



## **ACOMPANHAMENTO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO 2022**

**Assunto:** Apuração do Superávit Financeiro

**Período:** Exercício de 2022

**Acompanhamento:** Outubro, Novembro e Dezembro/2022

**Objetivo:** Acompanhar e verificar se houve o superávit financeiro e se foi utilizado como fonte de recursos para créditos adicionais suplementares ou especiais

### **1 – INTRODUÇÃO**

A Controladoria Geral do Município - CGM é um órgão de assessoramento pertencente a Estrutura Organizacional da Administração Pública Municipal, com finalidade de planejar, coordenar, orientar e controlar o programa de fiscalização administrativa, financeira, contábil, jurídica e de auditoria interna do Poder Executivo, fixadas pela Lei nº 2.939/2016.

Considerando que é função do controle interno acompanhar e avaliar a aplicação dos recursos públicos e os índices legais, em cumprimento ao Plano Anual de Controle Interno 2022, dentro do calendário das atividades previstas, foi realizado o acompanhamento do Superávit Financeiro ocorrido em 2022.

De acordo com o artigo 43 da Lei 4.320/64, o Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior poderá ser utilizado como fonte de recurso para a abertura de créditos suplementares ou especiais.

Já o parágrafo único do artigo 8º da Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF rege que “os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso”.

### **2 – DA ANÁLISE DO ÍTEM E ACHADOS:**

#### **2.1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO NEIVA**

Com base no relatório “Demonstrativo do Superávit Financeiro - Exercício de 2022 retirado do sistema contábil E&L, verifica-se que o saldo do exercício anterior foi de **29.173.917,75 (vinte e nove milhões, cento e setenta e três mil, novecentos e dezessete reais e setenta e cinco centavos)**, sendo **21.857.271,40 (vinte e um milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil, duzentos e setenta e um reais e quarenta centavos)**, na fonte de recursos **ORDINÁRIOS**, e **7.316.646,35 (sete milhões, trezentos e dezesseis mil, seiscentos e quarenta e seis reais e trinta e cinco centavos)** em fontes de recurso **VINCULADA**.

Ainda de acordo com o relatório foi utilizado para suplementação até a data de 30/11/2022, data de emissão do relatório os seguintes valores:

**FONTE DE RECURSOS ORDINÁRIOS:** 8.149.669,63

**FONTE DE RECURSOS VINCULADA:** 4.732.791,36

**TOTAL UTILIZADO:** 12.882.460,99

**SALDO DISPONÍVEL:** 16.291.456,76



## PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO NEIVA

AVENIDA PRESIDENTE VARGAS, N° 157, CENTRO – TEL.: (0XX27)3258-4700 – FAX: (0XX27) 3258-4724  
CEP: 29680-000 – JOÃO NEIVA/ES – CNPJ: 31.776.479/0001-86

Foi utilizado para suplementação das despesas até a data de 30/11/2022, data de emissão do relatório, os seguintes valores:

**FONTE DE RECURSOS ORDINÁRIOS:** não houve

**FONTE DE RECURSOS VINCULADA:** 1.995.702,11

**TOTAL UTILIZADO:** 1.706.257,44

**SALDO DISPONÍVEL:** 289.444,67

Os valores utilizados foram distribuídos entre os meses de Janeiro a Novembro/2022 cadastrados por decreto conforme tabela abaixo:

| DECRETO      | DATA       | VALOR UTILIZADO     |
|--------------|------------|---------------------|
| 8391         | 16/03/2022 | 885.000,00          |
| 8482         | 17/05/2022 | 538.851,99          |
| 8510         | 02/06/2022 | 62.790,00           |
| 8716         | 07/11/2022 | 219.615,45          |
| <b>TOTAL</b> |            | <b>1.706.257,44</b> |

### 2.4 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Com base no relatório “Demonstrativo do Superávit Financeiro - Exercício de 2022 retirado do sistema contábil E&L, verifica-se que o saldo do exercício anterior foi de **3.716.978,97 (três milhões, setecentos e dezesseis mil, novecentos e setenta e oito reais e noventa e sete centavos)**, em fontes de recursos **VINCULADA**.

