 0300	2.151.0070.0000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITO	9.161,95
Total Geral						7.452.463,29

Então, foi aberto fonte de recursos 113 – Transferência do Fundeb 40%, nos elementos de despesas de pessoal, outros benefícios assistenciais e auxílio-alimentação nas ações do Ensino Fundamental 40% e Administração e Manutenção da Unidade para pagamento de pessoal até aproximadamente abril de 2021 (conforme previsões calculadas), observando-se as disposições do art. 25, §3º, da Lei nº 14.113/2020, *in verbis*:

até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.

Vale ressaltar que o valor do superávit financeiro aplicado até o primeiro quadrimestre integrará ao limite mínimo constitucional de 25%. Desta forma, com intuito de regularizar os recursos do superávit financeiro, foi solicitado abertura dos créditos adicionais com urgência, considerando a surpresa do aumento de receita vivenciado no município de Aracruz no exercício de 2021 e as suas consequências quanto ao descumprimento dos índices constitucionais, além das alterações trazidas pela nova legislação do FUNDEB quanto à majoração da aplicação deste recurso para pagamento dos profissionais da educação.

Quando do Encerramento do exercício de 2020 foi constatado que o superávit financeiro apurado para o exercício de 2021 na fonte de recursos 112 - FUNDEB na ordem de **R\$ 6.402.913,67** (seis milhões, quatrocentos e dois mil, novecentos e treze reais e sessenta e sete centavos) e na fonte 151 – Remuneração FUNDEB o montante de R\$ 9.161,95 (nove mil, cento e sessenta e um reais e noventa e cinco centavos), valores divergentes do primeiro cálculo então realizado.

Como já havia sido procedido, em janeiro/2021, a abertura de crédito suplementar utilizando o superávit financeiro no valor de **R\$ 7.375.175,00** (sete milhões, trezentos e

setenta e cinco mil, cento e setenta e cinco reais) e a contabilidade já havia enviado as informações contábeis ao Egrégio Tribunal de Contas, não pôde ser realizado o cancelamento parcial do superávit.

Assim procedeu-se da seguinte forma:

Em março/2021, foi providenciada a retificação da autorização de despesas anteriormente enviada à SEMFI, junto ao processo de pessoal nº 62/2021, autorizando a ser empenhado apenas o valor de **R\$ 6.325.000,00** para pagamento da folha de pagamento no vínculo 2.113.– Transferências do FUNDEB 40%, conforme cópia do despacho abaixo:



PROC. P.M.A.
FLS: 506

Processo nº 62/2021

À SEMFI,

Segue abaixo tabela contendo os Centros de Custos por dotação e vínculo para empenho das despesas com pagamento de pessoal.

Informamos que houve alteração nos valores a serem empenhados nas dotações orçamentárias do vínculo 2.113.0000.0000 de superávit financeiro do FUNDEB, perfazendo um total de **RS 6.325.000,00 (seis milhões, trezentos e vinte e cinco mil)** a ser empenhado, para ajustes financeiros e contábeis.

As demais dotações orçamentárias e vínculos permanecerão inalteradas.

AÇÃO: Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 40%					
Dotação	Classificação funcional	Natureza da Despesa	Recurso/Vínculo	Centro de Custos	Valor a empenhar
373	12.361.0012.2.0143	3.1.90.04.00	2.113.0000	20141306	393.790,00
379	12.361.0012.2.0143	3.1.90.11.00	2.113.0000	20141309	2.174.000,00

Secretaria de
Educação



PREFEITURA
ARACRUZ
www.aracruz.es.gov.br

PROCOPIA
FLS: 507
J

390	12.365.0040.2.0007	3.1.90.13.00	2.113.0000	20141290 /20141291	58.000,00
396	12.365.0040.2.0007	3.1.90.16.00	2.113.0000	20141290 /20141291	40.000,00
408	12.365.0040.2.0007	3.1.90.94.00	2.113.0000	20141290 /20141291	27.980,00
420	12.365.0040.2.0007	3.1.91.13.00	2.113.0000	20141290 /20141291	305.775,00
435	12.365.0040.2.0007	3.3.90.08.00	2.113.0000	20141290 /20141291	10.000,00
498	12.365.0040.2.0007	3.3.90.46.00	2.113.0000	20141290 /20141291	160.070,00

Aracruz-ES, 11 de março de 2021.


JENILZA SPINASSÉ MORELLATO
Secretária de Educação
Decreto nº 39.008, de 01/01/2021

385	12.361.0012.2.0143	3.1.90.13.00	2.113.0000	20141306/ 20141309	210.000,00
391	12.361.0012.2.0143	3.1.90.16.00	2.113.0000	20141306 /20141309	1.500,00
403	12.361.0012.2.0143	3.1.90.94.00	2.113.0000	20141306 /20141309	15.000,00
415	12.361.0012.2.0143	3.1.91.13.00	2.113.0000	20141306 /20141309	960.000,00
430	12.361.0012.2.0143	3.3.90.08.00	2.113.0000	20141306 /20141309	40.000,00
493	12.361.0012.2.0143	3.3.90.46.00	2.113.0000	20141306 /20141309	665.000,00

AÇÃO: Administração e Manutenção da Unidade

378	12.365.0040.2.0007	3.1.90.04.00	2.113.0000	20141291	28.070,00
384	12.365.0040.2.0007	3.1.90.11.00	2.113.0000	20141291	1.235.815,00

Av. Morobá, s/nº, Bairro Morobá, Aracruz/ES, CEP: 29192-733
Tel.: (27) 3270-7352 – Fax: (27) 3270-7353 – E-mail: semed@aracruz.es.gov.br



Por meio da SSF nº 013/2021, foi providenciado o remanejamento do valor a maior de **R\$ 1.050.175,00** (hum milhão, cinquenta mil e cento e setenta e cinco reais), o qual estava nas dotações de pessoal, e solicitando a abertura da fonte de recursos 113, nas dotações 444 – material de consumo (R\$ 525.000,00) e 477 – pessoa jurídica (R\$ 525.175,00) na ação do Ensino Fundamental 40%. Assim nas dotações de pessoal ficou registrado o valor correto a ser executado por meio do superávit, não correndo o risco de ser empenhado um valor a maior do saldo financeiro disponível conforme relatório de saldos de dotações simplificado abaixo:



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Saldo de Dotações - Simplificado

10.00.00 - SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
10.02.00 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Classificação Funcional	Ficha	Natureza Despesa	Vínculo	Atualizada	Reservado a Empenhar	Empenhado	Saldo
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	378	3.1.90.04.00	2.113.0000.00	28.070,00	71,77	10.736,99	17.261,24
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	384	3.1.90.11.00	2.113.0000.00	1.522.815,00	3.212,44	1.471.290,16	48.312,40
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	390	3.1.90.13.00	2.113.0000.00	58.000,00	0,00	51.875,20	6.124,80
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	396	3.1.90.16.00	2.113.0000.00	107.836,00	0,00	105.764,96	2.071,04
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	408	3.1.90.94.00	2.113.0000.00	27.980,00	657,90	20.047,45	7.274,65
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	420	3.1.91.13.00	2.113.0000.00	456.108,52	0,00	456.108,52	0,00
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	435	3.3.90.08.00	2.113.0000.00	18.100,00	0,00	14.955,96	4.034,04
12.365.0040.2.0007 - Administração e Manutenção da Unidade	498	3.3.90.46.00	2.113.0000.00	195.070,00	59,75	194.403,53	606,72
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	373	3.1.90.04.00	2.113.0000.00	116.720,94	0,00	116.720,94	0,00
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	379	3.1.90.11.00	2.113.0000.00	2.204.623,54	0,00	2.200.946,31	3.677,23
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	385	3.1.90.13.00	2.113.0000.00	21.164,00	0,00	21.163,84	0,16
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	391	3.1.90.16.00	2.113.0000.00	9.532,00	0,00	9.531,02	0,98
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	403	3.1.90.94.00	2.113.0000.00	19.570,00	0,00	18.556,09	1.013,91
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	415	3.1.91.13.00	2.113.0000.00	913.500,00	0,00	875.540,17	37.959,83
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	430	3.3.90.08.00	2.113.0000.00	40.000,00	0,00	39.881,03	118,97
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	493	3.3.90.46.00	2.113.0000.00	585.910,00	0,00	472.982,78	112.927,22
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	444	3.3.90.30.00	2.113.0000.00	525.000,00	0,00	0,00	525.000,00
12.361.0012.2.0143 - Manutenção e Revitalização do Ensino Fundamental 4	477	3.3.90.39.00	2.113.0000.00	491.791,81	0,00	208.336,48	283.455,33
12.365.0012.2.0145 - Expansão, Manut.e Melhoria do Atendimento da Educ	482	3.3.90.39.00	2.113.0000.00	33.383,19	0,00	33.383,19	0,00
Total UNIDADE				7.375.175,00	4.001,86	6.321.334,62	1.049.838,52
Total ÓRGÃO				7.375.175,00	4.001,86	6.321.334,62	1.049.838,52
Total Geral				7.375.175,00	4.001,86	6.321.334,62	1.049.838,52

Segue abaixo o relatório de Posição de Empenho por Credor e Data de Emissão, comprovando o os valores empenhados, liquidados e pagos que totalizam **R\$ 6.321.334,62** (seis milhões, trezentos e vinte e um mil, trezentos e trinta e quatro reais e sessenta e dois centavos) **efetivamente executados** com a abertura de créditos adicionais, o que não ultrapassa o valor de **R\$ 6.412.075,62** (seis milhões, quatrocentos e doze mil, setenta e cinco reais e sessenta e dois centavos), apurado para o superávit financeiro nas fontes de recursos 112 e 113 do FUNDEB, nem o valor de **R\$ 7.375.175,00** (sete milhões, trezentos e setenta e cinco mil, cento e setenta e cinco reais) do crédito adicional aberto inicialmente.

Cumpre-nos informar ainda que os valores do superávit financeiro da fonte 112 – FUNDEB 60% no montante de R\$ 6.402.913,67 e os valores constantes na fonte 151 – Remuneração Depósito Bancário no montante de R\$ 9.161,75, totalizando o valor de R\$ 6.412.075,62 (seis milhões, quatrocentos e doze mil, setenta e cinco reais e sessenta e dois centavos) foram considerados para abertura do crédito suplementar na fonte 113 – FUNDEB 40%, por assim entender que ambos compõem o FUNDEB.



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Posição do Empenho por Credor e Data de Emissão

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 Geral

2021

Fornecedor

14 - DEDIMO ARCANJO SONEGHETI

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
511	2021	ORDINARIO	373	23/03/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Fornecedor						0,00	0,00	0,00	0,00

Fornecedor

3579 - EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A.

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
976	2021	ESTIMATIVO	477	06/07/2021	73/2021	208.336,48	208.336,48	208.336,48	0,00
977	2021	ESTIMATIVO	482	06/07/2021	73/2021	33.383,19	33.383,19	33.383,19	0,00
Total Fornecedor						241.719,67	241.719,67	241.719,67	0,00

Fornecedor

101818 - ELTON MENDES FRAGA

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
806	2021	ORDINARIO	430	25/05/2021	6402/2021	3.300,00	3.300,00	3.300,00	0,00
Total Fornecedor						3.300,00	3.300,00	3.300,00	0,00

Fornecedor

326 - INSS INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
924	2021	ORDINARIO	390	30/06/2021	62/2021	11.310,93	11.310,93	11.310,93	0,00
48	2021	ESTIMATIVO	385	04/01/2021	62/2021	21.163,84	21.163,84	21.163,84	0,00
73	2021	ESTIMATIVO	390	04/01/2021	62/2021	40.564,27	40.564,27	40.564,27	0,00
Total Fornecedor						73.039,04	73.039,04	73.039,04	0,00

Fornecedor

12 - IPASMA INSTITUTO DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICIPIO DE ARACRUZ

