



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### EXERCÍCIO 2022

#### SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPERÊNCIA - SECONT

##### 1) Informações gerais da entidade

A Secretaria de Estado de Controle e Transparência - SECONT, criada em 1987 pela Lei nº 3.932 de 14 de maio de 1987 como Auditoria Geral do Estado, é Órgão Público do Poder Executivo Estadual, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 31.777.550/0001-45, estabelecida na Avenida João Batista Parra, nº 600, 10º andar, Enseada do Suá, Vitória/ES, CEP 29050-375.

A SECONT, Órgão Central do Sistema de Controle Interno, “exerce as funções constitucionais de fiscalização dos sistemas contábil, financeiro, orçamentário, de pessoal, de tecnologia da informação, operacional e patrimonial do Estado, das entidades da administração direta e indireta, dos fundos estaduais e das fundações instituídas ou mantidas pelo Poder Executivo, quanto aos aspectos de legalidade, legitimidade e economicidade, aplicação das subvenções e outras transferências, regularidade da receita e despesa e renúncias de receitas, por meio de inspeções, auditorias ou outro instrumento de controle.”

Através da Lei nº 856, de 16 de maio de 2017, a SECONT passou por reorganização da estrutura organizacional e de competências, adequando o funcionamento do sistema de controle interno do Estado aos novos paradigmas para o exercício de tal função.

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, aprovado pela Portaria STN Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

##### 2) Resumo das políticas contábeis relevantes

###### a) Disponibilidades:

São mensuradas ou avaliadas pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.



As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor justo, atualizadas até a data das demonstrações contábeis.

As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

#### **b) Créditos e Obrigações:**

Os direitos, os títulos de créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram.

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações prefixadas são ajustados a valor presente.

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento das demonstrações contábeis.

As provisões correspondem à melhor estimativa de desembolso necessário para liquidar (ou extinguir) a obrigação presente na data das demonstrações contábeis.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

O registro da apropriação por competência de 13º salário está em fase de correção dos cálculos dos relatórios pelo PRODEST, referente as inconsistências apresentadas pela SEFAZ, diante da alta complexidade que envolve toda a estrutura de informações da folha de pagamento do Poder Executivo Estadual, informamos que foi estabelecido novo cronograma entre SEFAZ, SEGER e PRODEST, visando a conclusão dos relatórios e sua disponibilização no exercício de 2023 com o objetivo de promover a homologação dos relatórios e assim, iniciarmos os registros contábeis. O registro da apropriação por competência de férias teve início em outubro de 2022.

#### **Estoques:**

São mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição/ produção/ construção ou valor realizável líquido, entre esses o menor.

#### **c) Imobilizado:**

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Quando se tratar de ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, são registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, sendo considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.



**d) Intangível:**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

**e) Depreciação e Amortização**

O método para a depreciação de bens móveis e imóveis do Poder Executivo do Estado do Espírito Santo foi realizado pelas quotas constantes, cuja vida útil econômica e a taxa utilizada estão definidas na “Portaria SEFAZ/SECONT/SEGER nº 24/2019”. No caso da amortização de softwares, os órgãos e as entidades do Poder Executivo estabeleceram o método linear para calcular a amortização.

A depreciação dos elementos do ativo imobilizado mobiliário com vida útil econômica limitada passou a ser contabilizada mensalmente a partir de 01/03/2018, com base em informações extraídas do Sistema Integrado de Gestão Administrativa (SIGA), sem prejuízo das exceções expressamente consignadas.

A vida útil foi definida com base em Nota Técnica do Comitê de Gestão Patrimonial nº 01/2013.

A depreciação dos bens imóveis do ativo imobilizado passou a ser contabilizado a partir de fevereiro de 2020.

**g) Distinção entre Circulante e Não Circulante:**

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até doze meses após a data das demonstrações contábeis, sendo que os demais direitos e as demais obrigações são classificados como não circulantes. Os ingressos extraorçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante;

**h) Restos a Pagar:** os restos a pagar não processados, quando liquidados, permanecem com o status de restos a pagar não processados;

**i) Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários:**

O Estado adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago (6.2.2.1.3.04) no momento da retenção. Ou seja, orçamentariamente, a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois considera-se que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro. O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP – 9ª edição) faculta aos entes a política contábil para o registro orçamentário de suas retenções.



### 3) Adoção de Novas Políticas Contábeis

Não houve mudanças nos critérios contábeis do exercício em que se está elaborando as demonstrações, em comparação com os critérios utilizados nos exercícios anteriores.

