



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ

Notas Explicativas Exercício de 2022

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 - Imobilizado

Nota 2 - Precatórios

Nota 3 – Dívida Ativa

Nota 4 – Disponibilidade por Destinação de Recursos

Nota 5 – Demonstrativo do Superávit/ Déficit

Nota 5.1 – Fonte de Recursos 112

Nota 5.2 – Fonte de Recursos 122

Nota 5.3 – Fonte de Recursos 215/220

Nota 5.4 – Fonte de Recursos 111 – Excesso Arrecadação

Nota 5.5 – Fonte de Recursos 211 – Excesso Arrecadação

Nota 5.6 – Fonte de Recursos 311 – Excesso Arrecadação

Nota 5.7 – Fonte de Recursos 520 – Excesso Arrecadação

Nota 5.8 – Fonte de Recursos 125 – Excesso Arrecadação

Nota 5.9 – Despesa Pessoal

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 2022 foram lastreadas nos instrumentos constitucionais e legais descritos a seguir:

- Plano Plurianual - PPA: instituído pela Lei nº 4.432/21, em 09 de dezembro de 2021, para o período de 2022-2025.
- Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO: estabelecida pela Lei nº 4.384 em 01 de Julho de 2021.
- Lei Orçamentária Anual - LOA: orçamento aprovado em 28 de dezembro de 2021 pela Lei nº 4.438.

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	SEMPI	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 2022, 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	15	10%	6,00%	0,50%
06	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	20%	8,00%	0,67%
08	Aparelhos, Equip. e Utens. Medicodonto, Laborat. e Hospitalar	15	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 Fimotecas	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	Valor Residual
Imóveis	25	4,00%	10%
Instalações	10	10,00%	10%
Infraestrutura	25	4,00%	10%

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.

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 2022, foi de R\$ 1.755.976.506,58 (Um bilhão, setecentos e cinquenta e cinco milhões, novecentos e setenta e seis mil, quinhentos e seis reais e cinquenta e oito centavos), desconsiderando as contas intra-orçamentárias.

No exercício anterior (2021) ocorreu um lançamento equivocado na UG 009E0600006 – SEMFI, referente ajuste para perdas da Dívida Ativa no montante de R\$ 1.593.684.364,21 (Hum 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 equivocado na UG 009E0600006 – SEMFI ocasionou alteração na conta do resultado patrimonial da UG 009E0700001 – Consolidada no exercício 2021, sendo ajustado no exercício de 2022, conforme demonstrado no balancete abaixo:

**SECRETARIA DE FINANÇAS****Balancete Contábil**

Fevereiro/2022

Conta	Denominação	Indic.	Saldo Exerc Anterior	Movimento Anterior	Movimento Débito	Movimento Crédito	Saldo Atual
1.2.0.0.0.00.00.000	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
1.2.1.0.0.00.00.000	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 CREDITOS 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

Cumpramos informar que a divergência entre o Total do Ativo R\$ 2.208.531.132,99 (Dois bilhões duzentos e oito milhões quinhentos e trinta e um mil, cento e trinta e dois reais e noventa e nove centavos) e o Total do Passivo R\$ 2.208.490.719,73 (Dois bilhões duzentos e oito milhões, quatrocentos e noventa mil, setecentos e dezenove reais e setenta e três centavos), no montante de R\$ 40.413,26 originada pela contabilização equivocada das contas intra orçamentárias encontra-se no apontamento do TCEES que serão ajustadas no decorrer do exercício vigente, conforme abaixo:

Contas intraorçamentárias:

D - Ativo	R\$ 20.597.318,62
C – Passivo	R\$ 20.586.571,13
D - Divergência	R\$ 10.747,49
D - Superávit ou Déficit exercício	R\$ 332.271,285,19
C - Superávit ou Déficit exercício	R\$ 332.290.169,61
C – Divergência	R\$ 18.884,42
D – Superávit ou Déficit exercício anterior	R\$ 1.879.311.670,93
C - Superávit ou Déficit exercício anterior	R\$ 1.887.978.172,98
D – Ajustes Exercícios anteriores	R\$ 8.634.225,72
C – Divergência	R\$ 32.276,33

Resumo:

D – Divergência ativo/passivo	R\$ 10.747,49
C – Divergência resultado exercício	R\$ 51.160,75
Diferença BALPAT	R\$ 40.413,26

Em relação ao item 4.2.1 Consolidação do balanço patrimonial apontado na PCA 2021 cumpro-nos informar que o município vem sanando a divergência ano a ano. Da divergência apresentada em 2021 no montante de R\$ 12.651.438,09 foram feitos ajustes no valor de R\$ 8.613.688,93 provenientes de lançamentos indevidos na UG 009E050001

por ocasião da criação do Fundo de Saúde conforme abaixo. Foram feitos ajustes na UG SEMFI 009E060001 por se tratar de lançamentos oriundos da desconcentração administrativa ocorrida no exercício de 2015, bem como outros ajustes nas UG's específicas.



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ARACRUZ

Balancete Contábil

Junho/2022

Conta	Denominação	Indic.	Saldo Exerc Anterior	Movimento Anterior	Movimento Débito	Movimento Crédito	Saldo Atual
2.1.8.9.0.00.00.000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	520,00 C	26.311,15	43.013,65	17.222,50 C
2.1.8.9.1.00.00.000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO-CONSOLIDAÇÃO		0,00	520,00 C	26.311,15	43.013,65	17.222,50 C
2.1.8.9.1.01.00.000	INDENIZACOES E RESTITUICOES		0,00	0,00	8.271,15	8.271,15	0,00
2.1.8.9.1.01.01.000	INDENIZACOES A SERVIDORES		0,00	0,00	8.271,15	8.271,15	0,00
2.1.8.9.1.01.01.002	INDENIZACOES A SERVIDORES	F	0,00	0,00	8.271,15	8.271,15	0,00
2.1.8.9.1.02.00.000	DIARIAS A PAGAR		0,00	520,00 C	18.040,00	34.742,50	17.222,50 C
2.1.8.9.1.02.00.002	DIARIAS A PAGAR	F	0,00	520,00 C	18.040,00	34.742,50	17.222,50 C
2.3.0.0.0.00.00.000	PATRIMONIO LIQUIDO		40.147.889,56 C	39.558.729,20 C	8.613.688,93	8.613.688,93	39.558.729,20 C
2.3.7.0.0.00.00.000	RESULTADOS ACUMULADOS		40.147.889,56 C	39.558.729,20 C	8.613.688,93	8.613.688,93	39.558.729,20 C
2.3.7.1.0.00.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS		40.147.889,56 C	39.558.729,20 C	8.613.688,93	8.613.688,93	39.558.729,20 C
2.3.7.1.1.00.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO		386.674.375,83 D	387.263.536,19 D	0,00	8.613.688,93	378.649.847,26 D
2.3.7.1.1.01.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO		86.678.293,76 D	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.7.1.1.02.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES		0,00	383.304.629,98 D	0,00	0,00	383.304.629,98 D
2.3.7.1.1.03.00.000	AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		296.626.336,22 D	589.160,36 D	0,00	8.613.688,93	8.024.528,57 C
2.3.7.1.1.03.00.001	AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		296.626.336,01 D	589.160,36 D	0,00	8.613.688,93	8.024.528,57 C
2.3.7.1.1.03.00.003	AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES- BENS PATRIMONIAI		0,21 D	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.7.1.1.04.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS RESULTANTES DE EXTINCAO, FJ		3.369.745,85 D	3.369.745,85 D	0,00	0,00	3.369.745,85 D
2.3.7.1.2.00.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS		394.507.906,18 C	394.507.906,18 C	8.613.688,93	0,00	385.894.217,25 C
2.3.7.1.2.01.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO		97.915.904,66 C	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.7.1.2.02.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES		0,00	394.507.906,18 C	0,00	0,00	394.507.906,18 C
2.3.7.1.2.03.00.000	AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		296.592.001,52 C	0,00	8.613.688,93	0,00	8.613.688,93 D
2.3.7.1.3.00.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - U		26.881.482,98 C	26.881.482,98 C	0,00	0,00	26.881.482,98 C