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
807	2021	ORDINARIO	420	26/05/2021	62/2021	263,38	263,38	263,38	0,00
868	2021	ORDINARIO	420	18/06/2021	62/2021	4.390,31	4.390,31	4.390,31	0,00
921	2021	ORDINARIO	420	21/06/2021	62/2021	24.952,04	24.952,04	24.952,04	0,00
923	2021	ORDINARIO	420	22/06/2021	62/2021	48.183,24	48.183,24	48.183,24	0,00
49	2021	ESTIMATIVO	415	04/01/2021	62/2021	280.000,00	280.000,00	280.000,00	0,00
50	2021	ESTIMATIVO	415	04/01/2021	62/2021	466.000,00	466.000,00	466.000,00	0,00
51	2021	ESTIMATIVO	415	04/01/2021	62/2021	30.551,08	30.551,08	30.551,08	0,00
74	2021	ESTIMATIVO	420	04/01/2021	62/2021	93.500,00	93.500,00	93.500,00	0,00
75	2021	ESTIMATIVO	420	04/01/2021	62/2021	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00
76	2021	ESTIMATIVO	420	04/01/2021	62/2021	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00
566	2021	ESTIMATIVO	415	09/04/2021	62/2021	4.900,00	4.900,00	4.900,00	0,00
567	2021	ESTIMATIVO	415	09/04/2021	62/2021	84.151,72	84.151,72	84.151,72	0,00
568	2021	ESTIMATIVO	415	09/04/2021	62/2021	9.937,37	9.937,37	9.937,37	0,00
569	2021	ESTIMATIVO	420	09/04/2021	62/2021	3.519,52	3.519,52	3.519,52	0,00
570	2021	ESTIMATIVO	420	09/04/2021	62/2021	37.348,04	37.348,04	37.348,04	0,00
571	2021	ESTIMATIVO	420	09/04/2021	62/2021	1.068,51	1.068,51	1.068,51	0,00
726	2021	ESTIMATIVO	420	19/05/2021	62/2021	24.475,68	24.475,68	24.475,68	0,00
727	2021	ESTIMATIVO	420	19/05/2021	62/2021	47.000,00	47.000,00	47.000,00	0,00



728	2021	ESTIMATIVO	420	19/05/2021	62/2021	4.407,80	4.407,80	4.407,80	0,00
866	2021	ESTIMATIVO	420	18/06/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
867	2021	ESTIMATIVO	420	18/06/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Fornecedor						1.331.648,69	1.331.648,69	1.331.648,69	0,00

Fornecedor

101804 - JEFFERSON CORREIA JUNIOR SOARES

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
733	2021	ORDINARIO	430	19/05/2021	5489/2021	2.160,00	2.160,00	2.160,00	0,00
Total Fornecedor						2.160,00	2.160,00	2.160,00	0,00

Fornecedor

1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
167	2021	ORDINARIO	384	21/01/2021	62/2021	4.007,72	4.007,72	4.007,72	0,00
168	2021	ORDINARIO	384	21/01/2021	62/2021	1.231,05	1.231,05	1.231,05	0,00
208	2021	ORDINARIO	498	25/01/2021	62/2021	400,00	400,00	400,00	0,00
209	2021	ORDINARIO	498	25/01/2021	62/2021	24.760,00	24.760,00	24.760,00	0,00
210	2021	ORDINARIO	498	25/01/2021	62/2021	686,91	686,91	686,91	0,00
211	2021	ORDINARIO	430	25/01/2021	62/2021	2.200,00	2.200,00	2.200,00	0,00
218	2021	ORDINARIO	384	25/01/2021	62/2021	13.427,65	13.427,65	13.427,65	0,00
222	2021	ORDINARIO	379	25/01/2021	62/2021	58.471,01	58.471,01	58.471,01	0,00
224	2021	ORDINARIO	493	25/01/2021	62/2021	2.400,00	2.400,00	2.400,00	0,00
225	2021	ORDINARIO	493	25/01/2021	62/2021	107.653,33	107.653,33	107.653,33	0,00
248	2021	ORDINARIO	378	28/01/2021	62/2021	95,69	95,69	95,69	0,00
249	2021	ORDINARIO	408	28/01/2021	62/2021	657,90	657,90	657,90	0,00
250	2021	ORDINARIO	403	28/01/2021	62/2021	2.016,66	2.016,66	2.016,66	0,00
251	2021	ORDINARIO	373	28/01/2021	62/2021	672,22	672,22	672,22	0,00
266	2021	ORDINARIO	378	28/01/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00

CER08100 - SMARapd Informática Ltda

Página 1



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Posição do Empenho por Credor e Data de Emissão

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 Geral

2021

Fornecedor

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
267	2021	ORDINARIO	408	28/01/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
274	2021	ORDINARIO	408	28/01/2021	62/2021	2.410,85	2.410,85	2.410,85	0,00
275	2021	ORDINARIO	384	28/01/2021	62/2021	200,90	200,90	200,90	0,00



295	2021	ORDINARIO	498	05/02/2021	62/2021	906,65	906,65	906,65	0,00
307	2021	ORDINARIO	430	19/02/2021	62/2021	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00
312	2021	ORDINARIO	498	19/02/2021	62/2021	400,00	400,00	400,00	0,00
313	2021	ORDINARIO	493	19/02/2021	62/2021	1.733,33	1.733,33	1.733,33	0,00
319	2021	ORDINARIO	498	19/02/2021	62/2021	25.733,33	25.733,33	25.733,33	0,00
320	2021	ORDINARIO	498	19/02/2021	62/2021	5.373,34	5.373,34	5.373,34	0,00
321	2021	ORDINARIO	493	19/02/2021	62/2021	105.040,00	105.040,00	105.040,00	0,00
328	2021	ORDINARIO	384	19/02/2021	62/2021	20.675,24	20.675,24	20.675,24	0,00
329	2021	ORDINARIO	379	19/02/2021	62/2021	40.671,04	40.671,04	40.671,04	0,00
335	2021	ORDINARIO	373	23/02/2021	62/2021	1.236,08	1.236,08	1.236,08	0,00
336	2021	ORDINARIO	373	23/02/2021	62/2021	464,66	464,66	464,66	0,00
342	2021	ORDINARIO	384	23/02/2021	62/2021	3.480,69	3.480,69	3.480,69	0,00
343	2021	ORDINARIO	384	23/02/2021	62/2021	290,04	290,04	290,04	0,00
344	2021	ORDINARIO	384	23/02/2021	62/2021	386,73	386,73	386,73	0,00
347	2021	ORDINARIO	373	24/02/2021	62/2021	290,27	290,27	290,27	0,00
348	2021	ORDINARIO	403	24/02/2021	62/2021	870,82	870,82	870,82	0,00
353	2021	ORDINARIO	384	24/02/2021	62/2021	18.955,33	18.955,33	18.955,33	0,00
354	2021	ORDINARIO	384	24/02/2021	62/2021	1.672,50	1.672,50	1.672,50	0,00
355	2021	ORDINARIO	384	24/02/2021	62/2021	126,36	126,36	126,36	0,00
356	2021	ORDINARIO	384	24/02/2021	62/2021	1.169,53	1.169,53	1.169,53	0,00
357	2021	ORDINARIO	408	24/02/2021	62/2021	3.382,24	3.382,24	3.382,24	0,00
358	2021	ORDINARIO	435	24/02/2021	62/2021	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00
359	2021	ORDINARIO	498	24/02/2021	62/2021	3.400,00	3.400,00	3.400,00	0,00
361	2021	ORDINARIO	384	25/02/2021	62/2021	4.889,07	4.889,07	4.889,07	0,00
362	2021	ORDINARIO	384	25/02/2021	62/2021	883,56	883,56	883,56	0,00
363	2021	ORDINARIO	379	25/02/2021	62/2021	4.469,20	4.469,20	4.469,20	0,00
364	2021	ORDINARIO	379	25/02/2021	62/2021	1.489,74	1.489,74	1.489,74	0,00
400	2021	ORDINARIO	493	11/03/2021	62/2021	3.986,52	3.986,52	3.986,52	0,00
401	2021	ORDINARIO	493	11/03/2021	62/2021	2.319,99	2.319,99	2.319,99	0,00
402	2021	ORDINARIO	498	11/03/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
407	2021	ORDINARIO	379	11/03/2021	62/2021	1.388,45	1.388,45	1.388,45	0,00
423	2021	ORDINARIO	384	16/03/2021	62/2021	305,37	305,37	305,37	0,00
424	2021	ORDINARIO	384	16/03/2021	62/2021	1.119,71	1.119,71	1.119,71	0,00
425	2021	ORDINARIO	384	16/03/2021	62/2021	559,85	559,85	559,85	0,00
426	2021	ORDINARIO	408	16/03/2021	62/2021	2.799,28	2.799,28	2.799,28	0,00
427	2021	ORDINARIO	379	16/03/2021	62/2021	1.170,31	1.170,31	1.170,31	0,00
428	2021	ORDINARIO	379	16/03/2021	62/2021	3.547,57	3.547,57	3.547,57	0,00
429	2021	ORDINARIO	379	16/03/2021	62/2021	2.949,81	2.949,81	2.949,81	0,00
430	2021	ORDINARIO	403	16/03/2021	62/2021	7.692,95	7.692,95	7.692,95	0,00
445	2021	ORDINARIO	435	18/03/2021	62/2021	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00
446	2021	ORDINARIO	498	18/03/2021	62/2021	400,00	400,00	400,00	0,00
447	2021	ORDINARIO	493	18/03/2021	62/2021	11.640,00	11.640,00	11.640,00	0,00
453	2021	ORDINARIO	498	18/03/2021	62/2021	26.000,00	26.000,00	26.000,00	0,00
454	2021	ORDINARIO	498	18/03/2021	62/2021	6.400,00	6.400,00	6.400,00	0,00
455	2021	ORDINARIO	493	18/03/2021	62/2021	105.236,36	105.236,36	105.236,36	0,00
467	2021	ORDINARIO	384	18/03/2021	62/2021	19.031,99	19.031,99	19.031,99	0,00
468	2021	ORDINARIO	379	18/03/2021	62/2021	47.306,36	47.306,36	47.306,36	0,00
470	2021	ORDINARIO	396	18/03/2021	62/2021	15.078,31	15.078,31	15.078,31	0,00
476	2021	ORDINARIO	391	18/03/2021	62/2021	3.367,30	3.367,30	3.367,30	0,00
483	2021	ORDINARIO	379	22/03/2021	62/2021	15,50	15,50	15,50	0,00
484	2021	ORDINARIO	403	22/03/2021	62/2021	458,33	458,33	458,33	0,00
485	2021	ORDINARIO	493	22/03/2021	62/2021	40,00	40,00	40,00	0,00
492	2021	ORDINARIO	373	22/03/2021	62/2021	19.249,99	19.249,99	19.249,99	0,00
493	2021	ORDINARIO	373	22/03/2021	62/2021	2.016,64	2.016,64	2.016,64	0,00
494	2021	ORDINARIO	373	22/03/2021	62/2021	1.650,23	1.650,23	1.650,23	0,00
495	2021	ORDINARIO	493	22/03/2021	62/2021	3.506,59	3.506,59	3.506,59	0,00
516	2021	ORDINARIO	379	23/03/2021	62/2021	2.000,36	2.000,36	2.000,36	0,00



516	2021	ORDINARIO	379	23/03/2021	62/2021	2.000,36	2.000,36	2.000,36	0,00
517	2021	ORDINARIO	379	23/03/2021	62/2021	1.172,12	1.172,12	1.172,12	0,00
520	2021	ORDINARIO	403	24/03/2021	62/2021	4.950,67	4.950,67	4.950,67	0,00
527	2021	ORDINARIO	498	30/03/2021	62/2021	800,00	800,00	800,00	0,00
529	2021	ORDINARIO	493	30/03/2021	62/2021	4.400,00	4.400,00	4.400,00	0,00
586	2021	ORDINARIO	384	20/04/2021	62/2021	349,13	349,13	349,13	0,00
587	2021	ORDINARIO	384	20/04/2021	62/2021	582,88	582,88	582,88	0,00
588	2021	ORDINARIO	408	20/04/2021	62/2021	1.775,26	1.775,26	1.775,26	0,00
589	2021	ORDINARIO	373	20/04/2021	62/2021	429,39	429,39	429,39	0,00
590	2021	ORDINARIO	373	20/04/2021	62/2021	458,33	458,33	458,33	0,00
591	2021	ORDINARIO	493	20/04/2021	62/2021	440,00	440,00	440,00	0,00



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Posição do Empenho por Credor e Data de Emissão