### 4) Detalhamentos de informações relevantes contidas nos demonstrativos contábeis

#### a) Balanço Orçamentário

Segundo o MCASP, o Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas sendo composto pelo Quadro Principal; Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

A execução orçamentária está deficitária em R\$ 24.120.629,87 (vinte e quatro milhões, cento e vinte mil e seiscentos e vinte e nove reais e oitenta e sete centavos) em razão de suas despesas serem executadas com receitas recebidas através de transferências de cotas orçamentárias do caixa único do Estado.

As despesas foram executadas com os tipos de créditos detalhados a seguir:

Execução das Despesa por Tipo de Crédito	
Tipo de Crédito	Valor
Dotação Inicial	20.288.506,00
Dotação Suplementar por Anulação de Dotação	356.481,00
Dotação Suplementar por Superavit Financeiro	5.401.120,00
Anulação de Dotação	-173.100,00
<b>Total</b>	<b>25.873.007,00</b>

No exercício houve acréscimos e reduções orçamentarias por credito suplementar no valor de (R\$5.401.120,00) utilizando o Superávit Financeiro e (R\$356.481,00) sendo os valores anulados do próprio orçamento, bem como remanejamentos internos.

Quanto ao controle de restos a pagar não processados liquidados, no exercício seguinte este é realizado juntamente com os restos a pagar processados.

#### b) Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro, consoante MCASP, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários,



conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo evidencia ingressos e dispêndios na ordem de **R\$33.763.834,41** (trinta e três milhões, setecentos e sessenta e três mil, oitocentos e trinta e quatro reais e quarenta e um centavos) com saldo zero para o exercício seguinte.

### c) Balanço Patrimonial

Nos termos do MCASP, o Balanço Patrimonial 13 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A seguir detalhamos os saldos e elementos patrimoniais relevantes:

#### I) Créditos a Curto Prazo

Os Créditos a Curto Prazo correspondem as seguintes contas:

Creditos a Curto Prazo		
Conta	2022	2021
Férias Adiantamento	39.829,65	
Férias - Adiantamento do Adicional de 1/3 das Férias	227.648,66	145.158,99
Adiantamento de Encargos Sobre Férias	3.485,80	
Direito de Compensação de Contribuição RGPS	499,03	
<b>Total</b>	<b>271.463,14</b>	<b>145.158,99</b>

#### II) Estoques

Os estoques demonstrados no Balanço Patrimonial correspondem em sua totalidade ao almoxarifado de material de consumo.

O saldo Contábil é de **R\$29.279,98** e no Relatório Sintético do Almoxarifado é de **R\$29.279,9830**, apresentando a diferença de **R\$0,0030**, devido ao arredondamento de casas decimais no SIGEFES em relação ao SIGA (este trabalha com 4 casas decimais).

#### III) Imobilizado



O imobilizado da SECONT, que se desdobra conforme o quadro a seguir, passou por reavaliação no exercício de 2013 sendo avaliados por valor justo e os bens adquiridos após o referido exercício são avaliados pelo preço de aquisição.

IMOBILIZADO		
Conta	2022	2021
Bens Móveis em Geral	1.637.250,00	1.647.080,21
(-) Depreciação de Bens Móveis em Geral	-920.990,11	-771.376,06
Bens Imóveis de Uso Especial	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>716.259,89</b>	<b>875.704,15</b>

Os bens móveis passaram a ser depreciados em 2018, retroativos a entrada do bem no sistema SIGA. No exercício de 2022, foi reconhecida a diminuição no valor de R\$920.990,11 (novecentos e vinte mil, novecentos e noventa reais e onze centavos) dos bens móveis registrados.

O registro da depreciação dos Bens Imóveis, iniciaram no sistema SIGEFES a partir do mês de fevereiro do exercício de 2020, retroagindo aos anos anteriores. No exercício de 2021, os imóveis pertencentes ao órgão foram transferidos para outros órgãos, em razão da mudança de endereço da sede da SECONT para o Prédio da SEFAZ, permanecendo até a presente data.