Conta Superior	Descrição	Conta Contábil	Descrição	Movimento Débito	Movimento Crédito	Saldo Atual
2.3.7.1.1.00.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	2.3.7.1.1.02.00.000	SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES			
Data	Contrapartida	Histórico				
		Saldo Anterior:		0,00	0,00	0,00
02/01/2022		ABERTURA EXERCICIO FINANCEIRO			1.887.887.953,89	1.887.887.953,89 C
02/01/2022	2.3.7.1.1.01.00.000	ABERTURA EXERCICIO FINANCEIRO		1.444.494.802,21		443.393.151,68 C
02/01/2022	2.3.7.1.1.03.00.001	ABERTURA EXERCICIO FINANCEIRO			135.303,96	443.528.455,64 C
31/08/2022	2.3.7.1.2.02.00.000	TRANSFERENCIAS DE SALDOS			3.795.417,41	447.323.873,05 C
		Ajuste contas Intras por ocasião de lançamentos indevidos quando da transferências de saldos em função da desconcentração.				
01/11/2022	2.3.7.1.2.02.00.000	AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR		52.813,12		447.271.059,93 C
		Referente estorno ajuste exercicio anterior por ocasião de lançamentos Câmara Municipal.				
		Total no Período		1.444.547.615,33	1.891.818.675,26	447.271.059,93 C
		Total Geral		1.444.547.615,33	1.891.818.675,26	447.271.059,93 C

Cumpre-nos esclarecer que a equipe de contabilidade está analisando os lançamentos contábeis realizados e já procederam as adequações corretivas no exercício de 2022 e continuará no decorrer do exercício de 2023 trabalhando sistematicamente para zerar as diferenças de contabilização em relação às contas intra orçamentárias. O município está na fase licitatória para implantar o sistema único de contabilidade, o que irá contribuir para evitar as divergências.

Por fim, considerando que não é possível fazer a correção utilizando a UG 009E070001 (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.

Nota 1 – Imobilizado

Insta salientar que, através do processo administrativo nº 2604/2023, foi solicitado a análise dos valores referente a Obras em Andamento e Estudos e Projetos, bem como a

incorporação na Unidade Gestora da Educação das obras com status "em andamento", ao Setor de Patrimônio da Secretaria Municipal de Suprimentos. Segundo o Setor, o procedimento está sendo realizado de acordo com o Termo de Recebimento Definitivo da obra, encaminhado pela Secretaria Municipal de Obras, uma vez que não é possível incorporar imóveis cuja construção não foi finalizada.

Quanto ao valor de **R\$ 425.000,00**, constante na conta contábil 1.2.3.2.1.99.05 BENS IMÓVEIS A CLASSIFICAR, refere-se à desapropriação de imóvel para ampliação da escola EMEF Profª. Barula N dos Santos, correspondente a parte do lote 2, na quadra 14, com área de 412,50 m², localizada na Av. Dr. Orlindo Borges, Barra do Sahy, Aracruz/ES. Os valores pagos referente à desapropriação ocorreram na data de 15/12/2022, conforme Processo Administrativo 18495/2021. Logo, o imóvel será incorporado ao Inventário de Bens Imóveis no exercício de 2023.

Em 2022, a Secretaria Municipal de Finanças entrou em contato com sistema de informações SMARAPD para entender o motivo pelo qual as informações das obras em andamento não estavam sendo inseridas no inventário físico. Foi informado por consultores do sistema, que o sistema SMARAPD-AM possui as ferramentas necessárias e que por tanto, seria necessário apenas a devida instrução aos servidores municipais de como utilizar tais ferramentas. Solicitamos e foi executado o treinamento dos servidores municipais, porém o sistema continuou sem a inserção dos valores do obras em andamento no inventário físico.

Cabe ressaltar que, para atendimento a legislação supracitada, a municipalidade tem tomado providências no intuito de normatizar através das secretarias envolvidas procedimentos necessários para inventariar as obras em andamento a fim de sanar tais divergências.

Após tais tratativas, os próprios consultores abriram um chamado de número C221205-037. O Município de Aracruz também abriu um chamado C230207-238 junto ao sistema solicitando providências e solução do problema, porém o Município não obteve nenhum retorno até a data desta prestação de contas.

Nota 2 – Precatórios

Segundo o MCASP, "precatórios são requisições de pagamento contra a Fazenda Pública decorrentes de decisões judiciais transitadas em julgado, disciplinados pelo art. 100 da CF/1988".

Conforme a Lei 4.566/2022 que aprova o orçamento anual para o exercício de 2023, haviam 34 precatórios a pagarmos valor de R\$ 1.196.511,48, porém, conforme lista de precatórios retirada com valores atualizados até 31 de dezembro de 2022, o Tribunal de Justiça retirou um precatório, totalizando assim, 33 precatórios a serem pagos em 2023 no valor total de R\$ 1.172.638,60, valor este devidamente reconhecido no passivo circulante, sendo 1.071.070,13 registrado na rubrica "2.1.1.1.04.03.001 – Precatório de Pessoal – Regime Especial" e 101.568,47 registrado na rubrica "2.1.3.1.1.07.03.001 – Precatórios de Contas a Pagar – Regime Especial".

Nota 3 – Dívida Ativa

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 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%

A SEMFI, visando à melhor gestão e controle da dívida ativa do Município, vem intercedendo junto à 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.

No exercício de 2022 o Setor de Dívida Ativa da Prefeitura de Aracruz enviou relatório à Contabilidade – SEMFI, contendo os valores de Ajustes para Perdas no montante de R\$ R\$ 880.355.256,11 conforme planilha em anexo.

Em 31/12/2013 a Autarquia SAAE iniciou o registro da perda de dívida ativa não tributária. No exercício de 2022 foram calculadas as perdas considerando a média percentual de recebimentos passados nos últimos 03 anos, chegando a um montante de perda de 52.918,69, sendo que no final do exercício de 2021 a perda era de R\$ 152.947,26, necessitando assim efetuar uma reversão no valor da perda de R\$ 100.028,57 conforme memorial de cálculo elaborado pela Gerente da Divisão de Gestão de Relacionamento com o Usuário e enviado ao Setor de Contábil para registro.

Assim o valor do Ajuste para Perdas D. Ativa em 2022 totalizou o montante de R\$ 880.408.174,80 (oitocentos e oitenta milhões, quatrocentos e oito mil, cento e setenta e quatro reais e oitenta centavos).

