

PREFEITURA MUNICIPAL DE LINHARES

Notas Explicativas Exercício 2022

Prefeitura Municipal de Linhares – Consolidada

Unidade Gestora 042E0700001

Sumário

1. Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

1.1. Introdução

1.2. Base de Preparação

2. Informações Relevantes Contidas nas Demonstrações Contábeis

2.1. Balanço Orçamentário

Nota 1 – Lei Orçamentária Anual – LOA

Nota 2 – Resultado Orçamentário

Nota 3 – Restos a Pagar de exercícios anteriores

Nota 4 – Restos a Pagar inscritos no exercício

2.2. Balanço Financeiro

Nota 1 – Pagamento de Restos a pagar

Nota 2 – Inscrição de Restos a Pagar

2.3. Balanço Patrimonial

Nota 1 – Dívida Ativa Tributária e Não Tributária

Nota 2 – Precatórios

Nota 3 – Ajuste de Exercícios Anteriores

Nota 4 – Resultado do Exercício

2.4. Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 1 – Resultado Patrimonial do Exercício

2.5. Demonstração do Fluxo de Caixa

1.1. INTRODUÇÃO

O Município de Linhares cumpria, até o exercício de 2014, as determinações da Lei Municipal nº 2560/2005, Lei de Desconcentração Administrativa, de forma UNIFICADA, representada pela única Unidade Gestora do Poder Executivo, considerada como UG- PREFEITURA, conforme capítulo 6 e art. 7º da referida Lei, e a partir do exercício de 2015 efetivamente, ocorreu sua implementação através da lei 3543/2015 que se refere a lei nº 2560/2005, alterando a estrutura organizacional do poder executivo do Município de Linhares , com a criação das Unidades Gestoras, sendo a UG 042E0700001- CONSOLIDADA - para fins de cadastro no Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES.

A estrutura administrativa geral do Município no exercício de 2022 ficou composta por 20 Unidades Gestoras do Executivo (Secretarias, Fundos, Instituto de Previdência, Autarquia e Fundação) e a Unidade Gestora do Legislativo (Câmara), a saber:

UG 042E0600002 - Secretaria Municipal de Administração e dos Recursos Humanos de Linhares

UG 042E0600005 - Gabinete do Prefeito de Linhares

UG 042E0600008 - Secretaria Municipal de Educação de Linhares

UG 042E0600009 - Secretaria Municipal de Agricultura, Aquicultura, Pecuária e Abastecimento de Linhares

UG 042E0600010 - Secretaria Municipal de Meio Ambiente de Linhares

UG 042E0600017 - Secretaria Municipal de Assistência Social de Linhares

UG 042E0600019 - Secretaria de Municipal de Cultura, Turismo , Esporte e Lazer de Linhares

UG 042E0600020 - Procuradoria Geral do Município de Linhares

UG 042E0600022 - Secretaria Municipal de Segurança Pública e Defesa Social de Linhares

UG 042E0600023 - Secretaria de Municipal de Finanças e Planejamento de Linhares

UG 042E0600024 - Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos de Linhares

UG 042E0600025 - Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico

UG 042E0600026 – Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano

UG 042E0500001 - Fundo Municipal de Saúde

UG 042E0500003 - Fundo Municipal de Assistência Social de Linhares

UG 042E0100001 - Saae – Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Linhares

UG 042E0900001 - Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Linhares – Fundo Financeiro

UG 042E0900002 - Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Linhares – Fundo Previdenciário

UG 042E0800001 - Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Linhares – Taxa de Administração

UG 042E0400003 - Faceli – Faculdade de Ensino Superior de Linhares

UG 042L0200001 – Câmara Municipal de Linhares

As demonstrações desta Nota Explicativa são compostas por Balanço Orçamentário , Balanço Financeiro , Balanço Patrimonial , Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa , referentes ao exercício financeiro de 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

1.2. BASE DE PREPARAÇÃO

As informações constantes nesta Nota Explicativa foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, publicadas pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, pela Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119 e pela Portaria STN nº 1.131, publicadas em novembro de 2021, que observam os dispositivos legais que regulam o assunto, tais como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições das Normas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES).

2. INFORMAÇÕES RELEVANTES CONTIDAS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 1 – Lei Orçamentária Anual – LOA

O Balanço Orçamentário do Município de Linhares evidencia a execução do orçamento para o exercício de 2022, aprovado pela Lei Municipal nº 4.026 de 10/01/2022.

Nota 2 – Resultado Orçamentário

A execução do Município de Linhares apresentou déficit orçamentário no valor de R\$ 18.942.686,43 (dezoito milhões, novecentos e quarenta e dois mil , seiscentos e oitenta e seis reais e quarenta e três centavos), sendo os recursos aplicados diretamente, e na sua maior parte, na manutenção do órgão.

Nota 3 – Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

Para controle dos restos a pagar não processados liquidados, o Município adota o procedimento de mantê-los no status de restos a pagar não

processados conforme a Lei nº 4.320/64 art. 92 que diz que o registro dos restos a pagar, far-se-á por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

Assim o total pago de restos a pagar processados e não processados (inclusive liquidados) no exercício de 2022 foi de R\$ 12.996.020,86 (doze milhões novecentos e noventa e seis mil , vinte reais e oitenta e seis centavos).