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 Geral

2021

Fornecedor

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
592	2021	ORDINARIO	379	20/04/2021	62/2021	382,75	382,75	382,75	0,00
593	2021	ORDINARIO	379	20/04/2021	62/2021	297,91	297,91	297,91	0,00
605	2021	ORDINARIO	403	22/04/2021	62/2021	1.374,99	1.374,99	1.374,99	0,00
606	2021	ORDINARIO	403	22/04/2021	62/2021	1.191,67	1.191,67	1.191,67	0,00
607	2021	ORDINARIO	384	22/04/2021	62/2021	5.493,16	5.493,16	5.493,16	0,00
608	2021	ORDINARIO	384	22/04/2021	62/2021	2.777,18	2.777,18	2.777,18	0,00
609	2021	ORDINARIO	379	22/04/2021	62/2021	5.732,02	5.732,02	5.732,02	0,00
610	2021	ORDINARIO	379	22/04/2021	62/2021	2.488,42	2.488,42	2.488,42	0,00
617	2021	ORDINARIO	379	22/04/2021	62/2021	37,64	37,64	37,64	0,00
618	2021	ORDINARIO	379	22/04/2021	62/2021	28,23	28,23	28,23	0,00
619	2021	ORDINARIO	379	22/04/2021	62/2021	338,79	338,79	338,79	0,00
622	2021	ORDINARIO	498	23/04/2021	62/2021	400,00	400,00	400,00	0,00
623	2021	ORDINARIO	493	23/04/2021	62/2021	15.386,66	15.386,66	15.386,66	0,00
629	2021	ORDINARIO	498	23/04/2021	62/2021	25.600,00	25.600,00	25.600,00	0,00
630	2021	ORDINARIO	498	23/04/2021	62/2021	6.516,67	6.516,67	6.516,67	0,00
631	2021	ORDINARIO	435	23/04/2021	62/2021	887,70	887,70	887,70	0,00
632	2021	ORDINARIO	493	23/04/2021	62/2021	109.200,00	109.200,00	109.200,00	0,00
633	2021	ORDINARIO	435	23/04/2021	62/2021	1.127,94	1.127,94	1.127,94	0,00
637	2021	ORDINARIO	384	23/04/2021	62/2021	6,91	6,91	6,91	0,00
639	2021	ORDINARIO	430	23/04/2021	62/2021	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00
640	2021	ORDINARIO	379	23/04/2021	62/2021	541,64	541,64	541,64	0,00
642	2021	ORDINARIO	430	23/04/2021	62/2021	2.525,26	2.525,26	2.525,26	0,00

643	2021	ORDINARIO	430	23/04/2021	62/2021	4.095,77	4.095,77	4.095,77	0,00
647	2021	ORDINARIO	391	23/04/2021	62/2021	941,02	941,02	941,02	0,00
654	2021	ORDINARIO	379	23/04/2021	62/2021	48.024,59	48.024,59	48.024,59	0,00
655	2021	ORDINARIO	384	23/04/2021	62/2021	16.075,31	16.075,31	16.075,31	0,00
671	2021	ORDINARIO	379	05/05/2021	62/2021	1.733,24	1.733,24	1.733,24	0,00
672	2021	ORDINARIO	379	05/05/2021	62/2021	2.289,36	2.289,36	2.289,36	0,00
673	2021	ORDINARIO	379	05/05/2021	62/2021	763,12	763,12	763,12	0,00
778	2021	ORDINARIO	384	21/05/2021	62/2021	2.810,82	2.810,82	2.810,82	0,00
779	2021	ORDINARIO	384	21/05/2021	62/2021	403,38	403,38	403,38	0,00
801	2021	ORDINARIO	384	24/05/2021	62/2021	743,35	743,35	743,35	0,00
802	2021	ORDINARIO	384	24/05/2021	62/2021	557,51	557,51	557,51	0,00
803	2021	ORDINARIO	384	24/05/2021	62/2021	185,84	185,84	185,84	0,00
804	2021	ORDINARIO	408	24/05/2021	62/2021	557,51	557,51	557,51	0,00
805	2021	ORDINARIO	498	24/05/2021	62/2021	133,30	133,30	133,30	0,00
859	2021	ORDINARIO	384	16/06/2021	62/2021	12.445,59	12.445,59	12.445,59	0,00
860	2021	ORDINARIO	384	16/06/2021	62/2021	3.051,87	3.051,87	3.051,87	0,00
869	2021	ORDINARIO	384	18/06/2021	62/2021	4.663,14	4.663,14	4.663,14	0,00
870	2021	ORDINARIO	384	18/06/2021	62/2021	5.525,06	5.525,06	5.525,06	0,00
871	2021	ORDINARIO	408	18/06/2021	62/2021	8.464,41	8.464,41	8.464,41	0,00
872	2021	ORDINARIO	384	18/06/2021	62/2021	2.498,11	2.498,11	2.498,11	0,00
905	2021	ORDINARIO	498	18/06/2021	62/2021	846,67	846,67	846,67	0,00
906	2021	ORDINARIO	384	18/06/2021	62/2021	0,06	0,06	0,06	0,00
907	2021	ORDINARIO	396	18/06/2021	62/2021	21.644,70	21.644,70	21.644,70	0,00
911	2021	ORDINARIO	435	18/06/2021	62/2021	1.076,67	1.076,67	1.076,67	0,00
912	2021	ORDINARIO	384	18/06/2021	62/2021	9.980,17	9.980,17	9.980,17	0,00
915	2021	ORDINARIO	384	18/06/2021	62/2021	3.569,39	3.569,39	3.569,39	0,00
916	2021	ORDINARIO	384	18/06/2021	62/2021	757,22	757,22	757,22	0,00
1057	2021	ORDINARIO	384	20/07/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
42	2021	ESTIMATIVO	373	04/01/2021	62/2021	90.253,13	90.253,13	90.253,13	0,00
43	2021	ESTIMATIVO	379	04/01/2021	62/2021	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
44	2021	ESTIMATIVO	379	04/01/2021	62/2021	14.879,44	14.879,44	14.879,44	0,00
45	2021	ESTIMATIVO	379	04/01/2021	62/2021	160.000,00	160.000,00	160.000,00	0,00
46	2021	ESTIMATIVO	379	04/01/2021	62/2021	25.582,83	25.582,83	25.582,83	0,00
47	2021	ESTIMATIVO	379	04/01/2021	62/2021	666,13	666,13	666,13	0,00
65	2021	ESTIMATIVO	378	04/01/2021	62/2021	10.587,83	10.587,83	10.587,83	0,00
66	2021	ESTIMATIVO	384	04/01/2021	62/2021	510.787,56	510.787,56	510.787,56	0,00
67	2021	ESTIMATIVO	384	04/01/2021	62/2021	4.110,72	4.110,72	4.110,72	0,00
68	2021	ESTIMATIVO	384	04/01/2021	62/2021	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
69	2021	ESTIMATIVO	384	04/01/2021	62/2021	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00
70	2021	ESTIMATIVO	384	04/01/2021	62/2021	15.500,00	15.500,00	15.500,00	0,00
71	2021	ESTIMATIVO	384	04/01/2021	62/2021	37.500,00	37.500,00	37.500,00	0,00
72	2021	ESTIMATIVO	384	04/01/2021	62/2021	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
177	2021	ESTIMATIVO	378	22/01/2021	62/2021	53,47	53,47	53,47	0,00
178	2021	ESTIMATIVO	435	22/01/2021	62/2021	2.794,39	2.794,39	2.794,39	0,00
179	2021	ESTIMATIVO	396	22/01/2021	62/2021	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
180	2021	ESTIMATIVO	435	22/01/2021	62/2021	3.178,74	3.178,74	3.178,74	0,00
182	2021	ESTIMATIVO	430	22/01/2021	62/2021	9.500,00	9.500,00	9.500,00	0,00
183	2021	ESTIMATIVO	379	22/01/2021	62/2021	183,49	183,49	183,49	0,00





SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Posição do Empenho por Credor e Data de Emissão

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 Geral

2021

Fornecedor

Empenho	Exercício	Tipo	Dotação	Data	Processo	Vir Empenhado	Vir Liquidado	Vir Pago	Vir a Pagar
184	2021	ESTIMATIVO	391	22/01/2021	62/2021	852,61	852,61	852,61	0,00
185	2021	ESTIMATIVO	430	22/01/2021	62/2021	13.900,00	13.900,00	13.900,00	0,00
305	2021	ESTIMATIVO	384	18/02/2021	62/2021	26.050,00	26.050,00	26.050,00	0,00
326	2021	ESTIMATIVO	396	19/02/2021	62/2021	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0,00
416	2021	ESTIMATIVO	379	15/03/2021	62/2021	680.000,00	680.000,00	680.000,00	0,00
417	2021	ESTIMATIVO	379	15/03/2021	62/2021	57.214,14	57.214,14	57.214,14	0,00
418	2021	ESTIMATIVO	379	15/03/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
419	2021	ESTIMATIVO	379	15/03/2021	62/2021	5.364,07	5.364,07	5.364,07	0,00
420	2021	ESTIMATIVO	384	15/03/2021	62/2021	9.500,00	9.500,00	9.500,00	0,00
421	2021	ESTIMATIVO	384	15/03/2021	62/2021	38.097,84	38.097,84	38.097,84	0,00
422	2021	ESTIMATIVO	391	15/03/2021	62/2021	500,00	500,00	500,00	0,00
472	2021	ESTIMATIVO	384	18/03/2021	62/2021	13.549,14	13.549,14	13.549,14	0,00
562	2021	ESTIMATIVO	384	09/04/2021	62/2021	74.691,06	74.691,06	74.691,06	0,00
563	2021	ESTIMATIVO	384	09/04/2021	62/2021	3.749,13	3.749,13	3.749,13	0,00
564	2021	ESTIMATIVO	384	09/04/2021	62/2021	15.930,83	15.930,83	15.930,83	0,00
565	2021	ESTIMATIVO	384	09/04/2021	62/2021	66.343,27	66.343,27	66.343,27	0,00
581	2021	ESTIMATIVO	379	20/04/2021	62/2021	19.892,74	19.892,74	19.892,74	0,00
582	2021	ESTIMATIVO	379	20/04/2021	62/2021	9.854,29	9.854,29	9.854,29	0,00
583	2021	ESTIMATIVO	391	20/04/2021	62/2021	3.870,09	3.870,09	3.870,09	0,00
584	2021	ESTIMATIVO	396	20/04/2021	62/2021	23.290,38	23.290,38	23.290,38	0,00
717	2021	ESTIMATIVO	384	18/05/2021	62/2021	8.341,24	8.341,24	8.341,24	0,00
725	2021	ESTIMATIVO	396	19/05/2021	62/2021	23.751,57	23.751,57	23.751,57	0,00
729	2021	ESTIMATIVO	384	19/05/2021	62/2021	339.000,00	339.000,00	339.000,00	0,00
730	2021	ESTIMATIVO	435	19/05/2021	62/2021	862,39	862,39	862,39	0,00
731	2021	ESTIMATIVO	435	19/05/2021	62/2021	1.127,94	1.127,94	1.127,94	0,00
744	2021	ESTIMATIVO	498	20/05/2021	62/2021	1.253,33	1.253,33	1.253,33	0,00
751	2021	ESTIMATIVO	498	20/05/2021	62/2021	51.293,33	51.293,33	51.293,33	0,00
752	2021	ESTIMATIVO	498	20/05/2021	62/2021	13.100,00	13.100,00	13.100,00	0,00
831	2021	ESTIMATIVO	384	31/05/2021	62/2021	14.250,00	14.250,00	14.250,00	0,00
832	2021	ESTIMATIVO	384	31/05/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
833	2021	ESTIMATIVO	384	31/05/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
834	2021	ESTIMATIVO	384	31/05/2021	62/2021	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
835	2021	ESTIMATIVO	435	31/05/2021	62/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
836	2021	ESTIMATIVO	435	31/05/2021	62/2021	810,19	810,19	810,19	0,00
Total Fornecedor						4.669.467,22	4.669.467,22	4.669.467,22	0,00
Total Exercício						6.321.334,62	6.321.334,62	6.321.334,62	0,00
Total Geral						6.321.334,62	6.321.334,62	6.321.334,62	0,00

Nota 2.2 – Fonte de Recursos 211 – Superávit Financeiro

Em relação a fonte 211 – Receita de Impostos e Transferências de Impostos – Saúde, informamos que foram utilizados para abertura de crédito suplementar no exercício de 2021 os recursos provenientes da fonte 211 na ordem de R\$ 1.122.777,79, fonte 250 na ordem de R\$ 477.972,46 e recursos da fonte 001- Recursos Ordinários na ordem de R\$ 8.138.011,10, totalizando o valor de R\$ 9.738.761,35 (nove milhões, setecentos e trinta e oito mil, setecentos e sessenta e um reais e trinta e cinco centavos).

Cumpre-nos informar que foram utilizados os recursos da fonte 001 – Recursos ordinários para abrir crédito suplementar na fonte 211 uma vez que os recursos que compõem a fonte 211- Receita de Impostos e Transferências de Impostos – Saúde, possui lastro financeiro na fonte 001- Recursos Ordinários.