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





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

Data de Referência:
31/12/2022

02 - Ajuste de Perdas (00536)

11/01/2023 11:17:39

Classificação: A				Probabilidade de Perda: 5,00% - R\$ 1.516.007,94
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício	
2020	R\$ 9.848.687,98	R\$ 253.213,44	R\$ 10.101.901,42	
2021	R\$ 11.944.743,17	R\$ 163.573,41	R\$ 12.108.316,58	
2022	R\$ 1.222.607,28	R\$ 6.887.333,50	R\$ 8.109.940,78	
Classificação: B				Probabilidade de Perda: 10,00% - R\$ 4.638.284,56
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício	
2017	R\$ 18.018.312,61	R\$ 264.674,86	R\$ 18.282.987,47	
2018	R\$ 17.156.455,87	R\$ 322.074,68	R\$ 17.478.530,55	
2019	R\$ 10.352.440,72	R\$ 268.886,89	R\$ 10.621.327,61	
Classificação: C				Probabilidade de Perda: 20,00% - R\$ 31.412.441,97
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício	
2011	R\$ 2.995.788,33	R\$ 27.174,29	R\$ 3.022.962,62	
2012	R\$ 19.679.451,85	R\$ 5.894.852,06	R\$ 25.574.303,91	
2013	R\$ 4.043.702,04	R\$ 34.842,09	R\$ 4.078.544,13	
2014	R\$ 22.294.821,41	R\$ 74.146,85	R\$ 22.368.968,26	
2015	R\$ 40.126.254,14	R\$ 523.532,96	R\$ 40.649.787,10	
2016	R\$ 35.435.394,86	R\$ 25.932.248,97	R\$ 61.367.643,83	
Classificação: D				Probabilidade de Perda: 60,00% - R\$ 842.542.427,52
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício	
2000	R\$ 2.103.655,36	R\$ 3.335,39	R\$ 2.106.990,75	
2001	R\$ 2.087.588,34	R\$ 12.518,60	R\$ 2.100.106,94	
2002	R\$ 1.832.143,60	R\$ 4.037,52	R\$ 1.836.181,12	
2003	R\$ 3.370.683,99	R\$ 21.775,56	R\$ 3.392.459,55	
2004	R\$ 4.309.382,17	R\$ 2.978.169,22	R\$ 7.287.551,39	
2005	R\$ 22.359.035,24	R\$ 2.839.396,99	R\$ 25.198.432,23	
2006	R\$ 3.250.084,37	R\$ 3.435.711,54	R\$ 6.685.795,91	
2007	R\$ 2.644.522,97	R\$ 661.381,02	R\$ 3.305.903,99	
2008	R\$ 4.456.005,92	R\$ 10.307,65	R\$ 4.466.313,57	
2009	R\$ 3.147.393,86	R\$ 15.211,98	R\$ 3.162.605,84	
2010	R\$ 1.344.678.022,39	R\$ 17.015,52	R\$ 1.344.695.037,91	
Classificação: E				Probabilidade de Perda: 90,00% - R\$ 246.094,12
Exercício	Tributário	Não Tributário	Total Exercício	
1995	R\$ 299,63	R\$ 0,00	R\$ 299,63	
1996	R\$ 24.506,34	R\$ 1.850,60	R\$ 26.356,94	
1997	R\$ 31.810,91	R\$ 1.856,19	R\$ 33.667,10	
1998	R\$ 82.678,73	R\$ 5.214,39	R\$ 87.893,12	
1999	R\$ 101.032,08	R\$ 24.189,04	R\$ 125.221,12	
Total Geral:	R\$ 1.587.597.506,16	R\$ 50.678.525,21	R\$ 1.638.276.031,37	
				Probabilidade Total Perda: R\$ 880.355.256,11

Em relação à contabilização da provisão do Ajuste para Perdas da Dívida Ativa, cumpre-nos informar que foi realizada a reversão do valor registrado a maior no exercício de 2022 (R\$ 1.215.257.819,41), contabilizado indevidamente no exercício de 2021.

Os valores foram corrigidos na Prestação de Contas Mensal (PCM) relativa a janeiro e fevereiro de 2022, conforme demonstrado 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 TRIBUTARIA	P	54.037.871,50 C	54.037.871,50 C	54.037.871,50	0,00	0,00

Cumpre-nos esclarecer em relação ao DEMDAT o seguinte:

Análise Dívida Ativa Tributária:

Descrição	Valor
Saldo anterior DEMDAT	R\$ 1.539.646.492,71
Acréscimo no exercício – DEMDAT	R\$ 58.592.426,85
Baixas no exercício – DEMDAT	R\$ 10.641.413,40
Saldo para o próximo exercício – DEMDAT (a)	R\$ 1.587.597.506,16
Saldo contábil – BALPAT (b)	R\$ 1.587.597.506,16
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

Análise Dívida Ativa Não tributária:

Descrição	Valor
Saldo anterior DEMDAT	R\$ 54.865.668,37
Acréscimo no exercício – DEMDAT	R\$ 14.132.091,22
Baixas no exercício – DEMDAT	R\$ 17.132.716,67
Saldo para o próximo exercício – DEMDAT (a)	R\$ 51.865.042,92
Saldo contábil – BALPAT (b)	R\$ 51.865.042,92
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

Ressaltamos que compõem a Dívida Ativa do município, valores constante na CDA 269/2010, valor inicial R\$ 293.099.114,53 referente à ação de execução fiscal ajuizada pelo município de Aracruz/ES em 15/12/20210 em face da empresa Petróleo Brasileiro S/A – PETROBRÁS, conforme processo nº 20123/2021.

Segue planilha atualizada com os valores devidos em 31/12/2022.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
SETOR DE DIVIDA ATIVA
Relatório de Relação da Dívida Ativa do Contribuinte

SERVIDOR RESPONSÁVEL PELA EMISSÃO: RENAN STEIN LEITE - 29/03/2023

Identificação												
Tipo Cadastro: 05		Inscrição Municipal: 0000520		Código Geral: 0278483		Nome: PETROLEO BRASILEIRO S/A - PETROBRAS			Quadra:	Lote:	Sub-Lote:	
CNPJ: 33.000.167/0004-54		Endereço: AVENIDA NOSSA SENHORA DA PENHA, 1688 EDIMT BARRO VERMELHO VITORIA ES, CEP.: 29057550										
Ano Débito	Situação	Certidão/Ano	Inscrição Dívida	Origem	Data Inscrição	Vencimento	Atualizado até	Valor Origem	Juros	Multa Inscrição	Correção	Total
2013	Débito	/	Orig. Atu. 0013468	DEC. Anuen	29/01/2014	09/11/2013	31/03/2023	15,83	32,26	8,57	12,72	69,38
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: Cota unica 00 - Observacao: Serviço: 064 - Declaração de Anulância. Obs. Camê: Processo nº 7629/2012 - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS:												Notificação: /
Total Inscrição:								15,83	32,26	8,57	12,72	69,38