#### IV) Intangível

O saldo de intangível de R\$245.536,18 demonstrado no Balanço Patrimonial refere-se à aquisição de licenças de uso de software amortizado no prazo correspondente da licença de uso. O saldo de R\$249.129,56 (duzentos e quarenta e nove mil e cento e vinte e nove reais e cinquenta e seis centavos) corresponde ao valor de aquisição dos softwares, conforme quadro a seguir:

INTANGIVEL - SOFTWARES					
Inscrição Generica	Data de Incorporação	Descrição	Valor de Entrada	Amortização Acumulada	valor Líquido
SF000000001	08/0/2011	LICENÇA ADOBE PHOTOSHOP CSS WINDOWS - PORTUGUÊS (LICENÇA DE USO E MÍDIA). PROCESSO: 53254430	1.913,70	1.913,70	0,00
SF000000002	08/08/2011	LICENÇA CORELDRAW GRAPHICS SUITE X5 WINDOWS - PORTUGUÊS (LICENÇA DE USO E MÍDIA). PROCESSO: 53254430	1.231,00	1.231,00	0,00
SF0000189	27/12/2013	01 LICENÇA DATA MINING: FORNECIMENTO DE LICENÇAS, INSTALAÇÃO E SUPORTE REMOTO A FERRAMENTA DE DATA MINING. PROCESSO 63760800	1.718,32		1.718,32
SF0000190	27/12/2013	02 LICENÇAS ETL (EXTRACT, TRANSFORM AND LOAD) FORNECIMENTO DE LICENÇA, INSTALAÇÃO E SUPORTE REMOTO AS FERRAMENTAS ETL. PROCESSO 63760800.	43.425,84		43.425,84
SF0000191	27/12/2013	INFRAESTRUTURA DE BI: FORNECIMENTO DE LICENÇA INSTALAÇÃO E SUPORTE REMOTO AS FERRAMENTAS DE ACESSO, ANÁLISE E RELATÓRIO. PROCESSO 63760800.	28.683,10		28.683,10
SF00001098	27/04/2018	05 LICENÇAS DO SOFTWARE MICROSOFT OFFICE PRO+DEV SL - GOV VERSÃO PERPÉTUA PROC. Nº 81094558	7.500,00		7.500,00
SF00001097	27/04/2018	65 LICENÇAS DO SOFTWARE MICROSOFT MP5A OFFICE STANDART 2016 DEV SL VERSÃO PERPÉTUA PROC. Nº 81094558	71.500,00		71.500,00
SF00000701	28/11/2019	08 LICENÇAS - SYSTEM CENTER 2016 STANDARD (9EN-00190), PROC. Nº 85841072	5.200,00		5.200,00
SF00000702	28/11/2019	10 LICENÇAS - DATA PROTECTION MANAGER-CLIENTS (TSC-00391), PROC. Nº 85841072	1.110,00		1.110,00
SF00000703	28/11/2019	15 LICENÇAS - VISIO PROFESSIONAL 2019 (D87-07516), PROC. Nº 85841072	27.165,00		27.165,00
SF00000704	28/11/2019	10 LICENÇAS - OFFICE STANDARD (021-10609), PROC. Nº 85841072	13.920,00		13.920,00
SF00000709	21/01/2021	30 LICENÇAS DO SOFTWARE FOXIT PHANTOM PDF BUSINESS 10, MARCA: FOXIT, VERSÃO PERPÉTUA. PROCESSO: 2020-75RRX	34.999,80		34.999,80
SF00000711	26/10/2021	SISTEMA DE GERENCIAMENTO CENTRALIZADO PARA REDE LOCAL - MARCA: HUAWEI - SOFTWARE: eSIGHT PLATFORM P/N: 88034GED. PROCESSO: 2021-5PJ6P	10.762,80	2.242,44	8.520,36
TOTAL			<b>249.129,56</b>	<b>5.387,14</b>	<b>243.742,42</b>



V) Demais Obrigações a Curto Prazo

Nesse grupo do Passivo Circulante, estão registrados os valores restituíveis referentes às consignações (INSS) no montante de R\$10.699,91 (dez mil, seiscentos e noventa e nove reais e noventa e um centavos) retidas no exercício de 2022.

**d) Demonstração das Variações Patrimoniais**

Segundo MCASP, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado em 2021 foi deficitário em R\$ 1.811.791,50 (um milhão, oitocentos e onze mil e setecentos e noventa e um reais e cinquenta centavos) e no exercício de 2022 foi deficitário em R\$ 338.205,89 (trezentos e trinta e oito mil, duzentos e cinco reais e oitenta e nove centavos).

**e) Demonstração dos Fluxos de Caixa**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e as saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Não há apresentação de saldo de caixa pois as operações da SECONT são realizadas através da conta única do Estado.

Vitória – ES, 15 de março de 2023.

EDMAR MOREIRA CAMARA  
Gestor do Órgão

ROSA MARIA ERLER MARIANO  
Contador (CRC 06247/O)