Nota 2.3- Fonte de Recursos 215/220 - Superávit Financeiro

O valor apresentado no Quadro Superávit/Déficit financeiro para a fonte 215 está zerado, sendo que o valor correto é R\$ 841.000,00, comprovado através do Movimento Analítico de Receita e nos extratos do Movimento Financeiro emitidos no sistema contábil do município conforme abaixo:

SECRETARIA DE SAUDE

Movimento Analítico de Receitas		Período		Cód BC	Agência	Conta Bancária	
Banco	Vínculo			104	1112	000600624015-2	
4 - 0426	CEF ESTRUTURAÇÃO ATENÇÃO BAS SAUDE 624015-2	1.215.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE R					
Ficha	Natureza da Receita	Vínculo	Data	Seq	Histórico		Valor
109	2.4.1.8.04.2.1 - TRANSF DE REC SUS DEST À ATENÇÃO ESPECIALIZADA	1.215.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A F	27/11/2020		RECEITA		841.000,00
-P							
							Sub Total
							841.000,00
							Total do Banco
							841.000,00
							Total Geral
							841.000,00

SECRETARIA DE SAUDE

Movimento Financeiro		Período= 01/01/2020 à 31/12/2020				
Banco	Código Contábil	Vínculo		Agência	Número da Conta	
4 - 0426	1.1.1.1.1.19.01.506 - CEF ESTRUTURAÇÃO ATENÇÃO BAS SAUDE 624015-2	1.215.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE		1112	000600624015-2	
	Unidade Orçamentária	Unidade Gestora				
		215 - SECRETARIA DE SAUDE				
Data	Histórico	Documento	Valor	Saldo	Conciliado	
	Saldo Até o Dia Anterior					0,00
20/02/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		1.194,30	1.194,30	20/02/2020	
20/02/2020	PAGAMENTOS	Pagamento Normal 2020/500224	1.194,30	2.388,60	20/02/2020	
20/02/2020	PAGAMENTOS PAGAMENTO EM CONTA INDEVIDA	Pagamento Normal 2020/500224	-1.194,30	1.194,30	20/02/2020	
20/02/2020	PAGAMENTOS PAGAMENTO EM CONTA INDEVIDA	Pagamento Normal 2020/500233	-1.194,30	0,00	20/02/2020	
24/03/2020	APLICAÇÃO		-1.194,30	-1.194,30	24/03/2020	
24/03/2020	PAGAMENTOS	Pagamento Normal 2020/500233	1.194,30	0,00	24/03/2020	
26/03/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		9.070,12	9.070,12	26/03/2020	
26/03/2020	PAGAMENTOS RETENÇÃO DE ISS DA EMPRESA CONCIDEL	Pagamento Normal 2020/500232	-9.070,12	0,00	26/03/2020	
19/05/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		114.098,01	114.098,01	19/05/2020	
19/05/2020	PAGAMENTOS PAGAMENTO DA EMPRESA CONCIDEL - CONTRATO 188/2019 - 5ª MEDIÇÃO - NF 207	Pagamento Normal 2020/1406	-114.098,01	0,00	19/05/2020	
20/05/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		13.385,80	13.385,80	20/05/2020	
20/05/2020	PAGAMENTOS INSS DA EMPRESA CONCIDEL - NF nº 207	Pagamento Normal 2020/500449	-7.011,61	6.374,19	20/05/2020	
20/05/2020	PAGAMENTOS ISS DA EMPRESA CONCIDEL - NF 207	Pagamento Normal 2020/500482	-6.374,19	0,00	20/05/2020	
02/09/2020	PAGAMENTOS	Pagamento Normal 2020/2525	160.516,35	160.516,35	02/09/2020	
02/09/2020	PAGAMENTOS	Pagamento Normal 2020/2525	-160.516,35	0,00	02/09/2020	
18/09/2020	PAGAMENTOS	Pagamento Normal 2020/500972	9.864,13	9.864,13	18/09/2020	
18/09/2020	PAGAMENTOS INSS DA EMPRESA CONCIDEL	Pagamento Normal 2020/500972	-9.864,13	0,00	18/09/2020	
18/09/2020	PAGAMENTOS ISS DA EMPRESA CONCIDEL	Pagamento Normal 2020/501013	-8.967,39	-8.967,39	18/09/2020	
18/09/2020	PAGAMENTOS	Pagamento Normal 2020/501013	8.967,39	0,00	18/09/2020	
27/11/2020	RECEITA		841.000,00	841.000,00	27/11/2020	
27/11/2020	APLICAÇÃO		-841.000,00	0,00	27/11/2020	
22/12/2020	RECEITA		38.225,00	38.225,00	22/12/2020	
22/12/2020	APLICAÇÃO		-38.225,00	0,00	22/12/2020	
28/12/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		-425.318,95	-425.318,95	28/12/2020	
28/12/2020	RESGATE		425.318,95	0,00	28/12/2020	
29/12/2020	RESGATE		49.897,74	49.897,74	29/12/2020	
29/12/2020	PAGAMENTOS REF. AO INSS DA CONCIDEL	Pagamento Normal 2020/501584	-20.718,60	29.179,14	29/12/2020	

SECRETARIA DE SAUDE**Movimento Financeiro**

Período= 01/01/2020 à 31/12/2020

Banco	Código Contábil	Vínculo	Agência	Número da Conta	
3 - 0436	1.1.1.1.1.50.03.239 - CEF ESTRUTURAÇÃO A ATENÇÃO BASICA SAUDE 6240152	1.220.0010.0000 - FNS-ESTRUT.DA REDE SERV.AT.BASICA-	1112	000600624015-2	
Unidade Orçamentária		Unidade Gestora			
		215 - SECRETARIA DE SAUDE			
Data	Histórico	Documento	Valor	Saldo	Conciliado
	Saldo Até o Dia Anterior				0,00
31/01/2020	RENDIMENTOS		563,77	563,77	31/01/2020
28/02/2020	RENDIMENTOS		223,35	787,12	28/02/2020
24/03/2020	APLICAÇÃO		1.194,30	1.981,42	24/03/2020
31/03/2020	RENDIMENTOS		195,64	2.177,06	31/03/2020
30/04/2020	RENDIMENTOS		72,11	2.249,17	30/04/2020
29/05/2020	RENDIMENTOS		130,09	2.379,26	29/05/2020
30/06/2020	RENDIMENTOS		198,42	2.577,68	30/06/2020
31/07/2020	RENDIMENTOS		128,65	2.706,33	31/07/2020
31/08/2020	RENDIMENTOS		97,97	2.804,30	31/08/2020
30/09/2020	RENDIMENTOS		52,94	2.857,24	30/09/2020
30/10/2020	RENDIMENTOS		137,73	2.994,97	30/10/2020
27/11/2020	APLICAÇÃO		841.000,00	843.994,97	27/11/2020
30/11/2020	RENDIMENTOS		155,49	844.150,46	30/11/2020
22/12/2020	APLICAÇÃO		38.225,00	882.375,46	22/12/2020
28/12/2020	RESGATE		-425.318,95	457.056,51	28/12/2020
29/12/2020	RESGATE		-49.897,74	407.158,77	29/12/2020
30/12/2020	RENDIMENTOS		271,87	407.430,64	30/12/2020
		Total do Período	407.430,64		

Como se pode observar nos relatórios acima, a Receita no valor de R\$ 841.000,00 foi contabilizada no dia 27/11/2020 na conta bancária 624015-2 indevidamente na fonte 215. Assim, foi efetuada transferência dos recursos para aplicação no dia 27/11/2020 utilizando a fonte 220, gerando assim a inconsistência na apuração do superávit financeiro.

Observa-se ainda no Anexo 5 – RGF (acima), utilizado como base para as suplementações que para a fonte 220 não existem obrigações financeiras e nem Restos a Pagar, o que nos leva a concluir que o saldo de R\$ 841.000,00 constante na conta bancária 624015-2 estava disponível para suplementação.

O vínculo 215 foi incluído na IN 68 TCEES no exercício de 2020, alterado através da IN 47 – TCEES, para discriminar os recursos recebidos de emendas parlamentares destinadas a investimentos, repassados através do Fundo a Fundo do Governo Federal-SUS, que antes eram classificadas no vínculo 220,

Assim, os referidos vínculos só foram ajustados na UG SEMSA, hoje FMS no exercício de 2021, o que gerou inconsistências na apuração do superávit tanto da fonte de recursos 215 como da fonte de recursos 220 no exercício anterior.

Foi aberto crédito suplementar na fonte 220 na ordem de R\$ 2.522.488,64. Constava no conta corrente o montante de R\$ 2.224.517,55. Como demonstrado abaixo o saldo financeiro constante nas contas bancárias cuja fonte de recursos permaneceu 220 perfazia o montante de R\$ 3.001.729,04.

SECRETARIA DE SAUDE

Saldo de Disponibilidade Bancária				31/12/2020		
Banco	Agência	Número da Conta	Descrição	Número Banco	Fonte de Recurso	Saldo
001	0829-X	58518-1	BB FNS-AQ.DE EQUIP.MAT.PERM.ATEN.BAS.-585181	3 - 0432	1.220.0009.0000 - FNS-AQ.DE EQUIP.MAT.PERM.ATEN.BAS.-585181	27,66
001	0829-X	58518-1	BB FNS-AQ.DE EQUIP.MAT.PERM.ATEN.BAS.-585181	3 - 0432	2.220.0009.0000 - FNS-AQ.DE EQUIP.MAT.PERM.ATEN.BAS.-585181	5.606,01
001	0829-X	61489-0	BB FUNDO MUNIC SAUDE 61489	3 - 0276	2.220.0004.0000 - REF. DE UNID.DE ATENÇÃO BÁSICA-CEMA-	164.652,14
104	1112	00600624008-0	CEF ESTRUTURAÇÃO UNIDADES SAUDE 6240080	3 - 0424	1.220.0002.0000 - CONV. ESTRUTURAC DE UNIDADE DE SAUDE-6240080	63,19
104	1112	00600624008-0	CEF ESTRUTURAÇÃO UNIDADES SAUDE 6240080	3 - 0424	2.220.0003.0000 - FNS AQUIS.EQUIPAMENTO ESTR UNIDADE-6240110	1.938,38
104	1112	00600624009-8	CEF FNS AQUIS EQUIPAMENTOS HEMODIALISE 6240098	3 - 0426	1.220.0005.0000 - FNS AQUISIÇÃO EQUIP HEMODIALISE 6240098	255,83
104	1112	00600624009-8	CEF FNS AQUIS EQUIPAMENTOS HEMODIALISE 6240098	3 - 0426	2.220.0005.0000 - FNS AQUISIÇÃO EQUIP HEMODIALISE 6240098	172.556,35
104	1112	00600624010-1	CEF FNS AQUISIÇÃO EQUIP ESTRUT UNIDADES 6240101	3 - 0427	1.220.0003.0000 - FNS AQUIS.EQUIPAMENTO ESTR UNIDADE-6240101	1.371,95
104	1112	00600624010-1	CEF FNS AQUISIÇÃO EQUIP ESTRUT UNIDADES 6240101	3 - 0427	2.220.0006.0000 - FNS AQUISIÇÃO EQUIPAMENTOS ESTR UNIDADE 624010	690.080,81
104	1112	00600624012-8	CEF FNSINVIGI BL INVESTIMENTOS UBS 6240128	3 - 0431	1.220.0007.0000 - FNS-AMPL DO AMBITO DO PROG.REQUALIF UBS-6240128	75,77
104	1112	00600624012-8	CEF FNSINVIGI BL INVESTIMENTOS UBS 6240128	3 - 0431	2.220.0007.0000 - FNS-AMPL DO AMBITO DO PROG.REQUALIF UBS-6240128	51.106,74
104	1112	00600624013-6	CEF FNSINVIGI BL INVESTIMENTOS 6240136	3 - 0430	1.220.0008.0000 - FNS-AQ.DE EQUIP.MAT.PERM.ATEN.BAS.-6240136	181,45
104	1112	00600624013-6	CEF FNSINVIGI BL INVESTIMENTOS 6240136	3 - 0430	2.220.0008.0000 - FNS-AQ.DE EQUIP.MAT.PERM.ATEN.BAS.-6240136	122.392,59
104	1112	00600624015-2	CEF ESTRUTURAÇÃO ATENÇÃO BASICA SAUDE 6240152	3 - 0436	1.220.0010.0000 - FNS-ESTRUT.DA REDE SERV.AT.BASICA-6240152	407.430,64
104	1112	00600624015-2	CEF ESTRUTURAÇÃO ATENÇÃO BASICA SAUDE 6240152	3 - 0436	2.220.0010.0000 - FNS-ESTRUT.DA REDE SERV.AT.BASICA-6240152	1.177.281,37
104	1112	006006240111-0	CEF FNS AQUISIÇÃO EQUIP EST UNIDADES 6240110	3 - 0428	1.220.0003.0000 - FNS AQUIS.EQUIPAMENTO ESTR UNIDADE-6240101	306,01
104	1112	006006240111-0	CEF FNS AQUISIÇÃO EQUIP EST UNIDADES 6240110	3 - 0428	2.220.0003.0000 - FNS AQUIS.EQUIPAMENTO ESTR UNIDADE-6240110	206.402,15
Total Geral						3.001.729,04