Identificação												
Tipo Cadastro: 03		Inscrição Municipal: 0009493		Código Geral: 0278483		Nome: PETROLEO BRASILEIRO S/A - PETROBRAS			Quadra:	Lote:	Sub-Lote:	
CNPJ: 33.000.167/0004-54		Endereço: AVENIDA NOSSA SENHORA DA PENHA, 1688 EDIMT BARRO VERMELHO VITORIA ES, CEP.: 29057550										
Ano Débito	Situação	Certidão/Ano	Inscrição Dívida	Origem	Data Inscrição	Vencimento	Atualizado até	Valor Origem	Juros	Multa Inscrição	Correção	Total
2010	Suspensão Processo	269/2010	Orig. Atu. 0000422	AUTO	26/02/2010	18/01/2005	30/04/2019	2.561.326,52	9.296.897,13	1.621.551,82	2.843.846,23	16.323.621,70
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: AUTO DE INFRAÇÃO 00340400 - Observacao: Processo: 201019. Documento: 201018. Tipo: 1 - Auto de Infração - Principal. Infração: 2002/1 - deixou de reter e recolher o ISSQN de sua contratada - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS: PROCESSO 7597/2014 - SUSPENSO CONFORME MANIFESTAÇÃO DO PROCURADORIA GERAL AS FLS. 27/28 DOS AUTOS.												Notificação: 28/2010
2010	Suspensão Processo	269/2010	Orig. Atu. 0000423	AUTO	02/03/2010	18/01/2005	30/04/2019	5.963.231,66	21.644.859,01	3.775.266,10	6.620.988,69	38.004.345,46
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: AUTO DE INFRAÇÃO 036/0400 - Observacao: Processo: 201020. Documento: 201017. Tipo: 1 - Auto de Infração - Principal. Infração: 2002/1 - deixou de reter e recolher o ISSQN de sua contratada - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS: PROCESSO 7597/2014 - SUSPENSO CONFORME MANIFESTAÇÃO DO PROCURADORIA GERAL AS FLS. 27/28 DOS AUTOS.												Notificação: 28/2010
2010	Suspensão Processo	269/2010	Orig. Atu. 0000424	AUTO	02/03/2010	18/01/2005	30/04/2019	6.362.536,18	23.094.222,42	4.028.062,05	7.064.337,32	40.549.157,97
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: AUTO DE INFRAÇÃO 037/0400 - Observacao: Processo: 201021. Documento: 201018. Tipo: 1 - Auto de Infração - Principal. Infração: 2002/1 - deixou de reter e recolher o ISSQN de sua contratada - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS: PROCESSO 7597/2014 - SUSPENSO CONFORME MANIFESTAÇÃO DO PROCURADORIA GERAL AS FLS. 27/28 DOS AUTOS.												Notificação: 28/2010



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
SETOR DE DIVIDA ATIVA
Relatório de Relação da Dívida Ativa do Contribuinte

SERVIDOR RESPONSÁVEL PELA EMISSÃO: RENAN STEIN LEITE - 29/03/2023

2010	Suspensão Processo	269/2010	Orig. Atu. 0000425	AUTO	02/03/2010	18/01/2005	30/04/2019	3.572.509,98	12.967.209,59	2.261.722,60	3.966.565,36	22.768.007,53
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: AUTO DE INFRAÇÃO 0035/0400 - Observacao: Processo: 201022. Documento: 201019. Tipo: 1 - Auto de Infração - Principal. Infração: 2002/1 - deixou de reter e recolher o ISSQN de sua contratada - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS: PROCESSO 7597/2014 - SUSPENSO CONFORME MANIFESTAÇÃO DO PROCURADORIA GERAL AS FLS. 27/28 DOS AUTOS.												Notificação: 28/2010
2010	Suspensão Processo	269/2010	Orig. Atu. 0000426	AUTO	02/03/2010	18/01/2005	30/04/2019	5.073.709,49	18.416.142,91	3.212.117,95	5.633.350,34	32.335.320,69
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: AUTO DE INFRAÇÃO 0032/0400 - Observacao: Processo: 201023. Documento: 201020. Tipo: 1 - Auto de Infração - Principal. Infração: 2002/1 - deixou de reter e recolher o ISSQN de sua contratada - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS: PROCESSO 7597/2014 - SUSPENSO CONFORME MANIFESTAÇÃO DO PROCURADORIA GERAL AS FLS. 27/28 DOS AUTOS.												Notificação: 28/2010
2010	Suspensão Processo	269/2010	Orig. Atu. 0000427	AUTO	02/03/2010	18/01/2005	30/04/2019	4.303.088,46	15.619.004,64	2.724.244,99	4.777.728,19	27.424.066,28
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: AUTO DE INFRAÇÃO 0033/0400 - Observacao: Processo: 201024. Documento: 201021. Tipo: 1 - Auto de Infração - Principal. Infração: 2002/1 - deixou de reter e recolher o ISSQN de sua contratada - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS: PROCESSO 7597/2014 - SUSPENSO CONFORME MANIFESTAÇÃO DO PROCURADORIA GERAL AS FLS. 27/28 DOS AUTOS.												Notificação: 28/2010
2010	Suspensão Processo	269/2010	Orig. Atu. 0000464	AUTO	23/07/2010	08/07/2009	30/04/2019	265.262.696,41	553.658.590,51	140.760.658,60	203.939.498,93	1.163.621.444,45
Data do Início da Contagem da Prescrição: 0 0 Parc. de Origem: Auto de Infração 017/200400 - Observacao: Processo: 201060. Documento: 201035. Tipo: 1 - Auto de Infração - Principal. Infração: 2002/1 - deixou de reter e recolher o ISSQN de sua contratada - Parcelamento Anterior: - Parcelamento Atual: - OBS: PROCESSO 7597/2014 - SUSPENSO CONFORME MANIFESTAÇÃO DO PROCURADORIA GERAL AS FLS. 27/28 DOS AUTOS.												Notificação: 28/2010
Total Inscrição:								293.099.098,70	654.696.926,21	158.383.624,11	234.846.315,06	1.341.025.964,08
Total Geral:								293.099.114,53	654.696.958,47	158.383.632,68	234.846.327,78	1.341.026.033,46

Cumpre-nos ainda informar que em relação à classificação dos créditos a receber em ativo circulante e ativo não circulante de acordo com o item 5.2.1 Parte III – Procedimentos Contábeis Específicos do MCASP a Gerência de Contabilidade abriu processo administrativo nº 9276/2022 onde solicita providências junto à empresa E&L o envio das

informações necessárias para contabilização. Estamos no aguardo da solução para regularização dos lançamentos contábeis.

Nota 4 – Disponibilidade por Destinação de Recursos

Realizada a análise da D.D.R. ao fim do exercício de 2022 da UG 009E0600013 - SEMED, houve um equívoco na conferência realizada em decorrência da alteração do PCASP/2022, uma vez que a conta 2.1.8.8.1.01.02 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS foi extinta, e passou a ser denominada como 2.1.8.8.3.01.02 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS. Com isso, não foi incluída no controle realizado a conta de consignação 2.1.8.8.3.00.00.000 VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS – UNIÃO. Isso ocasionou uma diferença nas contas de controle 7.2.1.1.3.00.00.000 RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS e 8.2.1.1.3.02.00.000 COMPROMETIDA POR CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES no total de **R\$ 290.906,80 (duzentos e noventa mil novecentos e seis reais e oitenta centavos)**.

No entanto, detectado o equívoco no controle da D.D.R.; procedeu-se com o ajuste no mês de janeiro, e atualmente os valores nas contas de controle representam fielmente o saldo da disponibilidade por destinação de recursos, conforme se pode constatar na Prestação de Contas Mensal, enviada ao Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Na UG 009E0600012 – SEGOV, realizada a análise da D.D.R. ao fim do exercício de 2022, nota-se que houve uma diferença entre as contas do grupo 8.2.1.1.3.02.00 COMPROMETIDA POR RETENÇÕES E CONSIGNAÇÕES e as contas do grupo 2.1.8.0.0.00.00 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO, no valor de **R\$ 436,85**.

