



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DE JETIBA
Estado do Espírito Santo

Nota Explicativa aos Demonstrativos Contábeis do Exercício de 2024

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetiba, órgão do Poder Executivo do Município, situado no Estado do Espírito Santo, se constitui em Personalidade Jurídica de Direito Público, composto pelo Gabinete do Prefeito, Unidade Central de Controle Interno, Procuradoria Jurídica, e possui a seguinte estrutura:

Secretarias Municipais:

Secretaria de Administração;
Secretaria da Fazenda;
Secretaria Municipal de Educação
Secretaria Municipal de Cultura e turismo;
Secretaria Municipal de Obras e
infraestrutura;
Secretaria de Serviços Urbanos;
Secretaria Municipal de Trabalho, Desenvolvimento e Ação
Social;
Secretaria de Agropecuária;
Secretaria de Meio Ambiente;
Secretaria de Esportes e Lazer;
Secretaria do Interior;
Secretaria de Transportes;
Secretaria de Gabinete;
Secretaria de Planejamento e Projetos;
Secretaria Jurídica;
Controladoria Geral Interna.

Fundos Especiais:

Fundo de Desenvolvimento Municipal
Fundo Municipal de Proteção e Defesa Civil
Fundo Municipal do Idoso
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do
Adolescente; Fundo Municipal de Assistência Social;

Consórcios Públicos:

Consortio Publico da Regiao Doce Oeste do Espirito Sauto —
CONDOESTE; Consortio Publico Iutermiiuicipal Fort. Prod. Comerc.
Prod. Hort. — CEASA NOROESTE.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do Município foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

Cabe destacar que as demonstrações contábeis foram elaboradas seguindo o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público publicado, integrante do o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, estendido pelo Plano de Contas do Tribunal de Contas do Espírito Santo (TCEES).

NOTA 2- BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial retrata a situação estática do Patrimônio, sob seus aspectos qualitativos (Bens, Valores, Créditos e Obrigações) e quantitativos (Ativo, Passivo, Saldo Patrimonial, Variações Patrimoniais e Resultado Patrimonial do Exercício), registrando e demonstrando a variação de seus componentes.

Entende-se por Patrimônio o conjunto de bens, materiais ou não, direitos ações e tudo o mais que pertença a uma pessoa ou uma entidade e seja suscetível de mensuração econômica. A análise deste instrumento serve para evidenciar a situação financeira e patrimonial da prefeitura e quando combinado com outras informações permite gerenciar também limites de endividamento e níveis de dispêndios com dívidas.

Apresentamos a seguir, um resumo desta importante demonstração contábil.

| | |
|---------------------------|---------------------------|
| Passivo 2024 | R\$ 128.286.216,86 |
| Patrimonio Liquido 2024 | R\$ 171.759.234,89 |
| Passivo Total 2023 | R\$ 300.045.451,75 |
| Ativo Total 2023 | R\$ 300.045.451,75 |

NOTA 2.1 – ALMOXARIFADO

Durante os anos de 2022 e 2023 ocorreu no sistema eletrônico o acerto e inclusão de estoques físicos, ocasionado assim algumas divergências no balanço do ano anterior, sendo feito ajustes neste exercício para a correta mensuração do almoxarifado no Balanço Patrimonial. Durante o ano de 2024 após os acertos necessários no sistema pela equipe de almoxarifado, devidos aos erros anteriormente citados bem como pela implantação do novo sistema formato Web. Segue abaixo resumo fechamento do almoxarifado.

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| 115610100000 MATERIAL DE CONSUMO | 6.317.379,51 |
| 115610200000 GENEROS ALIMENTÍCIOS | 2.823.520,01 |
| 115610300000 MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO | 580.022,43 |
| 115610400000 AUTOPEÇAS | 1.224.168,00 |
| 115610600000 MATERIAIS GRÁFICOS | 2.653,42 |
| 115610700000 MATERIAL DE EXPEDIENTE | 398.378,00 |
| T O T A L | 11.346.121,37 |

NOTA 2.2- BENS PATRIMONIAIS/MÓVEIS E IMÓVEIS.

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. A Prefeitura possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

Em atendimento ao princípio da oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica.

Segue abaixo resumo do saldo em bens patrimoniais:

| Conta Contábil | Valor Inventário | Valor Contábil | Diferença |
|----------------|------------------|----------------|-----------|
| Bens Móveis | 54.175.985,49 | 54.175.985,49 | 0,00 |
| Bens Imóveis | 199.673.628,82 | 199.673.628,82 | 0,00 |

NOTA 2.3 BENS INTANGÍVEIS

Bens intangíveis são as propriedades imateriais de uma empresa, que não existem fisicamente, como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos e know-how.