SECRETARIA DE SAUDE

Demonstrativo de Contas Correntes

Unidade Gestora

215 - SECRETARIA DE SAUDE

Conta Corrente

02 - DOMICÍLIO BANCÁRIO

Mês	Conta	Contábil	Bco	Origem	Cod	Agência	Cód	Contábil	Vinculo	UG	Favorecida	Saldo Inicial	Movto Débito	Movto Crédito	Saldo Final	Inv
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624008-0	122000020000							63,19	0,00	0,00	63,19	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624010-1	122000030000							1.371,95	0,00	0,00	1.371,95	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624011-0	122000030000							306,01	0,00	0,00	306,01	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624009-8	122000050000							255,83	0,00	0,00	255,83	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624012-8	122000070000							75,77	0,00	0,00	75,77	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624013-6	122000080000							181,45	0,00	0,00	181,45	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	001	0829-X	58518-1	122000090000							27,66	0,00	0,00	27,66	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624015-2	122000100000							407.430,64	0,00	0,00	407.430,64	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624008-0	222000030000							59.690,59	0,00	0,00	59.690,59	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	001	0829-X	61489-0	222000040000							164.652,14	0,00	0,00	164.652,14	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624009-8	222000050000							172.556,35	0,00	0,00	172.556,35	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624012-8	222000070000							51.106,74	0,00	0,00	51.106,74	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624013-6	222000080000							122.392,59	0,00	0,00	122.392,59	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	001	0829-X	58518-1	222000090000							5.606,01	0,00	0,00	5.606,01	
14	1.1.1.1.1.50.03.0000	104	1112-0	000900624015-2	222000100000							1.238.800,63	0,00	0,00	1.238.800,63	
TOTAL DO CONTA-CORRENTE												2.224.517,55	0,00	0,00	2.224.517,55	
TOTAL GERAL												2.224.517,55	0,00	0,00	2.224.517,55	

Conforme podemos observar existe uma divergência de R\$ 777.211,49 entre o conta corrente e o saldo de disponibilidade bancária, em função da mudança das fontes de recursos assim exemplificada:

(+) Valor Saldo Disponibilidade Bancária	R\$ 3.001.729,04
(-) Valor Conta Corrente	R\$ 2.224.517,55
(-) Valor não consta c/c – FR 2.220.0006 BC 3-0427	R\$ 690.080,81
(-) Valor não consta c/c – FR 2.220.0003 BC 3-0428	R\$ 206.402,15
(+) Valor a maior c/c – FR 2.220.0003 BC 3-0424	R\$ 57.752,21
(+) Valor a maior c/c – FR 2.220.0010 BC 3-0436	R\$ 61.519,26
Diferença	R\$ 0,00

Sendo assim, foram abertos créditos adicionais no vínculo 220 no valor de R\$ 2.522.488,64, conforme consta no Demonstrativo e posteriormente foram anulados para o vínculo 215.

E no vínculo 215 foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 841.000,00, conforme o Demonstrativo

Esclarece-se ainda que, com esses ajustes o vínculo 215 ficou com uma dotação atualizada de 3.084.943,10 e foram empenhados o valor de R\$1.853.040,54 e o vínculo 220, com dotação atualizada de 278.545,54 e foi empenhado o valor total, conforme demonstra quadros abaixo:

Fonte de Recursos	Dotação Atualizada	Valor Empenhado
215	3.084.943,10	1.853.040,54
220	278.545,54	278.545,54
Total	3.363.488,64	2.131.586,08



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARACRUZ

Saldo de Dotações

01/01/2021 a 31/12/2021

Unidade Orçamentária								
Classificação Funcional								
Natureza Despesa		Dotação	Dotação inicial	Alteração Orçam	Dotação Atual	Empenhado	Saldo de Reservas	Saldo
25.00.00 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE								
25.02.00 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE								
10.301.0008.2.0020 - Manutenção em Logística de Transporte Sanitário								
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	350	0,00	556.925,00		556.925,00	345.000,00	0,00	211.925,00
Total Classificação Funcional		0,00	556.925,00		556.925,00	345.000,00	0,00	211.925,00
10.301.0047.1.0075 - Construção, Readequação, Ampliação da Atenção Básica								
4.4.90.51.00 - OBRAS E INSTALACOES	343	50,00	841.000,00		841.050,00	249.572,41	0,00	591.477,59
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	353	50,00	51.106,74		51.156,74	0,00	0,00	51.156,74
Total Classificação Funcional		100,00	892.106,74		892.206,74	249.572,41	0,00	642.634,33
10.301.0047.2.0166 - Expansão e Melhoria das Ações de Saúde Bucal								
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	355	0,00	684.992,00		684.992,00	204.276,97	0,00	480.715,03
Total Classificação Funcional		0,00	684.992,00		684.992,00	204.276,97	0,00	480.715,03
10.302.0047.1.0025 - Construção, Readequação, Implantação e Ampliação de								
4.4.90.51.00 - OBRAS E INSTALACOES	344	50,00	0,00		50,00	0,00	0,00	50,00
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	357	50,00	1.429.509,21		1.429.559,21	1.258.468,13	0,00	171.091,08
Total Classificação Funcional		100,00	1.429.509,21		1.429.609,21	1.258.468,13	0,00	171.141,08
10.302.0047.2.0178 - Manutenção e Aquisição de Equipamentos da Atenção								
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	358	0,00	135.000,00		135.000,00	15.580,00	0,00	119.420,00
Total Classificação Funcional		0,00	135.000,00		135.000,00	15.580,00	0,00	119.420,00
10.302.0047.2.0194 - Manutenção e Aquisição de Equipamentos do Centro d								
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	359	0,00	206.402,15		206.402,15	0,00	0,00	206.402,15
Total Classificação Funcional		0,00	206.402,15		206.402,15	0,00	0,00	206.402,15
TOTAL UNIDADE		200,00	3.904.935,10		3.905.135,10	2.072.897,51	0,00	1.832.237,59
TOTAL ÓRGÃO		200,00	3.904.935,10		3.905.135,10	2.072.897,51	0,00	1.832.237,59
Total Geral		200,00	3.904.935,10		3.905.135,10	2.072.897,51	0,00	1.832.237,59



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ARACRUZ

Saldo de Dotações

01/01/2021 a 31/12/2021

Unidade Orçamentária

Classificação Funcional

Atividade Despesa	Dotação	Dotação Inicial	Alteração Orçam	Dotação Atual	Empenhado	Saldo de Reservas	Saldo
25.00.00 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE							
25.02.00 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE							
10.301.0008.2.0020 - Manutenção em Logística de Transporte Sanitário							
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	350	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Classificação Funcional		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.301.0047.1.0075 - Construção, Readequação, Ampliação da Atenção Bási							
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	353	0,00	112.727,95	112.727,95	112.727,95	0,00	0,00
Total Classificação Funcional		0,00	112.727,95	112.727,95	112.727,95	0,00	0,00
10.302.0047.1.0025 - Construção, Readequação, Implantação e Ampliação d							
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	357	0,00	39.225,00	39.225,00	39.225,00	0,00	0,00
4.4.90.93.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	368	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	800,00
Total Classificação Funcional		800,00	39.225,00	40.025,00	39.225,00	0,00	800,00
10.302.0047.1.0076 - Construção, Readequação, Ampliação e Implantação d							
4.4.90.51.00 - OBRAS E INSTALACOES	345	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00
Total Classificação Funcional		500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00
10.302.0047.2.0178 - Manutenção e Aquisição de Equipamentos da Atenção							
4.4.90.93.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	370	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
Total Classificação Funcional		2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
10.302.0047.2.0194 - Manutenção e Aquisição de Equipamentos do Centro d							
4.4.90.93.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	371	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Total Classificação Funcional		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
10.302.0047.2.0204 - MANUTENÇÃO DA UNIDADE DE PRONTO ATENDIMENTO-UPA							
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	360	0,00	122.392,59	122.392,59	122.392,59	0,00	0,00
Total Classificação Funcional		0,00	122.392,59	122.392,59	122.392,59	0,00	0,00
10.303.0047.2.0164 - Implantação do Centro de Apoio Psicossocial - CAPS							
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	362	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Classificação Funcional		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.305.0009.2.0027 - Implantação das ações de Vigilância Ambiental							
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE	365	0,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00	0,00	0,00
Total Classificação Funcional		0,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00	0,00	0,00
TOTAL UNIDADE		6.800,00	278.545,54	285.345,54	278.545,54	0,00	6.800,00
TOTAL ÓRGÃO		6.800,00	278.545,54	285.345,54	278.545,54	0,00	6.800,00
Total Geral		6.800,00	278.545,54	285.345,54	278.545,54	0,00	6.800,00

Esclarece ainda que mesmo realizando um superávit maior, o valor que demonstrado no saldo de disponibilidade bancária no vínculo 220, de R\$ 3.001.729,04 cobre o valor que empenhado de R\$ 2.131.586,08.

Nota 2.4 – Fonte de Recursos 290 - Superávit Financeiro

Em relação a fonte 290, cumpre-nos informar que em 31/12/2020 constava na conta bancária CEFnº 624008-20 fonte de recursos 2.290 o montante de R\$ 40.679,42 conforme demonstrado no relatório movimento financeiro abaixo:

SECRETARIA DE SAUDE

Movimento Financeiro

Periodo= 01/01/2020 à 31/12/2020

Banco	Código Contábil	Vínculo	Agência	Número da Conta	
3 - 0424	1.1.1.1.1.50.03.096 - CEF ESTRUTURAÇÃO UNIDADES SAUDE 6240080	2.290.0000.0000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	1112	000600624008-0	
Unidade Orçamentária		Unidade Gestora			
		215 - SECRETARIA DE SAUDE			
Data	Histórico	Documento	Valor	Saldo	Conciliado
	Saldo Até o Dia Anterior			40.679,42	
		Total do Período	0,00		
		Total Geral do Período	63,19		

No exercício de 2021 ocorreu a transferência dos saldos da UG Secretaria de Saúde - 009E0600009 para a UG FMS – Fundo Municipal de Saúde – UG 009E050001. Quando da transferência dos valores o montante de R\$ 40.679,42 foi lançado na fonte de recursos 220 conforme demonstrado no Demonstrativo de conta corrente extraído do sistema contábil.

SECRETARIA DE SAUDE

Demonstrativo de Contas Correntes

Unidade Gestora						Saldo Inicial	Movto Débito	Movto Crédito	Saldo Final	Inv
215 - SECRETARIA DE SAUDE										
Conta-Corrente										
02 - DOMICÍLIO BANCÁRIO										
Mês Conta Contábil	Bco Origem	Cod Agência	Cód Contábil	Vínculo	UG Favorecida					
14 1.1.1.1.1.50.03.000	021	111-0	23021439-0	221200000000		9,61	0,00	0,00	9,61	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	021	111-0	25288499-0	221200000000		514.508,12	0,00	0,00	514.508,12	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624000-4	221200000000		57.243,67	0,00	0,00	57.243,67	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624001-2	221200000000		103,51	0,00	0,00	103,51	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624002-0	221200000000		0,40	0,00	0,00	0,40	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624003-9	221200000000		17.144,39	0,00	0,00	17.144,39	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624004-7	221200000000		1.530,73	0,00	0,00	1.530,73	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624005-5	221200000000		546.962,61	0,00	0,00	546.962,61	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624006-3	221200000000		4.910,27	0,00	0,00	4.910,27	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624014-4	221400000000		287.970,51	0,00	0,00	287.970,51	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	106	1112-0	000600624008-0	222000000000		59.690,59	0,00	0,00	59.690,59	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	001	0829-X	61489-0	222000040000		164.652,14	0,00	0,00	164.652,14	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624009-8	222000050000		172.556,35	0,00	0,00	172.556,35	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624012-8	222000070000		51.106,74	0,00	0,00	51.106,74	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624013-6	222000080000		122.392,59	0,00	0,00	122.392,59	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	001	0829-X	58518-1	222000090000		5.606,01	0,00	0,00	5.606,01	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	104	1112-0	000600624015-2	222000100000		1.238.800,63	0,00	0,00	1.238.800,63	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	001	0829-X	38665-0	225000000000		470.967,31	0,00	0,00	470.967,31	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	001	0829-X	51155-2	225000000000		277,20	0,00	0,00	277,20	
14 1.1.1.1.1.50.03.000	021	0111-0	26419614-0	263000000000		4.399,52	0,00	0,00	4.399,52	
TOTAL DO CONTA-CORRENTE						19.667.046,62	0,00	0,00	19.667.046,62	
TOTAL GERAL						19.667.046,62	0,00	0,00	19.667.046,62	

Assim, com a correta classificação da fonte de recursos existia saldo suficiente para abertura do crédito suplementar na ordem de R\$ 40.679,42 conforme demonstrado abaixo:

Fonte Recursos	Disponibilidade	Restos a Pagar	Credito Suplementar	Saldo
2.290	59.690,59	9.375,00	40.679,42	9.636,17

Nota 2.5 – Fonte de Recursos 560 - Superávit Financeiro

Em junho de 2020, foi incluído o vínculo 710, através da Portaria Normativa Nº 70 de 08/06/2020, para contabilização dos recursos destinados ao enfrentamento da emergência - COVID-19.