CONFERÊNCIA DAS CONTAS DE CONTROLES					
Contas de Controle		Valor	Igual a soma dos grupos de contas	Valor	Diferença
8.2.1.1.0.00.00	Execução da disponibilidade de recursos	-			
8.2.1.1.4.00.00	Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada	-			
			Ativo Financeiro	-	-
8.2.1.1.1.01.00	Recursos Disponível para o Exercício	51.037,47			
8.2.1.1.1.02.00	Recursos de exercícios anteriores	2.408,78			
8.2.1.1.2.01.00	Disponib. Por destinação de recursos comp. Por empenho a liquidar	8.551,14	6.2.2.9.2.01.02 + 6.3.1.1.0.00.00 + 6.3.1.7.1.00.00*	8.551,14	-
8.2.1.1.2.02.00	Disponib. Por destinação de recursos comp. Por empenho em liquidação	4.386,66	6.2.2.9.2.01.02 + 6.3.1.2.0.00.00 + 6.3.1.7.2.00.00*	4.386,66	-
8.2.1.1.3.01.00	Comprometida por liquidação	26.403,46	6.2.2.9.2.01.03 + 6.3.1.3.00.00 + 6.3.2.1.0.00.00 + 6.3.2.7.0.00.00*	26.403,46	-
8.2.1.1.3.02.00	Comprometida por consignações / retenções	9.287,43	2.1.8.8.1.01.00 + 2.1.8.8.2.00.00 + 2.1.8.8.3.00.00	9.724,28	- 436,85
8.2.1.1.3.03.00	Comprometidas por entradas compensatórias	-	2.1.8.8.1.03.00 + 2.1.8.8.1.04.00 + 2.1.8.8.1.99.00	-	-

Analisando-se a diferença, constatou-se que o valor se refere ao estorno de baixa indevida de consignação do IPASMA em 2021, ocorrida por prescrição conforme artigo 206 § 5º da Lei 10.406/2002 - Código Civil e processo administrativo 15.425/2020. O lançamento que ocasionou a diferença está no Anexo I desta nota explicativa.

No entanto, detectado o equívoco no controle da D.D.R.; o ajuste ocorrerá no exercício corrente, de forma que os valores nas contas de controle representem fielmente o saldo da disponibilidade por destinação de recursos.

Além disso, 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 5 – 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 (2021), 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.

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		ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS		Excesso de Arrecadação		Superávit Financeiro do Exercício Anterior (2021)	
		Arrecadação (a)	Financeiro de Exercício anterior (b)	Apurado ©	Suficiência/ Insuficiência (d) = (c) – (a)	Apurado (e)	Suficiência/ Insuficiência (f) = (e) – (b)
1	REC ORDINÁRIOS	4.282.853,00	40.356.651,23	154.459.280,89	150.176.427,89	139.145.291,22	98.788.639,99
111	Receita De Impostos E De Transferência De Impostos	8.673.338,48	630.000,00	474.542,55	-	2.151.134,95	1.521.134,95
113	Transferências do FUNDEB	4.947.142,01	-	6.406.051,92	1.458.909,91	34.268,98	-
112	Transferências do FUNDEB	15.376.299,95	7.471.133,78	20.100.190,58	4.723.890,63	7.432.002,46	39.131,32
150	REC IMPOSTOS E TRANSF IMPOSTOS	-	-	261.847,37	261.847,37	111.205,68	-
120	TRANSF DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	-	4.642.970,90	514.591,45	514.591,45	5.168.689,68	525.718,78
151	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITO	1.588.708,00	386.019,24	1.867.821,60	279.113,60	395.881,58	9.862,34
122	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	-	193.224,93	8.324,42	-	188.224,93	5.000,00
123	TRANSF REC FNDE REF PNATE	-	374.860,78	123.357,64	-	374.860,78	-
124	OUTRAS TRANSF DE REC DO FNDE	-	-	584.999,75	-	2,46	-
125	Transferências de Convênios ou de Contratos de Repasses Vinculados à	15,60	2.442.431,25	5.317.449,99	-	3.334.118,24	891.686,99
190	OUTROS REC VINCULADOS À EDUCAÇÃO	900.000,00	3.203.432,69	3.251.830,84	-	3.212.886,57	9.453,88
211	Receita de Impostos e Transferência de Impostos	19.371.750,00	-	72.624,68	19.299.125,32	305.394,18	-
250	REC IMPOSTOS E TRANSF IMPOSTOS – SAÚDE	-	82.000,00	419.670,50	-	950.635,56	868.635,56
212	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PR	-	-	-	-	22.540,40	-
213	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Estadual	1.317.278,52	705.968,84	2.043.590,53	726.312,01	1.044.876,93	338.908,09
220	Transferências de Convênios ou de Contratos de Repasses Vinculados à Saúde	-	4.257,09	99.758,22	-	1.439.534,09	1.435.277,00
214	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal (Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde)	336.976,00	7.871.764,20	4.765.268,40	-	10.642.248,47	2.770.484,27
215	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal (Bloco de Investimento na Rede de Serviços Públicos de Saúde)	-	1.090.069,59	630.945,67	-	83.047,06	1.007.022,53

290	Outros Recursos Vinculados à Saúde	-	3.480,00	67.160,79		312.258,94	308.778,94
311	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social	200.000,00	433.598,31	30.712,44	169.287,56	1.074.924,54	641.326,23
312	CONV. 841820/16 CREAS		-	1.288.979,99		-	
390	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social – Demais Recursos	-	934.586,95	4.211.895,73		4.770.189,25	3.835.602,30
410	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS – PLANO PREVIDENCIÁRIO	-	-	36.851.587,95		260.876.735,21	
430	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	-	-	1.130.518,69		3.561.729,24	
520	Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse dos Estados	20.461.593,58	867.223,20	19.768.043,66	693.549,92	919.036,58	51.813,38
510	CONV. Nº 031328/18	-	11.627,08	9.608.531,00		15.951,41	4.324,33
610	CONTRIB INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO			14.786,01		168.651,44	
620	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	-	-	2.911.790,48		4.876.098,93	
530	Royalties do petróleo	470.000,00	210.000,00	11.606.812,17		8.205.126,46	7.995.126,46
540	Transferência dos Estados Referente Royalties do Petróleo	-	700.000,00	1.506.252,50		4.997.376,48	4.297.376,48
560	Transferência Especial da União	-	208.019,30	66.146,70		208.019,30	-
708	Transferência da União ref. Compens. Financ. De rec. Minerai	-		886.555,43		-	
718	Auxílio Financeiro Autorga Cred. T. icms EC 122-2022	969.826,31		1.111.800,85		-	
920	RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-		5.197.735,76		-	
930	Recursos de Alienação de Bens/Ativos	-	453.344,53	679.350,21		1.084.977,68	631.633,15
940	Outras Vinculações de Transferências			391,22		6.338,82	
979	OUTROS REC EXTRAORDINÁRIOS			-		-	
990	Outros Recursos Vinculados de Recursos	530.779,64	872.107,12	2.956.059,19		6.445.619,18	
TOTAL DAS FONTES		79.426.561,09	74.148.771,01	267.433.189,75	129.780.334,13	472.904.008,52	123.874.629,27

Nota 5.1 – Fonte de Recursos 112 – Superávit Financeiro

Considerando o valor insuficiente de R\$ 39.131,32 no vínculo 112 – Transferências do FUNDEB - IMPOSTOS 70%, o valor suficiente de R\$34.268,98 no vínculo 113 – Transferências do FUNDEB - IMPOSTOS 30% e o valor suficiente de R\$ 9.862,34 no vínculo 151 – Rendimentos da Aplicação Financeira, 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 e os rendimentos da aplicação financeira poderá ser aplicado tanto nos 70% quanto nos 30%.

No exercício 2022, foi realizada abertura de créditos adicionais no vínculo 112 - FUNDEB 70% de R\$ 7.471.133,78 (sete milhões, quatrocentos e setenta e um mil, cento e trinta e três reais e setenta e oito centavos) e no vínculo 151- RENDIMENTOS DA APLICAÇÃO de R\$ 386.019,24 (trezentos e oitenta e seis mil, dezenove reais e vinte e quatro centavos). No vínculo 113 não houve abertura de créditos adicionais.