Ainda de acordo com o relatório foi utilizado para suplementação até a data de 30/11/2022, data de emissão do relatório os seguintes valores:

**FONTE DE RECURSOS ORDINÁRIOS:** não houve

**FONTE DE RECURSOS VINCULADA:** 2.138.274,47

**TOTAL UTILIZADO:** 2.138.274,47

**SALDO DISPONÍVEL:** 1.578.704,50

Os valores utilizados foram distribuídos entre os meses de Janeiro a Novembro/2022 cadastrados por decreto conforme tabela abaixo:

| DECRETO | DATA       |
|---------|------------|
| 8316    | 24/01/2022 |
| 8347    | 18/02/2022 |
| 8472    | 11/05/2022 |
| 8575    | 26/07/2022 |
| 8593    | 01/08/2022 |
| 8618    | 22/08/2022 |
| 8638    | 01/09/2022 |
| 8668    | 03/10/2022 |
| 8706    | 01/11/2022 |



## PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO NEIVA

AVENIDA PRESIDENTE VARGAS, N° 157, CENTRO – TEL.: (0XX27)3258-4700 – FAX: (0XX27) 3258-4724  
CEP: 29680-000 – JOÃO NEIVA/ES – CNPJ: 31.776.479/0001-86

Os valores utilizados foram distribuídos entre os meses de Janeiro a Novembro/2022 cadastrados por decreto conforme tabela abaixo:

| DECRETO | DATA       |
|---------|------------|
| 8283    | 03/01/2022 |
| 8321    | 01/02/2022 |
| 8357    | 03/03/2022 |
| 8375    | 07/03/2022 |
| 8413    | 01/04/2022 |
| 8457    | 02/05/2022 |
| 8506    | 01/06/2022 |
| 8533    | 01/07/2022 |
| 8587    | 01/08/2022 |
| 8636    | 01/09/2022 |
| 8666    | 03/10/2022 |
| 8703    | 01/11/2022 |

### 2.2 - ASSISTÊNCIA SOCIAL

De acordo com o relatório “Demonstrativo do Superávit Financeiro - Exercício de 2022 retirado do sistema contábil E&L, verifica-se que o saldo do exercício anterior foi de **4.373.453,56 (quatro milhões, trezentos e setenta e três mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e cinquenta e seis centavos)**, sendo **200.000,00 (duzentos mil)** na fonte de recursos **ORDINÁRIOS** e **4.173.453,56 (quatro milhões, cento e setenta e três mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e cinquenta e seis centavos)** em fontes de recursos **VINCULADA**.

Foi utilizado para suplementação das despesas até a data de 30/11/2022, data de emissão do relatório, os seguintes valores:

**FONTE DE RECURSOS ORDINÁRIOS:** 200.000,00

**FONTE DE RECURSOS VINCULADA:** 2.362.499,39

**TOTAL UTILIZADO:** 2.562.499,39

**SALDO DISPONÍVEL:** 1.810.954,17

Os valores utilizados foram distribuídos entre os meses de Janeiro a Novembro/2022 cadastrados por decreto conforme tabela abaixo:

| DECRETO      | DATA       | VALOR UTILIZADO     |
|--------------|------------|---------------------|
| 8459         | 02/05/2022 | 1.096.988,12        |
| 8590         | 01/08/2022 | 530.000,00          |
| 8602         | 10/08/2022 | 600.000,00          |
| 8620         | 22/08/2022 | 135.511,27          |
| 8718         | 07/11/2022 | 200.000,00          |
| <b>TOTAL</b> |            | <b>2.562.499,39</b> |

### 2.3 - FUNDO DA INFÂNCIA E ADOLESCÊNCIA - FIA

De acordo com o relatório “Demonstrativo do Superávit Financeiro - Exercício de 2022 retirado do sistema contábil E&L, verifica-se que o saldo do exercício anterior foi de **1.995.702,11 (um milhão, novecentos e noventa e cinco mil, setecentos e dois reais e onze centavos)**, em fonte de recursos **VINCULADA**.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO NEIVA

AVENIDA PRESIDENTE VARGAS, N° 157, CENTRO – TEL.: (0XX27)3258-4700 – FAX: (0XX27) 3258-4724  
CEP: 29680-000 – JOÃO NEIVA/ES – CNPJ: 31.776.479/0001-86

---

### 3 – CONCLUSÃO

O controle interno da Prefeitura, realizou o presente acompanhamento do superávit financeiro 2022 com o intuito de verificar se houve Saldo Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior e se os valores foram utilizados como fontes para abertura de créditos suplementares e especiais, nos termos da Lei.