Em dezembro de 2020 o vínculo 710 foi alterado para o vínculo 560 através da IN 68/2020 – TCEES.

Conforme demonstrativos abaixo se pode observar que os valores da receita foram contabilizados na fonte 710 e no decorrer do exercício foi transferida indevidamente para a fonte 1.001, gerando inconsistência no Demonstrativo do BALPAT, mas apresentado corretamente no Anexo V – RGF, conforme exemplificado anteriormente.

**SECRETARIA DE FINANÇAS****Movimento Financeiro**

Período= 01/08/2020 à 31/08/2020

Banco	Código Contábil	Vínculo	Agência	Número da Conta	
2 - 0202	1.1.1.1.1.19.01.003 - BB F.P.M 8310-0	1.710.0000.0000 - RECURSOS VINCULADOS AOS VALORES	0829-X	8310-0	
Unidade Orçamentária		Unidade Gestora			
		214 - SECRETARIA DE FINANÇAS			
Data	Histórico	Documento	Valor	Saldo	Conciliado
	Saldo Até o Dia Anterior			0,00	
06/08/2020	TRANSFERENCIA DA UNIÃO REFERENTE AOS MESES DE JUNHO E JULHO/2020		733.011,34	733.011,34	06/08/2020
06/08/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		-733.011,34	0,00	06/08/2020
12/08/2020	TRANSFERENCIA DA UNIÃO		366.505,67	366.505,67	12/08/2020
12/08/2020	APLICAÇÃO		-362.840,62	3.665,05	12/08/2020
12/08/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		-3.665,05	0,00	12/08/2020

**SECRETARIA DE FINANÇAS****Movimento Financeiro**

Período= 01/08/2020 à 31/08/2020

Banco	Código Contábil	Vínculo	Agência	Número da Conta	
2 - 0202	1.1.1.1.1.19.01.003 - BB F.P.M 8310-0	1.001.0000.0000 - RECURSOS ORDINÁRIOS - EXERCÍCIO CORRENTE	0829-X	8310-0	
Unidade Orçamentária		Unidade Gestora			
		214 - SECRETARIA DE FINANÇAS			
Data	Histórico	Documento	Valor	Saldo	Conciliado
	Saldo Até o Dia Anterior			0,00	
04/08/2020	TRANSF. ENTRE CONTAS		-2.500.000,00	-2.500.000,00	04/08/2020
04/08/2020	RESGATE		2.500.000,00	0,00	04/08/2020
06/08/2020	RECLASSIFICAÇÃO DE RECEITA REFERENTE AOS MESES DE JUNHO E JULHO/2020		-6.075.548,44	-6.075.548,44	06/08/2020
06/08/2020	RECLASSIFICAÇÃO DE RECEITA REFERENTE AOS MESES DE JUNHO A JULHO/2020		-2.089.640,99	-8.165.189,43	06/08/2020
06/08/2020	RECLASSIFICAÇÃO DE RECEITA Lançamento referente junho e julho/2020		-733.011,34	-8.898.200,77	06/08/2020
06/08/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		6.075.548,44	-2.822.652,33	06/08/2020
06/08/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		733.011,34	-2.089.640,99	06/08/2020
06/08/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		2.089.640,99	0,00	06/08/2020
10/08/2020	COTA PARTE DO FUNDO DE PART. MUNICIPIOS - FPM		1.514.720,62	1.514.720,62	10/08/2020
10/08/2020	DEDUÇÃO REC. FPM		-302.944,12	1.211.776,50	10/08/2020
10/08/2020	APLICAÇÃO		-967.332,22	244.444,28	10/08/2020
10/08/2020	PAGAMENTOS Repasse a SEGOV CNM	Pagamento Normal 2020/501519	-2.089,00	242.355,28	10/08/2020
10/08/2020	PAGAMENTOS REPASSE UG SEMSA, C/ 17127-1	Pagamento Normal 2020/501535	-227.208,09	15.147,19	10/08/2020
10/08/2020	PAGAMENTOS REFERENTE A O PASEP	Pagamento Normal 2020/707	-15.147,19	0,00	10/08/2020
12/08/2020	TRANSFERENCIA FINANCEIRA ENTRE FONTES		3.665,05	3.665,05	12/08/2020
12/08/2020	PAGAMENTOS Acerto	Pagamento Normal 2020/715	34.042,79	37.707,84	12/08/2020
12/08/2020	PAGAMENTOS PASEP	Pagamento Normal 2020/715	-34.042,79	3.665,05	12/08/2020
12/08/2020	PAGAMENTOS Referente PASEP	Pagamento Normal 2020/715	-3.665,05	0,00	12/08/2020
20/08/2020	COTA PARTE DO FUNDO DE PART. MUNICIPIOS - FPM		318.084,04	318.084,04	20/08/2020
20/08/2020	DEDUÇÃO REC. FPM		-63.616,80	254.467,24	20/08/2020
20/08/2020	TRANSF. ENTRE CONTAS		-1.000.000,00	-745.532,76	20/08/2020
20/08/2020	RESGATE		796.426,19	50.893,43	20/08/2020
20/08/2020	PAGAMENTOS REPASSE UG SEMSA, C/ 17127-1	Pagamento Normal 2020/501536	-47.712,60	3.180,83	20/08/2020
20/08/2020	PAGAMENTOS Referente PASEP	Pagamento Normal 2020/731	-3.180,83	0,00	20/08/2020
21/08/2020	PAGAMENTOS acerto	Pagamento Normal 2020/738	429,61	429,61	21/08/2020

Sendo assim, o valor do superávit financeiro realizado em 2021 no valor de R\$ 25.080,00 não se apresenta com insuficiência de saldo, uma vez que o saldo no quadro do Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa – Anexo 5 – RGF a fonte de recursos 710 perfaz o montante de R\$ 244.240,12.

Nota 2.6 – Fonte de Recursos 930 - Superávit Financeiro

No vínculo da Alienação de Bens, foi utilizado de Superávit Financeiro o valor de R\$ 373.000,00, e o saldo apurado no Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa é de

R\$ 215.709,94, ficando um saldo insuficiente de R\$ 157.290,06, mas justificamos que, não foi realizado despesa na referida fonte de recursos, como segue abaixo o quadro do saldo de dotação:



SECRETARIA DE OBRAS E INFRAESTRUTURA

Saldo de Dotações

Unidade Organizacional	Dotação	Dotação Atual	Empenhado	Empenhado o/ Reserva	Reservado	Saldo
14.00.00 - SECRETARIA DE OBRAS E INFRA ESTRUTURA						
14.02.00 - FUNDO MUNIC. DOS CENTROS EMPRESARIAIS DE ARACRUZ						
15.451.0024.1.0080 - INFRAESTRUTURA DOS CENTROS EMPRESARIAIS DE ARACRUZ						
4.4.90.51.00 - OBRAS E INSTALACOES	846	373.000,00	0,00	0,00	0,00	373.000,00
Total Classificação Funcional		373.000,00	0,00	0,00	0,00	373.000,00
TOTAL UNIDADE		373.000,00	0,00	0,00	0,00	373.000,00
TOTAL ORGÃO		373.000,00	0,00	0,00	0,00	373.000,00
Total Geral		373.000,00	0,00	0,00	0,00	373.000,00

Nota 2.7 – Fonte de Recursos 111 – Excesso Arrecadação

Considerando que a Secretaria de Educação precisa aplicar no mínimo de 25% com as despesas Vinculadas à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, limites estabelecidos na Constitucional Federal.

Considerando que a previsão de repasse para o exercício de 2021 foi de 28,50%, o equivalente a R\$ 35.508.162,06, do valor apurado da Receita total provenientes de impostos e transferências constitucionais legais que foi de 230.104.196,00, conforme quadro abaixo:

PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ

ANO: 2021

RECURSOS A SEREM APLICADOS NA EDUCAÇÃO

APURAÇÃO DA RECEITA TOTAL PROVENIENTE DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS

IMPOSTOS	RECEITA PREVISTA	EDUCAÇÃO BÁSICA APLICAÇÃO MÍNIMA 25,00%		RECEITA A SER TRANSFERIDA	PREVISÃO PARA APLICAÇÃO: 28,5%
IPTU	6.611.687,00	1.652.921,75	0,00	1.652.921,75	1.884.330,80
IRRF	8.407.042,00	2.101.760,50	0,00	2.101.760,50	2.396.006,97
ITBI	2.281.165,00	570.291,25	0,00	570.291,25	650.132,03
ISS	72.692.422,00	18.173.105,50	0,00	18.173.105,50	20.717.340,27
DÍVIDA ATIVA	3.189.964,00	797.491,00	0,00	797.491,00	909.139,74
MULTA E JUROS	1.564.247,00	391.061,75	0,00	391.061,75	445.810,40
	94.746.527,00	23.686.631,75		23.686.631,75	27.002.760,20

TRANSFERÊNCIAS UNIÃO			RETENÇÃO 20,00%	COMPLEMENTAÇÃO 5,00%	COMPLEMENTAÇÃO 8,5%
ITR	307.707,00	-	61.541,40	15.385,35	26.155,10
IPVA	7.011.541,00	-	1.402.308,20	350.577,05	595.980,99
	7.319.248,00		1.463.849,60	365.962,40	622.136,08

TRANSFERÊNCIAS UNIÃO			RETENÇÃO 20,00%	COMPLEMENTAÇÃO 5,00%	COMPLEMENTAÇÃO 8,5%
FPM	42.120.702,00	-	8.424.140,40	2.106.035,10	3.580.259,67
ICMS	79.294.496,00	-	15.858.899,20	3.964.724,80	6.740.032,16
IPI	1.522.808,00	-	304.561,60	76.140,40	129.438,68
FUNDAP	5.100.415,00	-	1.020.083,00	255.020,75	433.535,28
ICMS DESONERAÇÃO	0,00	-	0,00	0,00	0,00
SUB TOTAL	128.038.421,00	-	25.607.684,20	6.401.921,05	10.883.265,79
TOTAL	230.104.196,00	-	27.071.533,80	30.454.515,20	38.508.162,06

Considerando, que o Município teve uma arrecadação no exercício de 2021 de R\$ 375.446.569,37, com receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais legais, totalizando um **aumento** de 63,1637% equivalente ao valor de R\$ 145.342.373,39, de acordo com o RREO publicado no Portal Transparência da Prefeitura Municipal de Aracruz, conforme quadro abaixo:



Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

Município: Aracruz
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 Período: 12/2021

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (a)
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		
1- RECEITA DE IMPOSTOS		101.904.254,80
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU		15.077.669,06
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		4.790.592,55
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS		72.470.538,01
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF		9.565.455,18
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		273.542.314,57
2.1- Cota-Parte FPM		61.880.221,07
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		57.161.566,76
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e		4.718.654,31
2.2- Cota-Parte ICMS		199.805.778,83
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação		3.948.472,49
2.4- Cota-Parte ITR		638.944,37
2.5- Cota-Parte IPVA		7.268.947,81
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro		0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		0,00
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)		375.446.569,37
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))		53.486.647,38
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7))		40.096.910,29

Percebe-se que o percentual previsto inicialmente para aplicação do índice em educação foi calculado em 28,50%. No decorrer do exercício de 2021 com o aumento da arrecadação da receita de impostos e transferências, o que influencia diretamente no índice a ser aplicado em educação, houve a necessidade de abertura de créditos adicionais – excesso de arrecadação, na fonte de recursos 111 para que a Secretaria de Educação conseguisse atingir o mínimo de 25%, podendo confirmar que o valor mínimo aplicado foi de 25,51% (quadro abaixo), o que não teria acontecido se não houvesse sido realizada o excesso de arrecadação nesta fonte de recursos. Desta forma, foi repassado o montante de R\$ 9.875.084,58 da fonte 001 – recursos ordinários – exercício corrente para a fonte de recursos 111 - Receita de Impostos e de Transferência de Impostos.



Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (b)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (c)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁴ (e)	
					24- EDUCAÇÃO INFANTIL
25- ENSINO FUNDAMENTAL	23.611.981,59	23.396.308,10	23.201.429,88	215.673,49	
26- EDUCAÇÃO ESPECIAL (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental)	0,00	0,00	0,00	0,00	
27- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS (Relacionada ao Ensino Fundamental)	0,00	0,00	0,00	0,00	
28- ADMINISTRAÇÃO GERAL (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental)	0,00	0,00	0,00	0,00	
29- DEMAIS SUBFUNÇÕES ATÍPICAS (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental)	EDUE-032	EDUE-032	EDUEP-032	ERPNP-032	
30- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29)	47.010.843,35	46.603.308,34	46.330.705,86	407.535,01	
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			VALOR		
31- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L14(b ou c) + L30(b ou c) + L23.1 (t))			Despesa Empenhada ⁶	Despesa Liquidada ⁵	
32 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7) ¹			126.720.236,43	125.845.850,32	
33 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB (IMPOSTOS) = L14 (f) ⁷			30.087.229,02	30.087.229,02	
34 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁷			466.851,10	-	
35 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO.			0,00	0,00	
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (31 – (32 + 33 + 34 + 35)) ou (31 – (32 + 35))			96.166.156,31	95.758.621,30	
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{1,5,6}	VALOR EXIGIDO	Despesa Empenhada ⁶		Despesa Liquidada ⁵	
		VALOR APLICADO	% APLICADO	VALOR APLICADO	% APLICADO
37- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	93.861.642,34	96.166.156,31	25,61	95.758.621,30	25,51

Nota 2.8 – Fonte de Recursos 113 – Excesso Arrecadação

Considerando o valor insuficiente de R\$ 13.788.472,34 na fonte de recursos 113 - Transferências do FUNDEB - IMPOSTOS 30% e o valor suficiente de R\$ 20.920.585,70 na fonte de recursos 112 Transferências do FUNDEB - IMPOSTOS 70%, passamos a prestar os seguintes esclarecimentos:

Conforme a Lei nº 14.113 de 25/12/2020 que regulamenta o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB, o **mínimo de 70% (setenta por cento)** do recurso recebido (excluídos aqueles relativos à complementação da União - VAAR), devem ser destinados à remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. A fração restante (de no **máximo** 30%), deve ser aplicada nas demais ações de manutenção e desenvolvimento da educação básica pública, assim consideradas aquelas dispostas no artigo 70 da LDB.

No exercício 2021, a receita arrecadada do FUNDEB (quadro abaixo) foi de R\$ 83.419.999,58. Desse valor o montante de R\$ 58.393.999,72 corresponde ao **mínimo** dos 70% e o montante de R\$ 25.025.999,87 corresponde ao percentual **máximo** de 30%, portanto é possível utilizar a receita total recebida do FUNDEB nas fontes de recursos 112 e 113 fazendo as adequações necessárias, podendo nesse caso utilizar um percentual maior para atender a aplicação dos 70%.

Tomando como base a receita total (100%) arrecadada no FUNDEB no exercício de 2021 e considerando a regulamentação da Lei nº 14.113 de 25/12/2020, em que deve ser aplicado o mínimo de 70% (FR 112) e o máximo de 30% (FR 113), podemos afirmar que existe um saldo suficiente de receita de R\$ 7.132.113,36, devendo ser realizada a compensação de uma fonte de recurso para a outra.

RECEITA RECEBIDA EM CONTA CORRENTE - FUNDEB

MESES	FUNDEB - BANCO DO BRASIL		
	RECEITA RECEBIDA	APLIC. FINANC.	SUB-TOTAL
Janeiro	R\$ 6.319.660,98	R\$ 821,38	R\$ 6.320.482,36
Fevereiro	R\$ 4.922.117,33	R\$ 1.093,69	R\$ 4.923.211,02
Março	R\$ 7.913.058,47	R\$ 4.958,78	R\$ 7.918.017,25
Abril	R\$ 6.181.399,71	R\$ 8.945,81	R\$ 6.190.345,52
Maiο	R\$ 5.859.065,27	R\$ 16.388,45	R\$ 5.875.453,72
Junho	R\$ 6.558.629,93	R\$ 22.275,46	R\$ 6.580.905,39
Julho	R\$ 6.894.881,83	R\$ 30.565,61	R\$ 6.925.447,44
Agosto	R\$ 7.815.787,92	R\$ 47.030,82	R\$ 7.862.818,74
Setembro	R\$ 7.376.977,07	R\$ 57.313,73	R\$ 7.434.290,80
Outubro	R\$ 7.518.784,33	R\$ 57.056,54	R\$ 7.575.840,87
Novembro	R\$ 7.639.926,87	R\$ 70.047,31	R\$ 7.709.974,18
Dezembro	R\$ 8.021.913,23	R\$ 81.298,97	R\$ 8.103.212,20
RECEITA RECEBIDA	R\$ 83.022.202,94	R\$ 397.796,55	R\$ 83.419.999,49

Nota 2.9 – Fonte de Recursos 211 – Excesso Arrecadação

Considerando que a Secretaria de Saúde tem a obrigatoriedade aplicar no mínimo de 15% com ações e serviços públicos de saúde, limites estabelecidos na Constitucional Federal;

Considerando que a previsão de repasse para o exercício de 2021 foi de 21,00%, o equivalente a R\$ 48.321.881,16, do valor estimado da Receita proveniente de impostos e transferências constitucionais legais que foi de 230.104.196,00, conforme relatórios abaixo:

PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
ANO: 2021
RECURSOS A SEREM APLICADOS NA SAÚDE

APURAÇÃO DA RECEITA TOTAL PROVENIENTE DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS

IMPOSTOS	RECEITA PREVISTA	APLICAÇÃO MÍNIMA RP 15,00 %	APLICAÇÃO 21,00%
IPTU	6.611.687,00	991.753,05	1.388.454,27
IRRF	8.407.042,00	1.261.056,30	1.765.478,82
ITBI	2.281.165,00	342.174,75	479.044,65
ISS	72.692.422,00	10.903.863,30	15.265.408,62
D.ATIVA	3.189.964,00	478.494,60	669.892,44
MUL E JUROS	1.564.247,00	234.637,05	328.491,87
SUB TOTAL	94.746.527,00	14.211.979,05	19.896.770,67
TRANSFERÊNCIAS			
FPM	42.120.702,00	6.318.105,30	8.845.347,42
ICMS	79.294.496,00	11.894.174,40	16.651.844,16
IPI	1.522.808,00	228.421,20	319.789,68
FUNDAP	5.100.415,00	765.062,25	1.071.087,15
ICMS Des. Exp.	0,00	0,00	0,00
ITR	307.707,00	46.156,05	64.618,47
IPVA	7.011.541,00	1.051.731,15	1.472.423,61
SUB TOTAL	135.357.669,00	20.303.650,35	28.425.110,49
TOTAL	230.104.196,00	34.515.629,40	48.321.881,16

Considerando, que o Município teve uma arrecadação no exercício de 2021 de R\$ 370.727.915,06, com receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais legais, totalizando um **aumento** de 63,1637% equivalente ao valor de R\$ 140.623.719,06, de acordo com o RREO publicado no Portal Transparência da Prefeitura Municipal de Aracruz, conforme quadro abaixo:

Município: Aracruz

**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

Período de Referência: 12/2021

RREO – ANEXO XII (LC nº 141/2012 art.35)

RS 1,00

<u>RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</u>	<u>RECEITAS REALIZADAS Até o mês</u>
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	101,904,254.80
Receita Resultante do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	15,077,669.06
Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis – ITBI	4,790,592.55
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	72,470,538.01
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	9,565,455.18
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	268,823,660.26
Cota-Parte FPM	57,161,566.76
Cota-Parte ITR	638,944.37
Cota-Parte IPVA	7,268,947.81
Cota-Parte ICMS	198,344,614.67
Cota-Parte IPI-Exportação	3,948,422.49
Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	1,461,164.16
Desoneração ICMS (LC 87/96)	1,461,164.16
Outras	0.00
TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - (III) = (I) + (II)	370,727,915.06

Conclui-se que o percentual previsto inicialmente para aplicação do índice na saúde foi calculado em 21,00%. No decorrer do exercício de 2021 com o aumento da arrecadação da receita de impostos e transferências, que influencia diretamente no índice a ser aplicado em saúde, ocorreu abertura de créditos adicionais – excesso de arrecadação, na fonte de recursos 211 para que o Fundo Municipal de Saúde pudesse atingir o mínimo de 15%.

Foi repassado o montante de R\$ 4.109.000,00 da fonte de recursos 001 – recursos ordinários – exercício corrente para a fonte de recursos - 211- Receita de Impostos e de Transferência de Impostos-Saúde por se tratar de receitas municipais utilizadas para realizar as suplementações entre essas fontes de recursos.

<u>APURACÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPS</u>	<u>DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês</u>	<u>Inscritas em Restos a Pagar não Processados</u>
Total das Despesas com ASPs computadas no cálculo do mínimo (XI)	60,111,029.23	2,183,447.56
(-) Despesas com Inativos e Pensionistas (XI.1)	0.00	0.00
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XII)		
(-) Despesas Custeadas com Rec. Vinculados à Parcela do Perc. Mínimo que não foi Aplicada em ASPs em Exercícios Anteriores (XIII)	0.00	0.00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XIV)	0.00	0.00
VALOR APLICADO EM ASPS (XV) = (XI - XI.1 - XII - XIII - XIV)	62,294,476.79	
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPs (XVI) = (III) x 15% (LC 141/2012)	55,609,187.26	
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVII) = (XV - XVI)	6,685,289.53	
Limite não Cumprido (XVIII) = (XVII) (Quando valor for inferior a zero)		
% DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPS (XV / III) * 100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012) ⁽¹⁾		16.80

Nota 2.10 – Fonte de Recursos 215 – Excesso Arrecadação

Em relação à insuficiência apresentada na fonte de recursos 215 em relação a suplementação por excesso de arrecadação, cumpre-nos informar que ocorreu uma duplicidade de suplementação dos valores de R\$ 135.000,00.

Foi solicitado pelo Fundo Municipal de Saúde suplementação no montante de R\$ 684.992,00 na ficha 355 e contemplava o valor de R\$ 135.000,00, conforme documento abaixo:



					SSF N°
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE					89
					DATA
SOLICITAÇÃO DE SUPLEMENTAÇÃO FINANCEIRA					16/11/21
Para: SEMPLA- Secretaria Municipal de Planejamento					
Justificativa:					
Referente a excesso de arrecadação de investimento					
Origem:					
ação				Vinculo	Valor (R\$)
ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS DE ATENÇÃO BÁSICA DE SAÚDE				1.215.000	R\$ 549.992,00
ESTRUTURAÇÃO DA ATENÇÃO À SAÚDE BUCAL				1.215.000	R\$ 135.000,00
Total:					R\$ 684.992,00
Destino:					
Ficha	Unidade	Programa	Elemento de Despesa	Vinculo	Valor (R\$)
355			4.4.90.52	1.215.000	R\$ 684.992,00
Observação:					
Referente a excesso de arrecadação de investimento					
CONTROLE DA SECRETARIA REQUERENTE					

Conforme demonstrado abaixo no relatório de alterações orçamentárias, pode-se observar que foi efetuado nova suplementação no valor de R\$ 135.000,00 na dotação 358. Assim se conclui que deveria ter sido efetuado remanejamento do referido valor e não nova suplementação.