Considerando que o valor total do superávit financeiro da conta corrente do FUNDEB, que contempla os vínculos 112, 113 e 151 totaliza o montante de R\$ 7.862.153,02 (sete milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, cento e cinquenta e três reais e dois centavos) podemos afirmar que existe um valor suficiente de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais), uma vez que somando os valores dos vínculos 113 e 151 ($R\$ 34.268,98 + R\$ 9.862,34 = R\$ 44.131,32$) menos o vínculo 112 $-R\$ 39.131,32$ não teremos saldo insuficiente, devendo ser realizada a compensação de um vínculo para o outro, o que não trará prejuízo ao erário.

Nota 5.2 – Fonte de Recursos 122 – Superávit Financeiro

Na fonte de recurso 122 foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 193.224,93, e o saldo apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$188.224,93. Ficando um saldo descoberto de R\$ 5.000,00. Informamos que o valor de R\$ 5.000,00 foi um equívoco de digitação e que fora anulado, não utilizando o referido valor, conforme demonstra o quadro abaixo:



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

Alterações Orçamentárias por Autorizações

Tipo do Ato - 2 - DECRETO

Nro. da Autorização	Data da Autorização	Data	Tipo de Alteração	Dotação	Unidade Orçamentária	Natureza da Despesa	Classificação Funcional
41093	03/01/2022	03/01/2022	5 - SUPLEMENTACAO	296	10.02.00	3.1.91.13.00	12.367.0054.2.0167
		Data Crédito	Descrição da Dotação	Tipo de Crédito			
			OBRIGAÇÕES PATRONAIS-OPER.INTRAORÇAMENTÁRIAS	1 - ORCAMENTARIO			
		Usr. Responsável	Vínculo	Recurso			Valor
		MGFCUZZUOL	2.122.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE R	1 - SUPERAVIT FINANCEIRO			5.000,00
							Total Suplementação da Autorização
							5.000,00
							Total Anulação da Autorização
							0,00
Nro. da Autorização	Data da Autorização	Data	Tipo de Alteração	Dotação	Unidade Orçamentária	Natureza da Despesa	Classificação Funcional
41440	10/02/2022	10/02/2022	8 - REMANEJAMENTO-ANULACAO	296	10.02.00	3.1.91.13.00	12.367.0054.2.0167
		Data Crédito	Descrição da Dotação	Tipo de Crédito			
			OBRIGAÇÕES PATRONAIS-OPER.INTRAORÇAMENTÁRIAS	1 - ORCAMENTARIO			
		Usr. Responsável	Vínculo	Recurso			Valor
		PDBARCELOS	2.122.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE R				-5.000,00
							Total Suplementação da Autorização
							0,00
							Total Anulação da Autorização
							-5.000,00
Nro. da Autorização	Data da Autorização	Data	Tipo de Alteração	Dotação	Unidade Orçamentária	Natureza da Despesa	Classificação Funcional
42011	19/05/2022	19/05/2022	5 - SUPLEMENTACAO	319	10.02.00	3.3.90.30.00	12.306.0020.2.0061
		Data Crédito	Descrição da Dotação	Tipo de Crédito			
			MATERIAL DE CONSUMO	1 - ORCAMENTARIO			
		Usr. Responsável	Vínculo	Recurso			Valor
		PDBARCELOS	2.122.0000.0000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE R	1 - SUPERAVIT FINANCEIRO			188.224,93
							Total Suplementação da Autorização
							188.224,93
							Total Anulação da Autorização
							0,00
							Total Suplementação da Lei/Decreto
							193.224,93
							Total Anulação da Lei/Decreto
							-5.000,00
							Total Geral de Suplementação
							193.224,93
							Total Geral de Anulação
							-5.000,00

Nota 5.3– Fonte de Recursos 215/220 - Superávit Financeiro

Considerando que o vínculo 215 foi incluído no exercício de 2020, alterações através da IN 47 – TCEES, para discriminar os recursos recebidos do Fundo a Fundo do Governo Federal-SUS, as emendas parlamentares, destinados a investimentos, que antes eram classificadas no vínculo 220.

Considerando que durante no exercício de 2022, foram realizados acertos para alocar os recursos do vínculo de forma correta, repassando os recursos do vínculo 220 para 215,

Foram abertos créditos adicionais na fonte 215 no valor de R\$ 1.090.069,59, e o saldo apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$ 83.047,06. Apresentando um saldo negativo de R\$ 1.007.022,53. Informamos que na fonte de recursos 220 existe o saldo de R\$ 1.435.277,00. Sendo assim, o saldo existente na fonte 220 cobre o déficit da fonte 215, por se tratar de acertos na fonte de recursos.

Nota 5.4 – Fonte de Recursos 111 – Excesso Arrecadação

Foram abertos créditos adicionais por excesso de arrecadação na fonte de recursos 111 no valor de R\$ 8.673.338,48. O saldo apurado no BALEXOR é de R\$ 474.542,55, apresentando um saldo negativo de R\$ 8.198.795,93.

Justifica-se que no exercício de 2022 foi apurado na fonte 001 um excesso de arrecadação na ordem de R\$ 150.176.427,89, sendo parte deste valor transferido para a fonte de

recursos 111 para compor o limite constitucional de 25% com as ações de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

Assim, o saldo positivo da fonte de recursos 001 cobre o saldo financeiro da fonte 111.

Nota 5.5 – Fonte de Recursos 211 – Excesso Arrecadação

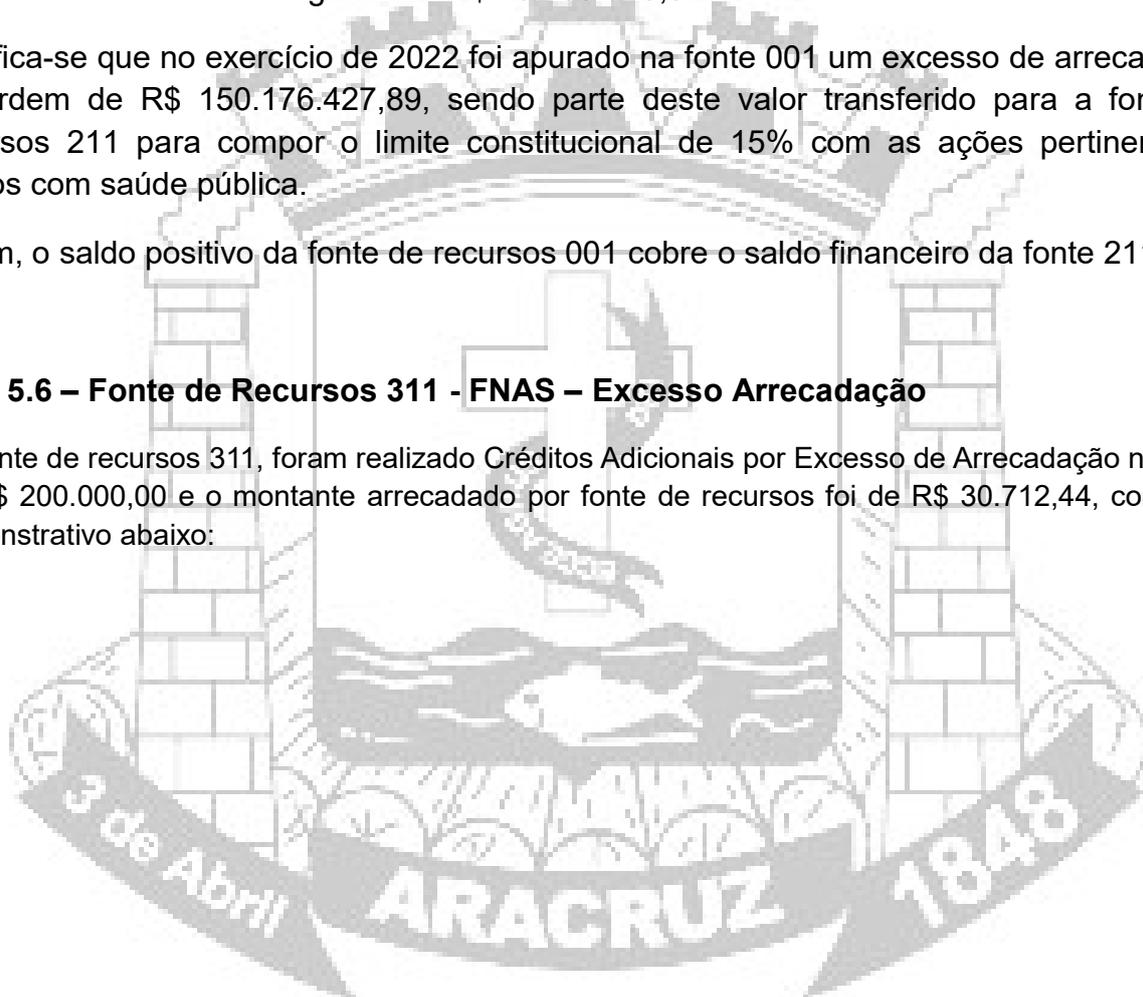
Foram abertos créditos adicionais por excesso de arrecadação na fonte de recursos 211 no valor de R\$ 19.371.750,00. O saldo apurado no BALEXOR é de R\$ 72.624,68, apresentando um saldo negativo de R\$ 19.299.125,32.