Por exemplo, para usar um software de edição de imagens, como o Photoshop, uma agência de design precisa comprar os direitos de uso. Outro exemplo é uma startup que desenvolve internamente uma

tecnologia inovadora. Tudo isso se transforma em bens intangíveis da empresa e agrega valor ao seu patrimônio.

Por outro lado, os bens tangíveis, também chamados de corpóreos ou materiais, são aqueles que existem fisicamente, como móveis, imóveis, veículos, dinheiro, estoque, entre outros, que também integram o patrimônio.

Tanto os bens tangíveis quanto os bens intangíveis são propriedades da empresa, têm valor econômico para ela e podem ser convertidos em dinheiro (negociados, transferidos, vendidos ou alugados).

NOTA 2.4 - Disponibilidades de Caixa.

O Saldo constante em Caixa e Equivalentes de Caixa, é da importância de R\$ 43.536.276,49 distribuido nas contas contábeis abaixo:

- Bancos Conta Movimento - R\$ 1.151.259,96
- Rede Bancária - Arrecadação - R\$ 352.015,33
- Aplicações Financeiras - R\$ 42.043.001,20

Como podemos verificar todas as disponibilidades financeiras encontram-se alocadas em instituições financeiras oficiais e em sua quase totalidade em aplicações financeiras o que garante o retorno em rendimentos.

NOTA 3 - DÍVIDA ATIVA

O montante que consta em Dívida Ativa para o ano de 2023 é de R\$ 4.211.521,54 conforme detalamento abaixo:

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Divida Ativa IPTU | R\$ 697.884,78 |
| Divida Ativa ISS | R\$ 663.907,38 |
| Divida Ativa DEMAIS TAXAS | R\$ 1.369.877,22 |
| Divida Ativa NÃO TRIBUTÁRIA | R\$6.381.202,27 |

Nota 4 - AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES

Durante o exercicio foi realizado ajustes necessários . Abaixo segue descriminados os valores e justificativas dos ajustes realizados.

| Data | Histórico | Valor |
|------------|--|----------------|
| 12/03/2024 | Anulação de Restos a pagar solicitado pela secretaria conforme processo administrativo n. 2594/2024 | R\$ 3.644,53 |
| 01/10/2024 | Anulação de Restos a pagar. Valor equivocado | R\$ 0,05 |
| 31/12/2024 | Movimentação Contábil - Patrimônio Nº 1/2024 ACERTO DE SALDO ANTERIOI PELO SISTEMA DE PATRIMONIO NO INVENTÁRIO. | R\$ 825.892,36 |

Assinado digitalmente na forma da Lei 11.419/2006 por Múltiplos signatários em: 29/04/2025 15:06.

| | | |
|---|--|----------------|
| OCORRIDO DEVIDA A TROCA DE SISTEMA PELO SISTEMA WEB | | |
| Total da Conta | | R\$ 829.536,94 |

Nota 5 - CRÉDITOS ADICIONAIS.

Créditos adicionais são autorizações para despesas que não foram previstas ou que tiveram dotação insuficiente na Lei Orçamentária Anual (LOA). Eles servem como um mecanismo de ajuste para atender a necessidades não contempladas ou para reforçar despesas inicialmente consideradas. Podem ser de três tipos: suplementares, especiais e extraordinários.

Durante o ano de 2024, foram movimentados em crédito adicional o montante abaixo:

| GERAL | SUPLEMENTAÇÃO | ANULAÇÃO |
|---|--------------------|---------------|
| Natureza Crédito | Valor Suplementado | Valor Anulado |
| Recurso: Excesso de Arrecadação | 263.537,44 | |
| Recurso: Recursos de Convênios | 1.570.066,70 | |
| Recurso: Superávit Financeiro | 19.005.194,43 | |
| Recurso: Suplementação/Anulação Dotação | 71.134.023,04 | 71.134.023,04 |
| Total Geral | 91.972.821,61 | 71.134.023,04 |

Nota 6 - SUPERÁVIT FINANCEIRO

Durante o ano de 2024, foi utilizado como fonte de Crédito Adicional o montante de superávit financeiro apurado em 2023, segue abaixo resumo desta movimentação:

