

MUNICÍPIO DE CASTELO  
CONSOLIDADO  
ESPÍRITO SANTO  
27.165.638/0001-39  
ANEXO XVI - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA  
BALANÇO - EXERCÍCIO DE 2014

Código	Descrição	Saldo Anterior	Movimentação		Saldo Atual
			Inscrição	Baixa	
221110203000	PRECATÓRIOS DE PESSOAL DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - A PARTIR DE 05/05/2000	0,00	141.723,89	141.723,89	0,00
221430101001	PARCELAMENTO INSS 2008-2009 (10783-724.911/11-81)	17.732,40	705,68	7.422,93	11.015,15
221430101002	PARCELAMENTO DEBCAD Nº 37.295.686-6 / INSS 2008 (13766-720.778/2011-90)	24.852,47	478,33	9.065,20	16.265,60
221439900001	PARCELAMENTO PASEP 2008-2009 (10783-724.943/11-86)	61.952,80	2.928,21	22.221,47	42.659,54
221439900002	PARCELAMENTO PASEP 2010 (15586-720.553/12-68)	121.048,87	7.338,84	35.426,71	92.961,00
221439900003	PARCELAMENTO PASEP 2011 (10783-402.432/2013-78)	116.427,36	8.918,60	26.256,33	99.089,63
221439900004	PARCELAMENTO PASEP 2005-2007 (15582-720.152/2013-29)	499.851,67	0,00	54.802,89	445.048,78
223110203000	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - ANTES DE 05/05/2000	0,00	86.898,62	86.898,62	0,00
223110204000	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	0,00	14.081,46	14.081,46	0,00
Total Geral:		841.865,57	263.073,63	397.899,50	707.039,70

**NOTAS EXPLICATIVAS:**

1) Os valores constantes na coluna "Baixa" dos parcelamentos de INSS códigos 221430101001 e 221430101002, assim como dos parcelamentos de PASEP códigos 221439900001, 221439900002 e 221439900003, referem-se às amortizações da dívida interna no exercício de 2014. Conforme registro contábil no elemento de despesas "46907100000 – Principal da Dívida Contratual Resgatado, o Município quitou de dívidas com o INSS e a Receita Federal (referente aos parcelamentos de PASEP) o montante de R\$ 154.717,20. Porém, somando-se todos os valores de "Baixas" dos códigos citados, o montante pago foi de R\$ 155.195,53. A diferença de R\$ 478,33 refere-se a previsão inicial de 2014 do serviço da dívida interna a pagar no exercício, referente ao Parcelamento DEBCAD nº 37.295.686-6 / INSS 2008 (12766-720.778/2011-90), código 221430101002, que ficou a maior que o total pago, sendo R\$ 9.065,20 previsto e R\$ 8.586,87 pago. Dessa forma, foi feito um ajuste da previsão inicial, do valor de R\$ 478,33, o qual consta na coluna "Inscrição".

2) Também consta da coluna "Inscrição" a atualização monetária dos saldos dos parcelamentos de INSS e de PASEP, nos seguintes valores e códigos:

Código 221430101001 (Parcelamento INSS 2008-2009) = R\$ 705,68  
Código 221439900001 (Parcelamento PASEP 2008-2009) = R\$ 2.928,21  
Código 221439900002 (Parcelamento PASEP 2010) = R\$ 7.338,84  
Código 221439900003 (Parcelamento PASEP 2011) = R\$ 8.918,60  
TOTAL ..... = R\$ 19.891,33

NOTA: Para atualização dos saldos de dívida, foram emitidos do site da Secretaria da Receita Federal os Extratos de Parcelamentos respectivos, conforme cópias anexas. Porém, não é possível extrair os saldos atualizados dos parcelamentos PARCELAMENTO DEBCAD Nº 37.295.686-6 / INSS 2008 (13766-720.778/2011-90) e PARCELAMENTO PASEP 2005-2007 (15582-720.152/2013-29).

3) Em 01/05/2014, foi inscrito indevidamente na Dívida Fundada e como Precatório (código 223110203000) o Termo de Parcelamento nº 001/2014 (Processo nº 52622665), com o Governo do Estado do Espírito Santo, através da Secretaria de Estado de Assistência Social e Direitos Humanos (SEADH), em 7 parcelas, referente à devolução do Convênio nº 110/2011, cujo objeto era custear equipamentos para o Projeto Reciclando Vidas, não executado pelo Município, no valor de R\$ 43.449,31. Isso porque a Prefeitura, através do empenho nº 2461 de 13/05/2014, realizou o pagamento total, procedendo da seguinte forma: R\$ 18.621,13 no dia 19/05/2014, correspondente a 3 parcelas, e as outras 4 parcelas de R\$ 6.207,04 foram pagas nos meses de junho, julho, agosto e setembro/2014, quitando totalmente a dívida. Assim, para acertar o registro que havia sido feito na Dívida Fundada, foi feito um lançamento contábil para baixa da referida inscrição, movimentando a conta 464010100000 da Variação Patrimonial Aumentativa, já que na inscrição foi feito registro em conta de Variação Patrimonial Diminutiva. Logo, no encerramento do exercício de 2014, ao encerrar os saldos das contas dos grupos 3 e 4, fez com que o registro nas colunas "Inscrição" e "Baixa" duplicasse

4) Os Precatórios lançados nos códigos 221110203000 e 223110204000, os quais em 2013 constavam no Balanço Patrimonial no Passivo Financeiro, ao iniciar o exercício de 2014, por força de alteração do Plano de Contas utilizado, foi indevidamente correlacionado para contas do Passivo Não Financeiro, motivo pelo qual foi necessário proceder ajustes, para retiradas dos mesmos da Dívida Fundada.

---

JAIR FERRAÇO JUNIOR  
Prefeito Municipal

---

NEILA BISSOLI  
Contadora Responsável CRC-ES nº 011102/O-9