



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2022

### 1. APRESENTAÇÃO DO MUNICÍPIO

O Município de São Roque do Canaã, pessoa jurídica de direito público interno, foi criado através da Lei Estadual nº 5147, publicada no Diário Oficial em 18/12/1995. No exercício de 2022 teve seus registros contábeis, patrimoniais e demais atos administrativos executados através de Sistema de Gestão Pública específico para a Unidade Gestora.

### 2. DOS REGISTROS ORÇAMENTÁRIOS

Município de São Roque do Canaã, pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ 01.612.865/0001-71, com sede na Rua Lourenço Roldi, nº 88, bairro São Roquinho.

A execução orçamentária das atividades do Município de São Roque do Canaã foram amparadas pelas leis Municipais nº 1001/2021, 1009/2022, 1012/2022, 1023/2022, 1023/2022, 1025/2022, 1034/2022, 1036/2022, 1042/2022 e 1049/2022.

Sendo a Lei 1001/2021 que aprovou o orçamento para o exercício de 2022, concedendo um percentual para aberturas de créditos adicionais suplementares até o limite de 30% das despesas autorizadas, excetuando-se deste limite as suplementações originadas como fonte de recursos: as suplementações ou remanejamentos utilizando como fonte de recurso os convênios, conforme Parecer Consulta a TCEES nº 028/2004, as suplementações efetuadas entre os elementos de despesa pertencentes a mesma categoria econômica e a mesma unidade gestora, e as suplementações com recursos diretamente arrecadados, quando se referirem a remanejamento ou utilizarem como fonte de recursos o excesso de arrecadação e o superavit financeiro verificado no exercício anterior. Ainda, em relação ao limite de suplementação, o mesmo foi ampliado para 60% da despesa autorizada, com a promulgação da Lei 1042/2022, excetuando a Lei Orçamentária deste limite os seguintes créditos:

*Art. 10. Não oneram o limite de abertura de crédito suplementar estabelecido no artigo 8º e na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício financeiro de 2021, nos seguintes casos:*

*I. As suplementações ou remanejamentos efetuados utilizando como fonte de recursos os convênios, conforme parecer Consulta a TCEES Nº 028/2004;*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

*II. As suplementações efetuadas entre elementos de despesa pertencentes à mesma categoria econômica e à mesma unidade gestora;*

*III. As suplementações com recursos diretamente arrecadados, quando se referirem a remanejamento ou utilizarem como fonte de recursos o excesso de arrecadação e o superávit financeiro verificado no exercício anterior.*

### **3. DOS REGISTROS PATRIMONIAIS**

**3.1 Critérios de depreciação:** a depreciação é aplicada mensalmente através do método linear, a partir do início do uso do bem, sendo que o mês da aquisição do bem não é computado para fins do período de depreciação.

**3.2 Critérios de mensuração de ativos:** os ativos são contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil.

**3.3 Critérios para provisão de férias e décimo terceiro:** foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos servidores até a data do balanço, com informações emitidas pelo Setor de Recursos Humanos, sendo que a Provisão de 13º salário e encargos sociais foi baixada conforme o pagamento até a data do balanço.

**3.4 Dívida Ativa Tributária:** os valores foram atualizados com base nos relatórios enviados mensalmente pelo setor de tributação no que se refere as baixas de pagamento, atualização de multas e juros, bem como a atualização de inscrições em dívida ativa.

**3.5 Previsão de Receitas Tributárias:** A previsão das Receitas decorreu dos relatórios enviados pelo Setor de Tributação, contendo as receitas e os valores previstos para o exercício de 2022.

**3.6 Bens Imóveis:** O valor de bens Imóveis apurado no Balanço Patrimonial perfaz em sua totalidade R\$ 70.259.460,12. O valor de bens Imóveis apurado no Inventário Anual pelo Setor de Patrimônio perfaz R\$ 69.726.189,08. A diferença percebida entre o Balanço Patrimonial e o Inventário Anual de bens Imóveis de R\$ 533.271,04 é decorrente dos valores lançados na conta contábil 123210605 - Estudos e Projetos, dos quais não originaram registro de tombamento no sistema patrimonial dentro do exercício de 2022, sendo que este valores, após a conclusão dos projetos e em caso de início das obras deles



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

constantes, estes valores farão parte da composição do custo do imobilizado, por outro lado demonstrando inviabilidade dos empreendimentos, os valores serão contabilizados à conta de despesas.

#### **4. DOS REGISTROS FINANCEIROS**

**4.1 Recursos Disponíveis:** Ao Término do exercício de 2022, o município de São Roque do Canaã detinha o montante de R\$ 23.785.718,46 em recursos disponíveis.

**4.2 Aplicações Financeiras:** Durante o exercício, todos os recursos foram aplicados em conta de aplicação ou poupança.

**4.3 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados:** Ao Término do exercício de 2022, o Município de São Roque do Canaã detinha o montante de R\$ 30.239,62 em depósitos restituíveis e valores vinculados.

**4.4 Débitos a contabilizar:** Durante o exercício, consta como débitos a contabilizar a importância de R\$ 600.000,00, referente a valores debitados indevidamente da conta do fundo municipal, fruto de uma fraude cibernética ocorrida no mês de setembro de 2022, que encontra-se em investigação pela polícia federal sob o processo SEI nº 08285.005527/2022-015 e que também segue sendo contestado junto a instituição financeira Caixa Econômica Federal.

#### **5. MÉTODO DE ESCRITURAÇÃO DOS FATOS**

A escrituração contábil é feita pelo Sistema de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, desenvolvido pela Empresa E&L Produções de Software LTDA e os resultados do exercício de 2022 estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, composto por:

- a) Balanço Orçamentário;
- b) Balanço Financeiro;
- c) Balanço Patrimonial;
- d) Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa; e
- f) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

#### **6. LEGISLAÇÃO APLICADA**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

As demonstrações contábeis do Município de São Roque do Canaã foram elaboradas em observância com os dispositivos legais da Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios da Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público 8ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis Aplicado ao Setor Público, expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional.

São Roque do Canaã – ES, 23 de Março de 2023.

**ALANA RODRIGUES GRAMLICH**  
CRC 022.509/O-0