Após análise e acompanhamento do ponto de controle em questão, verificou-se que os valores foram utilizados exclusivamente por fonte de recursos para suplementação das fichas contábeis de acordo com a necessidade para que o empenho da despesa fosse realizado com êxito. Para cada movimentação de dotação foi cadastrado um número de decreto no sistema contábil de acordo com cada Lei autorizativa, não havendo irregularidades.

Os recursos legalmente vinculados à finalidade específica foram utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação.

Sendo assim, após a finalização dos trabalhos, não foi verificada nenhuma irregularidade ou disfunções que pudessem comprometer sua legalidade, atendendo à legislação.

Ressaltamos o relevante acompanhamento do ponto de controle em questão para evitar quaisquer irregularidades durante o exercício como utilização da suplementação por superávit financeiro sem o devido saldo apurado no balanço. É o relatório.

João Neiva, 08 de dezembro de 2022.

**Graziela Giacomini Prado**  
Auditor de Controle Interno – Área Administrativa  
Matrícula nº 012030

PREFEITURA MUNICIPAL DE JOAO NEIVA  
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOÃO NEIVA  
ESPIRITO SANTO  
10.585.650/0001-08  
DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO  
EXERCÍCIO DE 2022

| Fonte de Recursos |                                                                                   | Saldo Anterior | Recebido de Outra Fonte | Transf. para Outra Fonte | Utilizado    | Saldo Real   | Saldo Disponível |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------|--------------|--------------|------------------|
| Código            | Especificação                                                                     |                |                         |                          |              |              |                  |
|                   | Vinculada                                                                         |                |                         |                          |              |              |                  |
| 22110001000       | CONTRAPARTIDA CONVENIO SESA 011/2014 - AMBULANCIA                                 | 3.716.978,97   |                         |                          | 2.138.274,47 | 1.578.704,50 | 1.578.704,50     |
| 22130000000       | TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL  | 588,88         |                         |                          |              | 588,88       | 588,88           |
| 22130000000       | RASTREAMENTO DO CÂNCER - SUS                                                      | 12.980,85      |                         |                          |              | 12.980,85    | 12.980,85        |
| 22130000000       | RESOLUÇÃO CIB/SUS-ES 225/2021                                                     | 28.832,90      |                         |                          |              | 28.832,90    | 28.832,90        |
| 22140000000       | TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - | 32.556,74      |                         |                          | 32.509,51    | 47,23        | 47,23            |
| 22150000000       | TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - | 2.010.570,20   |                         |                          | 1.942.764,96 | 67.805,24    | 67.805,24        |
| 22200000400       | CONVENIO DESTINADO PROGRAMAS DE SAÚDE - US CENTRO                                 | 450.848,08     |                         |                          |              | 450.848,08   | 450.848,08       |
| 22900000000       | OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                                                | 1.017.164,45   |                         |                          |              | 1.017.164,45 | 1.017.164,45     |
|                   |                                                                                   | 163.436,87     |                         |                          | 163.000,00   | 436,87       | 436,87           |
|                   | TOTAL                                                                             | 3.716.978,97   |                         |                          | 2.138.274,47 | 1.578.704,50 | 1.578.704,50     |

PREFEITURA MUNICIPAL DE JOAO NEIVA  
FUNDO DA INFANCIA E ADOLESCENCIA - FIA  
ESPIRITO SANTO  
19.272.903/0001-50  
DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO  
EXERCÍCIO DE 2022

| Fonte de Recursos |                                                   | Saldo Anterior               | Recebido de Outra Fonte | Transf. para Outra Fonte | Utilizado                    | Saldo Real               | Saldo Disponível         |
|-------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Código            | Especificação                                     |                              |                         |                          |                              |                          |                          |
| 29900000008       | Vinculada<br>FUNDO DA INFANCIA E ADOLESCENCIA FIA | 1.995.702,11<br>1.995.702,11 |                         |                          | 1.706.257,44<br>1.706.257,44 | 289.444,67<br>289.444,67 | 289.444,67<br>289.444,67 |
| TOTAL             |                                                   | 1.995.702,11                 |                         |                          | 1.706.257,44                 | 289.444,67               | 289.444,67               |