Justifica-se que no exercício de 2022 foi apurado na fonte 001 um excesso de arrecadação na ordem de R\$ 150.176.427,89, sendo parte deste valor transferido para a fonte de recursos 211 para compor o limite constitucional de 15% com as ações pertinentes a gastos com saúde pública.

Assim, o saldo positivo da fonte de recursos 001 cobre o saldo financeiro da fonte 211.

Nota 5.6 – Fonte de Recursos 311 - FNAS – Excesso Arrecadação

Na fonte de recursos 311, foram realizado Créditos Adicionais por Excesso de Arrecadação no valor de R\$ 200.000,00 e o montante arrecadado por fonte de recursos foi de R\$ 30.712,44, conforme demonstrativo abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ

Balancete da Receita - Anual

2022

Ficha	Rubricas da Receita	Janeiro	Fevereiro	Total 1º Bimestre	Março	Abril	Total 2º Bimestre	Maior	Junho	Total 3º Bimestre	Previsão Atualizada
		Julho	Agosto	Total 4º Bimestre	Setembro	Outubro	Total 5º Bimestre	Novembro	Dezembro	Total 6º Bimestre	Total
88	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	7.886,78	8.083,73	15.970,51	11.056,44	12.181,93	23.238,37	18.717,42	16.913,46	33.630,87	8.758,28
		17.013,55	19.781,52	36.775,07	28.600,52	17.959,47	44.559,99	18.747,48	21.097,65	39.845,13	194.019,94
	Receita Patrimonial	7.886,78	8.083,73	15.970,51	11.056,44	12.181,93	23.238,37	16.717,42	16.913,45	33.630,87	8.758,28
		17.013,55	19.781,52	36.775,07	26.600,52	17.959,47	44.559,99	18.747,48	21.097,65	39.845,13	194.019,94
90	Transf. De Rec. do FNAS	0,00	0,00	0,00	270.078,90	341.382,48	811.459,38	54.357,17	49.551,53	103.908,70	1.659.992,88
		145.199,43	-0,39	145.199,04	153.353,95	53.207,03	206.560,98	173.090,97	65.524,59	238.615,56	1.305.743,66
	Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	270.078,90	341.382,48	611.459,38	54.357,17	49.551,53	103.908,70	1.659.992,88
		145.199,43	-0,39	145.199,04	153.353,95	53.207,03	206.560,98	173.090,97	65.524,59	238.615,56	1.305.743,66
	Receitas Correntes	7.886,78	8.083,73	15.970,51	281.133,34	353.564,41	634.697,75	71.074,59	66.464,98	137.539,57	1.668.751,16
		162.212,98	19.761,13	181.974,11	179.954,47	71.166,50	251.120,97	191.838,45	86.622,24	278.460,69	1.499.763,60
148	TRANSFERENCIA DE RECURSOS DO FUNDO NA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
	Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
	Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
	Total Orçamentário	7.886,78	8.083,73	15.970,51	281.133,34	353.564,41	634.697,75	171.074,59	66.464,98	237.539,57	1.668.751,16
		162.212,98	19.761,13	181.974,11	279.954,47	71.166,50	351.120,97	191.838,45	86.622,24	278.460,69	1.699.763,60
	Total Geral	7.886,78	8.083,73	15.970,51	281.133,34	353.564,41	634.697,75	171.074,59	66.464,98	237.539,57	1.668.751,16
		162.212,98	19.761,13	181.974,11	279.954,47	71.166,50	351.120,97	191.838,45	86.622,24	278.460,69	1.699.763,60

Cumpra informar que foi indicado pelo Deputado Federal DA VITORIA por meio do OF-GABDV N° 079/2022, que foi priorizado para Estruturação da Rede de Serviços do Sistema Único de Assistência Social para atender Cáritas Diocesana (Projeto Girassol), recurso de autoria deste Parlamentar – OGU – 2022, no Ministério da Cidadania, através do programa SIGTV, o Valor de R\$ 100.000,00 (cem mil reais), para utilizar os recursos em custeio, onde o valor supracitado fora depositado em 22 de junho de 2022.

Recebera também a indicação da Emenda Parlamentar do Senador Fabiano Contarato, através do programa SIGTV, no valor de R\$ 100.000,00 (Cem mil reais), cujo valor está destinado a Estruturação da Rede de Serviços da Proteção Básica, direcionada a **ASSOCIAÇÃO BENEDITINA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL** (Recanto feliz), que utilizara o recursos para compra de materiais, foi recebido o valor em 16 de maio 2022.

Destaca-se que o programa SIG-TV é um sistema de gestão de transparências voluntárias mantido pelo Ministério da Cidadania, que dispõe acerca de recursos oriundos de emenda parlamentar ou de programação orçamentária própria, na modalidade fundo a fundo, no âmbito do Sistema Único de Assistência Social – SUAS.

Diante das informações não foi realizado créditos adicionais sem recursos financeiros existentes.

