

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESPIRITO SANTO - 2020

NOTAS EXPLICATIVAS

NÚMERO DE ORDEM	NOTA
1	<p>ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE MUNICÍPIO DE ESPÍRITO SANTO Rua Prefeito Manoel Correia de Lima, 35 ? Centro. CNPJ: 08.362.287/0001-0 ? CEP 59.180.000 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta Exercício Findo em 31 de dezembro de 2020 Notas Explicativas do Balanço Orçamentário Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte. Nota 2 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, às operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna ?Receitas Realizadas? apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita que, no exercício totalizaram R\$ 4.711.057,22 (quatro milhões, setecentos e onze mil, cinquenta e sete reais e vinte e dois centavos). Nota 5 - Repasses Concedidos: de acordo com a Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, Fundo de Assistência Social e Fundo Municipal de Saúde, foram processadas por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, por meio de aporte financeiro registrado contabilmente através de contas específicas de resultado, como transferências financeiras concedidas e recebidas, que representam as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo: Repasses concedidos ao Poder Legislativo R\$ 1.090.449,55 Fundo Municipal de Assistência Social R\$ 894.277,07 Fundo Municipal de Saúde R\$ 8.632.322,16 Totais dos repasses concedidos R\$ 10.617.048,78 Total de Disponibilidade Financeira R\$ 6.351.308,78 (seis milhões, trezentos e cinquenta e um mil, trezentos e oito reais e setenta e oito centavos), sendo R\$ 2.413.529,13 (dois milhões, quatrocentos e treze mil, quinhentos e vinte e nove reais e treze centavos) de livre aplicação e o restante na importância de R\$ 3.937.779,65 ) três milhões, novecentos e trinta e sete mil, setecentos e setenta e nove reais e sessenta e cinco centavos) vinculados a diversos programas e convênios na área da saúde, assistência e educação. Nota 6 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o dia 31/12/2020, foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, e escrituradas como restos a pagar processados e não processados. Durante o exercício, foram consideradas despesas orçamentárias incorridas apenas as despesas liquidadas e, no encerramento do exercício, também foram consideradas aquelas inscritas em restos a pagar não processados, que foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados, nos termos dos artigos 36 e 103, parágrafo único, da Lei Federal nº 4.320/1964. Foram observadas, para fins de inscrição, as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2015, do Tribunal de Contas do Estado, ainda, os preceitos do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000. Espírito Santo/RN, em 26 de abril de 2021. Fernando Luiz Teixeira de Carvalho Prefeito Ari Carlos Soares Cruz Contador</p>
2	<p>ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE MUNICÍPIO DE ESPÍRITO SANTO Rua Prefeito Manoel Correia de Lima, 35 ? Centro. CNPJ: 08.362.287/0001-0 ? CEP 59.180.000 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta Exercício Findo em 31 de dezembro de 2020 Notas Explicativas do Balanço Financeiro Nota 01 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte. Nota 02 - Recursos Vinculados à Educação: Foram apropriados receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. Nota 03 - Recursos Vinculados à Saúde: Foram apropriados receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à Saúde. O detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela Portaria SES/RS nº 882/2012. Nota 04 - Recursos Destinados à Seguridade Social: Foram apropriadas receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por conta de recursos vinculados à assistência social, nos termos dos arts. 194, 203 e 204 da Constituição da República e de mais leis que regulam o SUAS. Nota 05 - Outras Destinações de Recursos: demais receitas e despesas vinculadas foram apropriadas de acordo com plano de trabalho proposto. Nota 06 ? Restos a Pagar: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como as inscrições e pagamentos de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro: Título / Subtítulo RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS R\$ 2.431.128,44 RP NÃO PROCESSADOS ? PAGOS R\$ 1.222.816,08 RP PROCESSADOS ? PAGOS R\$ 204.907,53 Espírito Santo/RN, em 26 de abril de 2021. Fernando Luiz Teixeira de Carvalho Prefeito Ari Carlos Soares Cruz Contador</p>
3	<p>ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE MUNICÍPIO DE ESPÍRITO SANTO Rua Prefeito Manoel Correia de Lima, 35 ? Centro. CNPJ: 08.362.287/0001-0 ? CEP 59.180.000 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta Exercício Findo em 31 de dezembro de 2020 Notas Explicativas do Balanço Patrimonial Nota 01 ? Contexto Operacional: o Município de Espírito Santo, entidade jurídica de direito público, é compreendido na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo e o Poder Legislativo. O Município não possui Administração Indireta. Nota 02 ? Apresentação das Demonstrações Contábeis: o Balanço Patrimonial e demais demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a 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 e demais disposições normativas vigentes. Nota 03 ? Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Nota 04 ? Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por dívida ativa de curto prazo.. Especificamente em relação à dívida ativa, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. Nota 05 ? Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados se referem aos valores , os quais se processaram de acordo com a Resolução nº 3.922/2010, do Conselho Monetário Nacional. Nota 06? Investimentos: os investimentos compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classi</p>
4	<p>ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE MUNICÍPIO DE ESPÍRITO SANTO Rua Prefeito Manoel Correia de Lima, 35 ? Centro. CNPJ: 08.362.287/0001-0 ? CEP 59.180.000 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta Exercício Findo em 31 de dezembro de 2020 Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais Nota 01 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte. Nota 02 ? Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos: em função da continuidade do cumprimento da implantação dos procedimentos contábeis relativos às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, no âmbito do Governo Municipal, nesse item, os registramos ajuste para perdas em dívida ativa tributária e não tributária, no valor de R\$ 277.983,61 (duzentos e setenta e sete mil novecentos e oitenta e três reais e sessenta e um centavos). Nota 03 ? Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R\$ 6.073.747,15 (seis milhões, setenta e três mil, setecentos e quarenta e sete reais e quinze centavos). Espírito Santo/RN, em 26 de abril de 2021. Fernando Luiz Teixeira de Carvalho Prefeito Ari Carlos Soares Cruz Contador</p>
5	<p>ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE MUNICÍPIO DE ESPÍRITO SANTO Rua Prefeito Manoel Correia de Lima, 35 ? Centro. CNPJ: 08.362.287/0001-0 ? CEP 59.180.000 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta Exercício Findo em 31 de dezembro de 2020 Notas Explicativas do Fluxo de Caixa Nota 01 - Contexto operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalente de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro. Nota 02 ? Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais: Os ingressos compreendem as receitas relativas à s atividade operacional líquida das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pagamento de folha de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos a DFC, elaborados conforme a 7ª edição do MCASP. Nota 03 ? Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos: Não ocorreram ingressos e nem desembolsos. Nota 04 ? Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento: Não ocorreram ingressos e desembolsos pertinentes a este evento. No</p>