PREFEITURA MUNICIPAL DE JOAO NEIVA  
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JOAO NEIVA  
ESPIRITO SANTO  
14.768.944/0001-18  
DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO  
EXERCÍCIO DE 2022

| Fonte de Recursos |                                                                                       | Saldo Anterior             | Recebido de Outra Fonte | Transf. para Outra Fonte | Utilizado                  | Saldo Real                 | Saldo Disponível           |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Código            | Especificação                                                                         |                            |                         |                          |                            |                            |                            |
| 200100000000      | Ordinária<br>RECURSOS ORDINÁRIOS                                                      | 200.000,00<br>200.000,00   |                         |                          | 200.000,00<br>200.000,00   |                            |                            |
| 231100000000      | Vinculada<br>TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS | 4.173.453,56<br>230.042,77 |                         |                          | 2.362.499,39<br>135.511,27 | 1.810.954,17<br>230.042,77 | 1.810.954,17<br>230.042,77 |
| 239000010000      | OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNI   | 135.511,27                 |                         |                          | 600.000,00                 | 7.758,11                   | 7.758,11                   |
| 239000010000      | PORTARIA Nº 075-S - CONSTRUÇÃO DO CRAS                                                | 607.758,11                 |                         |                          |                            | 40.203,97                  | 40.203,97                  |
| 239000010000      | PROGRAMA INCLUIR                                                                      | 40.203,97                  |                         |                          |                            | 1.523.890,25               | 1.523.890,25               |
| 239000090000      | OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - DEMAIS RECURSOS                     | 3.048.972,25               |                         |                          | 1.525.082,00               |                            |                            |
| 299000000000      | OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE RECURSOS                                             | 101.906,12                 |                         |                          | 101.906,12                 |                            |                            |
| 299000000000      | DEMAIS GASTOS NO COMBATE A CALAMIDADE PÚBLICA DA COVID-19                             | 9.059,07                   |                         |                          |                            | 9.059,07                   | 9.059,07                   |
| TOTAL             |                                                                                       | 4.373.453,56               |                         |                          | 2.562.499,39               | 1.810.954,17               | 1.810.954,17               |

PREFEITURA MUNICIPAL DE JOAO NEIVA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOAO NEIVA  
ESPIRITO SANTO  
31.776.479/0001-86  
DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO  
EXERCÍCIO DE 2022