| Fonte de Recursos | Saldo Anterior | Aberto Crédito | Saldo Disponível |
|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| Código | | | |
| | 4.066.870,94 | 3.860.614,81 | 206.256,13 |
| 2500000000001 | 4.029.012,91 | 3.860.614,81 | 168.398,10 |
| 250000150000 | 37.858,03 | 0,00 | 37.858,03 |
| | 19.209.177,62 | 15.144.579,62 | 4.064.598,00 |
| 254000300000 | 7.624,46 | 0,00 | 7.624,46 |
| 254000700000 | 18.646,52 | 0,00 | 18.646,52 |
| 255000000000 | 118.276,64 | 118.227,12 | 49,52 |
| 255100000000 | 52.966,49 | 49.590,66 | 3.375,83 |
| 255200000000 | 1.842,56 | 0,00 | 1.842,56 |
| 255300000000 | 163.384,88 | 163.384,88 | 0,00 |
| 256900000000 | 255.989,94 | 255.989,94 | 0,00 |
| 259900000000 | 5.994.061,94 | 5.994.061,94 | 0,00 |
| 2660000000001 | 240.025,63 | 103.690,00 | 136.335,63 |
| 266000009999 | 972.474,95 | 480.656,49 | 491.818,46 |
| 266100000000 | 406.513,36 | 390.746,96 | 15.766,40 |
| 2700000000001 | 80.524,66 | 0,00 | 80.524,66 |
| 2700000000002 | 991.870,06 | 875.090,41 | 116.779,65 |
| 2700000000006 | 285.767,71 | 191.510,82 | 94.256,89 |

| | | | |
|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 2700000000009 | 53.497,62 | 0,00 | 53.497,62 |
| 2700000000010 | 97.949,74 | 0,00 | 97.949,74 |
| 2700000000011 | 81.382,80 | 81.382,80 | 0,00 |
| 2700000000012 | 435.120,56 | 435.120,56 | 0,00 |
| 2700000000017 | 318.209,25 | 0,00 | 318.209,25 |
| 2700000000020 | 12.494,66 | 0,00 | 12.494,66 |
| 2700000009999 | 237.345,06 | 0,00 | 237.345,06 |
| 2701000000002 | 32.622,31 | 32.622,31 | 0,00 |
| 2701000000004 | 56.116,42 | 56.116,42 | 0,00 |
| 2701000000006 | 51.094,99 | 51.094,99 | 0,00 |
| 2701000000009 | 240.833,06 | 238.526,86 | 2.306,20 |
| 2701000000010 | 1.003.465,52 | 1.000.000,00 | 3.465,52 |
| 2701000000011 | 639.479,05 | 637.560,66 | 1.918,39 |
| 2705000000000 | 527.625,85 | 0,00 | 527.625,85 |
| 2706000000001 | 937.838,18 | 624.962,95 | 312.875,23 |
| 2706000009999 | 2.272.596,34 | 1.932.115,82 | 340.480,52 |
| 2715000000000 | 262.194,00 | 262.194,00 | 0,00 |
| 2716000000000 | 113.870,63 | 113.870,63 | 0,00 |
| 2720000000000 | 307.311,55 | 0,00 | 307.311,55 |
| 2750000000000 | 261,90 | 0,00 | 261,90 |
| 2751000000000 | 830.765,28 | 0,00 | 830.765,28 |
| 2755000000000 | 455.641,23 | 455.641,23 | 0,00 |
| 2799000000000 | 427.963,97 | 427.963,97 | 0,00 |
| 2899000000000 | 223.527,85 | 172.457,20 | 51.070,65 |
| TOTAL | 23.276.048,56 | 19.005.194,43 | 4.270.854,13 |

Como podemos observar, foi aberto de credito suplementar da fonte de recurso de superavit financeiro, um montante inferior ao valor anterior do saldo financeiro.

Porém ao considerar a somatória do grupo de fonte de recurso e não a fonte de recurso individual, temos:

| Fonte de Recursos | | | Empenho Liquido | Saldo Disponível |
|----------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| Código | Saldo Anterior | Aberto Crédito | (Empenho - Anulação) | Saldo Anterior - Empenho Liquido |
| 2500000000001 | 4.029.012,91 | 3.860.614,81 | 2.254.096,74 | 1.774.916,17 |
| 250000150000 | 37.858,03 | 0,00 | 0,00 | 37.858,03 |
| 250000250000 | (1.267.549,48) | 0,00 | 0,00 | (1.267.549,48) |
| 2500000000007 | (259.772,07) | 0,00 | 0,00 | (259.772,07) |
| 2700000000020 | 30.914,38 | 0,00 | 0,00 | 30.914,38 |
| Recursos Ordinários | 2.570.463,77 | 3.860.614,81 | 2.254.096,74 | 316.367,03 |

Durante o decorrer do exercício, notamos que o nosso sistema estava controlando a abertura de credito adicional por fonte de recurso, porém houve a existência de fonte de recurso negativo e achamos por prudência considerar o grupo da fonte diminuindo assim da fonte principal as fontes negativas e quando fizemos isso para equilibrar o saldo disponível resolvemos não utilizar a abertura de credito anulando o que foi utilizado em empenhos.