Nota 4 – Restos a Pagar inscritos no exercício

A inscrição dos Restos a Pagar em 31 de dezembro do exercício anterior correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Não Processados R\$ 10.799.245,22

Restos a Pagar Processados R\$ 3.735.620,51

Total inscrito no exercício R\$ 14.534.865,73

2.2 – BALANÇO FINANCEIRO

Nota 1 – Pagamento de Restos a Pagar

Seguindo a lei que instituiu as Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, e também, o modelo do Balanço Financeiro do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP 9ª edição), o pagamento de restos a pagar no exercício de 2022 foi o seguinte:

Restos a Pagar Não Processados R\$ 9.230.658,70

Restos a Pagar Processados R\$ 3.765.362,16

Total pago no exercício R\$ 12.996.020,86

Nota 2 – Inscrição de Restos a Pagar

A inscrição dos Restos a Pagar correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Não Processados R\$ 34.896.786,56

Restos a Pagar Processados R\$ 3.230.525,96

Total inscrito no exercício R\$ 38.127.312,52

2.3 – BALANÇO PATRIMONIAL

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

O saldo patrimonial Consolidado apurado no exercício de 2022, foi de R\$ 546.851.675,93 (quinhentos e quarenta e seis milhões, oitocentos e cinquenta e um mil , seiscentos e setenta e cinco reais e noventa e três centavos).

Nota 1 – Dívida Ativa Tributária e Não Tributária

A Dívida Ativa, regulamentada a partir da legislação pertinente, abrange os créditos em favor da Fazenda Pública, cuja certeza e liquidez foram apuradas, por não terem sido efetivamente recebidos nas datas aprazadas.

A inscrição segue os procedimentos descritos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte III – Procedimentos Contábeis Específicos.

O montante lançado no curto prazo corresponde aos créditos a vencer até 31/12/2022, já os créditos vencidos e que vencerão a partir de 01/01/2023 são registrados no longo prazo. Todos os créditos inscritos em dívida ativa estão registrados em nome da Prefeitura Municipal de Linhares. Demais créditos e valores a receber a curto e longo prazo.

O sistema do TCEES , gerou uma indicativa na UG 042E0600023 (O saldo final da dívida ativa tributária informada no DEMDAT difere do somatório dos saldos

apurados nas contas evidenciadas no BALPAT) isso se deu em decorrência de uma receita do código 11145113000 lançada indevidamente no valor de R\$ 769.631,31, sendo anulada no mês de dezembro e lançada corretamente na receita de código 11145111000, gerando um valor indevido na conta contábil 112510107000 não sendo possível a correção no exercício de 2022 devido a PCM da UG finanças já ter sido homologada quando do envio da PCA , portanto, o referido acerto será efetuado no exercício seguinte, ou seja, ano de 2023.

Nota 2 – Precatórios

De acordo com a Carta Magna Brasileira em seu art. 100, precatórios são:

"Os pagamentos devidos pelas Fazendas Públicas Federal, Estaduais, Distrital e Municipais, em virtude de sentença judiciária, far-se-ão exclusivamente na ordem cronológica de apresentação dos precatórios e à conta dos créditos respectivos, proibida a designação de casos ou de pessoas nas dotações orçamentárias e nos créditos adicionais abertos para este fim."

A Procuradoria Geral do Município de Linhares recebe do Tribunal de Justiça do Espírito Santo, anualmente as relações de precatórios de natureza alimentícia e Comum. As contas contábeis 2.1.1.1.1.05.03.000, 2.1.1.3.1.0.4.0.3.000, 2.1.3.1.1.0.5.0.3.000 – Precatórios de Pessoal , Precatórios Assistenciais e Precatórios de Fornecedores, referente a contabilização dos precatórios demonstra que os valores baixados no exercício de 2022 foram de R\$ 2.055.604,88, já os valores totais dos precatórios inscritos

no exercício foram de R\$ 2.055.604,88. As informações e contabilização dos precatórios se dá a partir das informações enviadas a tempo pela UG 042E0600020 (Procuradoria Geral).

Nota 3 – Ajuste de exercícios Anteriores

Os ajustes promovidos nesta, justificam-se pelas apurações apresentadas nas Unidades Gestoras Municipais que estão contidas no movimento Consolidado:

Essa conta registra os cancelamentos de restos a pagar processados prescritos ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Nota 4 – Resultado do Exercício

O Resultado do Exercício do Balanço Patrimonial – Consolidado- (BALPAT.XML) é composto pela soma das contas 2.3.7.1.1.01.00.000 – SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO, e 2.3.7.1.3.01.00.000 - SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO INTER OFSS U, 2.3.7.1.4.01.00.000 - SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO INTER OFSS e 2.3.7.1.5.01.00.000 - SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO INTER OFSS M do BALVERF.XML totalizando no exercício de 2022 um déficit de R\$ 87.896.379,36 (oitenta e sete milhões , oitocentos e noventa e seis reais trezentos e setenta e nove reais e trinta e seis centavos), sendo o mesmo valor apurado no Resultado Patrimonial demonstrado no arquivo DEMVAP.XML.

2.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

NOTA 1 – Resultado Patrimonial do Exercício

De acordo com as leis e normas da contabilidade pública no Brasil essa conta evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O MCASP 8ª edição no item 5.1 Introdução da Demonstração das Variações Patrimoniais diz que:

"O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. "

Com isso o valor do resultado do exercício de 2021 foi um superávit de R\$ 107.194.359,93 demonstrados no DEMVAP.XML e no BALPAT.XML.

2.5 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa, evidenciando a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalente de caixa, e ainda, como se desenvolveu a utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

O resultado da geração líquida de caixa e equivalente de caixa do Município de Linhares foi de R\$ 33.187.967,17 (trinta e três milhões , cento e oitenta e sete mil, novecentos e sessenta e sete reais e dezessete centavos).

Em conformidade com a Instrução Normativa TC nº 68 de 08 de dezembro de 2020 e suas atualizações, apresentamos essa Nota Explicativa, refletindo as

conclusões extraídas, a partir dos movimentos orçamentários, financeiros e patrimoniais da Prefeitura Municipal de Linhares –UG 042E0700001.

LIANE SESANA BIANCARDI

CONTADOR CRC –ES 013449/O