| Fonte de Recursos                                                                   |                                                                                     | Saldo Anterior | Recebido de Outra Fonte | Transf. para Outra Fonte | Utilizado     | Saldo Real    | Saldo Disponível |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Código                                                                              | Especificação                                                                       |                |                         |                          |               |               |                  |
| Ordinária                                                                           | RECURSOS ORDINÁRIOS                                                                 | 21.857.271,40  |                         |                          | 8.149.669,63  | 13.707.601,77 | 13.707.601,77    |
|                                                                                     | COVID-19 - DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADO EM FINALIDADE DIVERSA DA SUA VINCULAÇÃO | 21.857.134,75  |                         |                          | 8.149.669,63  | 13.707.465,12 | 13.707.465,12    |
|                                                                                     |                                                                                     | 136,65         |                         |                          |               | 136,65        | 136,65           |
| Vinculada                                                                           | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – IMPOSTOS 70%                                             | 7.316.646,35   |                         |                          | 4.732.791,36  | 2.583.854,99  | 2.583.854,99     |
|                                                                                     | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – IMPOSTOS 30%                                             | 97.696,00      |                         |                          |               | 97.696,00     | 97.696,00        |
|                                                                                     | TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO                                                   | 712.037,92     |                         |                          |               | 712.037,92    | 712.037,92       |
|                                                                                     | TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO   | 853.784,01     |                         |                          | 850.000,00    | 3.784,01      | 3.784,01         |
|                                                                                     | TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TR   | 188.236,42     |                         |                          |               | 188.236,42    | 188.236,42       |
|                                                                                     | OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE                                           | 74.919,11      |                         |                          | 28.414,23     | 46.504,88     | 46.504,88        |
|                                                                                     | RECURSOS DESTINADOS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO - PETE                                  | 2.771,53       |                         |                          |               | 2.771,53      | 2.771,53         |
|                                                                                     | REFORMA QUADRA EMEF MARIA OLÍRIA                                                    | 155.942,90     |                         |                          |               | 155.942,90    | 155.942,90       |
|                                                                                     | CONVENIO DESTINADO A PROGRAMAS ASSISTENCIA SOCIAL - CONST. 11 UNIDADES HAB.         | 190.493,59     |                         |                          |               | 190.493,59    | 190.493,59       |
|                                                                                     | CONVENIO DESTINADO A PROGRAMAS ASSISTENCIA SOCIAL - CONSTR. 34 UN. HAB.             | 1.267,01       |                         |                          |               | 1.267,01      | 1.267,01         |
|                                                                                     | CONVENIO DESTINADO A PROGRAMAS ASSISTENCIA SOCIAL - CONSTR. 9 UN. HAB.              | 455,53         |                         |                          |               | 455,53        | 455,53           |
|                                                                                     | CONVENIO DA UNIAO - SANEAMENTO SEDE I                                               | 324,81         |                         |                          |               | 324,81        | 324,81           |
|                                                                                     | CONVENIO DA UNIAO - SANEAMENTO SEDE                                                 | 16,63          |                         |                          |               | 16,63         | 16,63            |
|                                                                                     | CONVENIO DO ESTADO - REVITALIZAÇÃO DO CENTRO                                        | 127,88         |                         |                          |               | 127,88        | 127,88           |
|                                                                                     | CONVENIO SESPORT - AQUISIÇÃO MATERIAL ESPORTIVO 021/2021                            | 238.120,58     |                         |                          | 238.120,58    |               |                  |
|                                                                                     | CONVENIO SEAG 004/2021 - AQUISIÇÃO DE MUDAS DE CACAU                                | 19.945,39      |                         |                          | 19.844,20     | 101,19        | 101,19           |
| COVID-19 - DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADO EM FINALIDADE DIVERSA DA SUA VINCULAÇÃO | CONVENIO SEDURB - 034/2021 - DRENAGEM E PAVIMENTAÇÃO                                | 160.422,13     |                         |                          | 160.000,00    | 422,13        | 422,13           |
|                                                                                     | CONVENIO SEDURB - 041/2021 - DRENAGEM E PAVIMENTAÇÃO LOT. GRIPPA E RECANTOS         | 779.569,55     |                         |                          | 776.905,90    | 2.663,65      | 2.663,65         |
|                                                                                     | TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL                | 760.549,29     |                         |                          | 759.063,30    | 1.485,99      | 1.485,99         |
|                                                                                     | TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL             | 163.324,76     |                         |                          | 75.499,53     | 87.825,23     | 87.825,23        |
|                                                                                     | COVID-19 - DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADO EM FINALIDADE DIVERSA DA SUA VINCULAÇÃO | 499.360,73     |                         |                          | 499.101,94    | 258,79        | 258,79           |
|                                                                                     | CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE                             | 6.979,36       |                         |                          |               | 6.979,36      | 6.979,36         |
|                                                                                     | CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP                | 127.810,05     |                         |                          |               | 127.810,05    | 127.810,05       |
|                                                                                     | OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE RECURSOS                                           | 1.208.881,59   |                         |                          | 930.000,00    | 278.881,59    | 278.881,59       |
|                                                                                     | LEI Nº 14.017 - ALDIR BLANC                                                         | 762.936,84     |                         |                          | 275.841,68    | 487.095,16    | 487.095,16       |
|                                                                                     | MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA - EMENDA 202139120006                                   | 5.402,45       |                         |                          |               | 5.402,45      | 5.402,45         |
|                                                                                     |                                                                                     | 305.270,29     |                         |                          | 120.000,00    | 185.270,29    | 185.270,29       |
|                                                                                     |                                                                                     |                |                         |                          |               |               |                  |
| TOTAL                                                                               |                                                                                     | 29.173.917,75  |                         |                          | 12.882.460,99 | 16.291.456,76 | 16.291.456,76    |