Exercicio	Natureza da Receita	Descrição	Vinculo	Previsão	Arrecadado	Diferença
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0000.0000 - OUTRAS TRANSF. DE CONV. DOS ESTADOS	2.000,00	554,94	1.445,06
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0001.0000 - CONV.-REF.AMPLI.CENTRO ASSOCI.REVIVER-28.275113	0,00	1.936,43	-1.936,43
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0003.0000 - CONV. INFRAESTRUT. SANTA RITA JACUPEMBA-30.110.175	20.000,00	27.632,85	-7.632,85
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0005.0000 - CONV. AQUIS. MATERIAL ESPORTIVO-3	200,00	736,16	-536,16
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0006.0000 - CONV. AQUIS. MATERIAL ESPORTIVO-31.120.98-3	0,00	1.795,34	-1.795,34
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0006.3110 - CONV. AQUIS. MATERIAL ESPORTIVO-31.120.98-3	600,00	0,00	600,00
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0007.0000 - CONVÊNIO EST.-AQUIS.MATERIAL ESPORTIVO-3298765-3	0,00	1.562,82	-1.562,82
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0008.0000 - CONV. INFRAESTRUTURA DOS CENTROS INDUSTRIAIS-05/21	0,00	321.332,25	-321.332,25
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0011.0000 - CONV. EST.- MACRODRENAGEM GRANDE B.VISTA-3380354-5	0,00	1.526.153,87	-1.526.153,87
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0012.0000 - CONVÊNIO - ESTADO MATER. ESPORTIVO-3422126-7	0,00	3.468,18	-3.468,18
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0013.0000 - CONVÊNIO-ESTADO-CONST.CAMPO FUTEBOL-3353508-9	0,00	40.885,36	-40.885,36
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0014.0000 - CONVÊNIO ESTADO-DRENAG.PAVIM.-BARRA.SAHY-3470302-5	0,00	45.059,36	-45.059,36
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0034.0000 - CONV. AQUIS. MATERIAL ESPORTIVO-31.173.966	0,00	296,02	-296,02
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0034.3110 - CONV. AQUIS. MATERIAL ESPORTIVO-31.173.966	200,00	0,00	200,00
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0036.0000 - TRANSF. CONV. EST.-FUNDO HAB.INT.SOCIAL-3410005-7	0,00	68.543,82	-68.543,82
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0037.0000 - CONV. INFRAESTRUT. SANTA RITA II-3470290-2	0,00	67.136,94	-67.136,94
2022	1.3.2.1.01.0.1	REMUNERAÇÃO DEP.BANC.-PRINCIPAL	1.520.0038.0000 - CONVÊNIO ESTADO-ARQUIB. CAMPO B. DO SAYH-3353505-5	0,00	17.883,95	-17.883,95
2022	1.7.2.4.99.0.1	Outras Transf de Conv. Estado e DF	1.520.0010.0000 - CONV. AQUIS. DE MATERIAL ESPORTIVO-SESPORT-022/21	20.000,00	0,00	20.000,00
2022	1.7.2.4.99.0.1	Outras Transf de Conv. Estado e DF	1.520.0012.0000 - CONVÊNIO - ESTADO MATER. ESPORTIVO-3422126-7	0,00	49.985,07	-49.985,07
2022	2.4.2.2.52.0.1	Transf de Conv. Estado-Prog. de Saneamento Básico	1.520.0003.0000 - CONV. INFRAESTRUT. SANTA RITA JACUPEMBA-30.110.175	3.398.000,00	141.170,66	3.256.829,34
2022	2.4.2.2.52.0.1	Transf de Conv. Estado-Prog. de Saneamento Básico	1.520.0011.0000 - CONV. EST.- MACRODRENAGEM GRANDE B.VISTA-3380354-5	0,00	18.659.066,51	-18.659.066,51
2022	2.4.2.2.52.0.1	Transf de Conv. Estado-Prog. de Saneamento Básico	1.520.0014.0000 - CONVÊNIO ESTADO-DRENAG.PAVIM.-BARRA.SAHY-3470302-5	0,00	1.000.000,00	-1.000.000,00
2022	2.4.2.2.52.0.1	Transf de Conv. Estado-Prog. de Saneamento Básico	1.520.0037.0000 - CONV. INFRAESTRUT. SANTA RITA II-3470290-2	0,00	1.000.000,00	-1.000.000,00
2022	2.4.2.2.99.0.1	Outras Transf de Conv. Estado e DF	1.520.0004.0000 - CONV. IMPLANTAÇÃO PAISAG.URBAN. ORLA Sta CRUZ	2.438.547,21	0,00	2.438.547,21
2022	2.4.2.2.99.0.1	Outras Transf de Conv. Estado e DF	1.520.0008.0000 - CONV. INFRAESTRUTURA DOS CENTROS INDUSTRIAIS-05/21	3.050.151,66	5.000.000,00	-1.949.848,34
2022	2.4.2.2.99.0.1	Outras Transf de Conv. Estado e DF	1.520.0009.0000 - CONV. AQUIS. DE EQUIP.-ACADEMIA POPULAR	30.000,00	0,00	30.000,00
2022	2.4.2.2.99.0.1	Outras Transf de Conv. Estado e DF	1.520.0013.0000 - CONVÊNIO-ESTADO-CONST.CAMPO FUTEBOL-3353508-9	0,00	465.656,81	-465.656,81
2022	2.4.2.2.99.0.1	Outras Transf de Conv. Estado e DF	1.520.0038.0000 - CONVÊNIO ESTADO-ARQUIB. CAMPO B. DO SAYH-3353505-5	0,00	286.885,19	-286.885,19
				8.959.698,87	28.727.742,53	-19.768.043,66

Vimos informamos que, no decorrer de 2022, foram repassados valores de Convênios firmados com o Governo do Estado do Espírito Santo, que não foram previstos na receita, no momento da elaboração da Projeto de Lei da LOA – 2022, segue abaixo a relação dos convênios:

CONVÊNIO	VALOR
CONVÊNIO N. 052/2021 - MACRODRENAGEM GRANDE BELA VISTA – Conta nº 3380354-5	R\$ 18.659.066,51
CONVÊNIO N. 059/2022 - PAVIMENTAÇÃO E DRENAGEM EM BARRA DO SAHY – Conta nº 3470302-5	R\$ 1.000.000,00
CONVÊNIO N. 038/2021 - CONSTRUÇÃO CAMPO DE FUTEBOL SADIETY – BARRA DO SAHY Conta nº 3353508-9	R\$ 465.656,81
CONVÊNIO N. 005/2022 - CONSTRUÇÃO DE ARQUIBANCADA EM CAMPO D FUTEBOL EM BARRA DO SAHY Conta nº 3353505-5	R\$ 286.885,19
CONVÊNIO N. 048/2021 - AQUISIÇÃO DE MATERIAL ESPORTIVO Conta nº 3422126-7	R\$ 49.985,07
TOTAL	R\$ 20.461.593,58

Sendo assim, existe saldo financeiro para cobrir os créditos adicionais abertos no exercício 2022.

Nota 5.8 – Fonte de Recursos 125 – Excesso Arrecadação

Na fonte de recursos 125 foram abertos créditos adicionais por Excesso de Arrecadação no valor de R\$ 15,60.

Justifica-se a necessidade de abertura do crédito, devido a devolução de recurso decorrente de rendimento de aplicação financeira ao FNDE, relativo ao Termo de Compromisso nº 201900448-6 para compra de carteiras aluno/professor.

Sendo assim, existe saldo financeiro para cobrir os créditos adicionais abertos no exercício 2022.

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

Nota 5.9 DESPESA PESSOAL

Em relação a reclassificação das despesas de pessoal decorrentes de atividades de natureza finalística do ente, associados a contratos, convênios, consórcios, Termo de Parceria e outros instrumentos congêneres – Parecer consulta 36/2021-2 TCE/ES cumpre-nos informar que a Secretaria de Finanças enviou as Secretaria de Saúde memorando nº 084/22 datado de 16/05/2022 solicitando o levantamento dos valores de pagamento de pessoal para regularização.

Ressaltamos que para o atendimento acima se faz necessário adequação orçamentária, bem como a revisão e ajustes nos instrumentos contratuais e o município está trabalhando para efetivar os ajustes necessários.