Informamos ainda que apesar de ter sido realizada a suplementação no montante de R\$ 799.113,00, conforme demonstrado no DEMCAD, o valor suplementado não foi utilizado em sua totalidade, sendo empenhado somente o valor de R\$ 222.496,97 conforme demonstramos no Quadro Saldo de Dotações abaixo:

**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ARACRUZ****Alterações Orçamentárias por Autorizações**

PERIODO: 07/12/2021 à 10/12/2021

Tipo do Ato - 2 - DECRETO

Nro. da Autorização	Data da Autorização	Data	Tipo de Alteração	Dotação	Unidade Orçamentária	Natureza da Despesa	Classificação Funcional	Utr. Responsável	Vínculo	Recurso	Valor
40939	07/12/2021	07/12/2021	5 - SUPLEMENTACAO	355	25.02.00	4.4.90.52.00	10.301.0047.2.0166	MGFCUZZUOL	1.215.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECI	2 - EXCESSO ARRECADACAO	684.992,00
			Equip E MATERIAL PERMANENTE								
											Total Suplementação da Autorização
											684.992,00
											Total Anulação da Autorização
											0,00
40958	10/12/2021	10/12/2021	5 - SUPLEMENTACAO	358	25.02.00	4.4.90.52.00	10.302.0047.2.0178	PDBARCELOS	1.215.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECI	2 - EXCESSO ARRECADACAO	135.000,00
			Equip E MATERIAL PERMANENTE								
											Total Suplementação da Autorização
											135.000,00
											Total Anulação da Autorização
											0,00
											Total Suplementação da Lei/Decreto
											819.992,00
											Total Anulação da Lei/Decreto
											0,00
											Total Geral de Suplementação
											819.992,00
											Total Geral de Anulação
											0,00

**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ARACRUZ****Saldo de Dotações**

01/01/2021 a 31/12/2021

Unidade Orçamentária	Classificação Funcional	Natureza Despesa	Dotação	Dotação Inicial	Alteração Orçam	Dotação Atual	Empenhado	Saldo de Reservas	Saldo
25.00.00 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE									
25.02.00 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE									
10.301.0047.2.0166 - Expansão e Melhoria das Ações de Saúde Bucal									
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE			355	50,00	687.632,00	687.682,00	206.916,97	0,00	480.765,03
Total Classificação Funcional				50,00	687.632,00	687.682,00	206.916,97	0,00	480.765,03
10.302.0047.2.0178 - Manutenção e Aquisição de Equipamentos da Atenção									
4.4.90.52.00 - EQUIP E MATERIAL PERMANENTE			358	50,00	134.950,00	135.000,00	15.580,00	0,00	119.420,00
Total Classificação Funcional				50,00	134.950,00	135.000,00	15.580,00	0,00	119.420,00
TOTAL UNIDADE				100,00	822.582,00	822.682,00	222.496,97	0,00	600.185,03
TOTAL ÓRGÃO				100,00	822.582,00	822.682,00	222.496,97	0,00	600.185,03
Total Geral				100,00	822.582,00	822.682,00	222.496,97	0,00	600.185,03

Ressaltamos que, apesar de algumas fontes apresentarem saldo insuficiente quando da verificação da abertura de crédito por Superávit Financeiro e Excesso de arrecadação, conforme justificado em tópicos anteriores, informamos que existia saldo suficiente na fonte 001 – Recursos Ordinários para cobrir as insuficiências apresentadas.

Ressaltamos ainda que, conforme o Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar do exercício de 2021 – Anexo V - RGF, podemos observar que as fontes se encontram com saldos superavitários, o que se conclui que não ocorreu despesa superior ao saldo financeiro.

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA RESPONSABILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
EXERCÍCIOS FISCAL E FINANCEIRO 2021

RGF - ANEXO 5 (LRF, art. 5º, Inciso III, alínea "a" e "b")

R\$ 1,00

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	RESPONSABILIDADE DE CAIXA À DATA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS					INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSIDÉRIO PÚBLICO	RESPONSABILIDADE DE CAIXA À DATA DE FIM DA ANÁLISE EM RESTOS A PAGAR NÃO PROFISSIONADOS (NO EXERCÍCIO)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	RESPONSABILIDADE DE CAIXA À DATA (APÓS ANULACÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROFISSIONADOS DO EXERCÍCIO)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos De Exercícios Anteriores	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos De Exercícios Anteriores	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos De Exercícios Anteriores	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos De Exercícios Anteriores	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos De Exercícios Anteriores					
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a - b + c + d + e + f)	(i)	(j)	(k) = (g - j)	
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)	147.956.377,64	82.879,84	726.988,57	2.518.238,51	857.027,61	0,00	143.771.603,11	6.099.218,22	0,00	137.680.384,89	
001 - RECURSOS ORÇAMENTAIS	147.956.377,64	82.879,84	726.988,57	2.518.238,51	857.027,61	0,00	143.771.603,11	6.099.218,22	0,00	137.680.384,89	
090 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (III)	83.847.834,84	820.208,63	1.813.884,24	1.981.814,44	3.468.479,17	0,00	86.384.880,16	12.122.959,61	0,00	74.261.920,55	
Recursos Vinculados à Educação	25.773.787,18	5.278,48	630.780,82	190.721,70	1.171.088,76	0,00	23.775.077,42	1.044.422,68	0,00	22.729.654,74	
111 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	3.205.282,34	6.278,48	272.602,48	10.318,74	286.227,92	0,00	2.631.854,72	407.535,01	0,00	2.224.319,71	
150 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFER. DE IMP. - EDUCAÇÃO - REMUN. DE DEPOSITOS BANCÁRIOS	111.205,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.205,68	0,00	0,00	111.205,68	
113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (40%)	650.000,00	0,00	187.951,46	0,00	470,00	0,00	442.368,34	413.075,99	0,00	34.292,35	
112 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (60%)	8.865.772,70	0,00	180.178,88	28.963,14	686.108,80	0,00	7.786.947,28	51.775,11	0,00	7.838.722,39	
115 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DE RECONSTRUÇÃO DE DEPOSITOS BANCÁRIOS (40% - 60%)	390.881,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390.881,58	0,00	0,00	390.881,58	
116 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (40% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIDADE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
114 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (60% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIDADE)	133.866,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.866,78	0,00	0,00	133.866,78	
152 - TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEM. DA UNIDADE - RECONSTRUÇÃO DEP. BANCÁRIOS (40% - 60%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
150 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	5.322.529,50	0,00	0,00	153.820,82	0,00	0,00	5.168.708,68	0,00	0,00	5.168.708,68	
117 - TRANSF. DE RECURSOS DO FUND. REFERENTES AO PROGRAMA DIRETO NA ESCOLA (PDE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
112 - TRANSF. DE RECURSOS DO FUND. REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	188.224,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.224,93	0,00	0,00	188.224,93	
118 - TRANSF. DE RECURSOS DO FUND. REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	133.866,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.866,78	0,00	0,00	133.866,78	
124 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUND. REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	2,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,45	0,00	0,00	2,45	
140 - RONTAS DO FUND. REFERENTES À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
150 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DE CONTRATO DE REPASSE VINCULADOS À EDUCAÇÃO	3.505.188,65	0,00	0,00	0,00	1.041,84	0,00	3.506.230,49	172.038,57	0,00	3.334.191,92	
150 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
90 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	3.172.885,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.172.885,57	0,00	0,00	3.172.885,57	
Recursos Vinculados à Saúde	21.423.811,55	713.853,83	383.281,42	587.898,79	282.879,20	0,00	19.556.817,31	6.394.878,81	0,00	14.161.938,50	
211 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - SAÚDE	3.288.288,78	711.864,07	318.853,74	320.907,53	163.767,34	0,00	1.883.594,10	2.710.130,74	0,00	288.323,64	
240 - RONTAS DOS PETRÓLEO VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
212 - TRANSF. FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS MUNICIPAIS	0,00	1.884,40	0,00	25.875,94	0,00	0,00	27.760,34	0,00	0,00	27.760,34	
213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS ESTADUAIS	1.020.614,48	0,00	0,00	1.780,80	2.888,33	0,00	1.025.283,61	33.988,62	0,00	1.049.272,23	
250 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSF. DE IMP. - SAÚDE - REMUN. DE DEPOSITOS BANCÁRIOS	950.635,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950.635,56	0,00	0,00	950.635,56	
214 - TRANSF. FUNDO A FUNDO REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (FUNDO DE CONTR. DE ADMN. E SERV. PÚB. DO SUS)	12.107.549,48	27,30	7.111,95	156.898,52	95.413,83	0,00	11.861.140,10	1.209.400,20	0,00	10.651.739,90	
215 - TRANSF. FUNDO A FUNDO REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (FUNDO DE CONTR. DE ADMN. E SERV. PÚB. DO SUS)	2.925.777,79	0,00	36.377,49	0,00	0,00	0,00	2.962.155,21	1.923.352,45	0,00	83.802,76	
250 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU DE CONTRATO DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE	1.565.752,14	0,00	21.730,05	0,00	0,00	0,00	1.484.022,09	44.480,00	0,00	1.439.542,09	
230 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
90 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	325.113,94	0,00	0,00	9.375,00	0,00	0,00	315.738,94	3.400,00	0,00	312.338,94	
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	4.864.894,30	0,00	0,00	0,00	385.434,76	0,00	4.899.429,54	4.017,02	0,00	4.894.412,52	
410 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	4.864.894,30	0,00	0,00	0,00	385.434,76	0,00	4.899.429,54	4.017,02	0,00	4.894.412,52	
420 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
430 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO DE ADMINISTRAÇÃO	438.148,48	0,00	0,00	0,00	24.848,85	0,00	463.000,00	4.017,02	0,00	458.982,98	
Recursos Vinculados à Assistência Social	6.224.064,24	18.871,28	0,00	261.975,38	28.885,81	0,00	6.015.711,59	187.149,78	0,00	5.828.561,81	
311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	1.468.050,70	10.588,77	0,00	214.207,88	24.881,88	0,00	1.707.628,33	83.288,83	0,00	1.624.339,50	
310 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO - ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
300 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - DEMAR RECURSOS	4.755.913,54	8.282,51	0,00	447.767,50	4.223,93	0,00	4.857.152,22	84.860,95	0,00	4.772.291,27	
Outros Destinações de Recursos	35.118.844,37	82.846,96	0,00	1.827.188,37	4.628.879,84	0,00	32.481.844,39	6.086.994,52	0,00	26.394.849,87	
010 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU CONTRATO DE REPASSE DA UNIDADE	131.897,00	0,00	0,00	52.295,00	0,00	0,00	131.897,00	0,00	0,00	131.897,00	
330 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU CONTRATO DE REPASSE DOS ESTADOS	1.344.289,92	0,00	0,00	23.895,81	0,00	0,00	1.320.394,11	401.587,53	0,00	918.806,58	
010 - CONTRIBUIÇÃO DE ESTABILIZAÇÃO DO BOMBEIO ECONOMICO - CE	188.987,59	0,00	0,00	82,50	0,00	0,00	188.987,59	27,65	0,00	188.959,94	
630 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	7.993.889,29	82.548,06	0,00	458.528,29	0,00	0,00	7.482.811,94	2.576.713,01	0,00	4.906.098,93	
630 - RECURSOS VINCULADOS AO TRANSF. REFERENTE À UNIDADE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
330 - TRANSFERÊNCIA DA UNIDADE REFERENTE À UNIDADE DO PERÍODO	9.715.518,24	0,00	0,00	434.414,38	16.296,35	0,00	9.244.607,51	1.029.599,31	0,00	8.215.008,20	
330 - TRANSFERÊNCIA DA UNIDADE REFERENTE À UNIDADE DO PERÍODO	1.344.289,92	0,00	0,00	23.895,81	0,00	0,00	1.320.394,11	401.587,53	0,00	918.806,58	
610 - CONTRIBUIÇÃO DE ESTABILIZAÇÃO DO BOMBEIO ECONOMICO - CE	188.987,59	0,00	0,00	82,50	0,00	0,00	188.987,59	27,65	0,00	188.959,94	
630 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	7.993.889,29	82.548,06	0,00	458.528,29	0,00	0,00	7.482.811,94	2.576.713,01	0,00	4.906.098,93	
630 - RECURSOS VINCULADOS AO TRANSF. REFERENTE À UNIDADE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
330 - TRANSFERÊNCIA DA UNIDADE REFERENTE AO PERÍODO	9.715.518,24	0,00	0,00	434.414,38	16.296,35	0,00	9.244.607,51	1.029.599,31	0,00	8.215.008,20	
940 - TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE À UNIDADE DO PERÍODO	6.048.543,74	0,00	0,00	0,00	1,27	0,00	6.048.545,01	1.091.168,99	0,00	4.957.376,02	
950 - TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIDADE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
710 - RECURSOS VINCULADOS AOS VALORES RECEBIDOS CONFORME INCISO I DO ARTIGO 5º DA LEI FEDERAL Nº 173/2002	208.019,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.019,30	0,00	0,00	208.019,30	
620 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO - INTERNAS E EXTERNAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
630 - RECURSOS DE ALENAÇÃO DE BENS MATERIAIS	2.834.641,53	0,00	0,00	0,00	1.465.653,85	0,00	1.368.987,68	284.000,00	0,00	1.084.987,68	
940 - OUTRAS VINCULADAS DE TRANSFERÊNCIAS	6.338,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.338,82	0,00	0,00	6.338,82	
950 - OUTRAS VINCULADAS DE TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
961 - RECURSOS DE DEPOSITOS JUDICIAIS - LEVAS DAS QUAS O BENTE FAZ PARTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
962 - RECURSOS DE DEPOSITOS JUDICIAIS - LEVAS DAS QUAS O BENTE NÃO FAZ PARTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
990 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS	6.738.519,89	0,00	0,00	53.010,30	157.009,17	0,00	6.518.539,36	72.983,64	0,00	6.445.555,72	
TOTAL (III + II = I)	231.804.212,48	903.726,47	1.740.869,81	4.506.242,95	4.345.506,78	0,00	230.156.483,27	18.214.166,83	0,00	211.942.316,44	

Assim, cumpre-nos informar que no exercício de 2021 iniciamos os ajustes nas fontes de recursos em atendimento a IN 68 TCEES. Dessa forma as inconsistências que ora apresentamos serão sanadas no próximo exercício.