NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL:

O Município de Presidente Kennedy, localiza-se no extremo sul do Estado. Sua população estimada em 2019 pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) e de 11.574 habitantes. Possui uma área de 594.897 km2 e seu PIB per capita (R$ 292.397,08) é o maior do País.

A Economia do Município é basicamente da pecuária, cultivo de mandioca, maracujá, cana-de-açúcar, leite, mamão e da exploração de petróleo.

O Município é um órgão da Administração Direta com personalidade jurídica, composto por 04 (quatro) unidades gestoras: Fundo Municipal de Saúde, Secretaria Municipal de Educação, Secretaria Municipal de Assistência Social e a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy composta por 13 (treze) órgãos: Secretaria de Governo, Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Secretaria de Administração, Secretaria Municipal de Obras, Serviços Públicos e Habitação, Secretaria de Meio Ambiente, Secretaria da Fazenda, Secretaria Municipal de Segurança Pública, Secretaria Municipal de transporte e Frota, Procuradoria Municipal, Controladoria Geral, Coordenadoria de Comunicação Social, Secretaria Municipal de Desenvolvimento da Agricultura e Pesca, Secretaria Municipal de Cultura, Turismo, Esporte e Lazer, e o Poder Legislativo.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As Demonstrações Contábeis 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, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8º edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

NOTA 4 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO):

A Lei Orçamentária Anual - LOA de nº 1400 de 19 de fevereiro de 2019, que previu a receita e fixou a despesa do Município de Presidente Kennedy, para o exercício financeiro de 2019, em R$ 420.000.000,00 (quatrocentos e vinte milhões de reais). No exercício de 2019, foram abertos créditos adicionais suplementares e especiais, conforme demonstrado na tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	RECURSO	LEIS	VALORES
Dotação Inicial – LOA		**1400/2019 - LOA**	**420.000.000,00**
Créditos Adicionais Suplementares	Superávit Financeiro	1408/2019-1426/2019 e 1442/2019-1446/2019 e 1450/2019	15.695.929,52
Créditos Adicionais Especiais	Superávit Financeiro	1441/2019	4.500.000,00
Despesa total fixada atualizada			**440.195.929,52**

A receita realizada foi inferior a receita prevista, evidenciando um déficit de arrecadação no valor de R$ 1.541.568,67 (Um milhão, quinhentos e quarenta e um mil, quinhentos e sessenta e oito reais e sessenta e sete centavos).

A despesa realizada foi inferior a receita realizada, demonstrando um superávit no valor de R$ 158.199.670,71 (cento e cinqüenta e oito milhões, cento e noventa e nove mil e seiscentos e setenta reais e setenta e um centavos).

NOTA 5 – DEMONSTRAÇÃO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Anexo I – Restos a Pagar Não Processados: O saldo em 31/12/2019 dos Restos a Pagar Não Processados de exercício anteriores, ficaram assim distribuídos entre as UGs:

UNIDADES GESTORAS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
PREF. MUN. DE PRES. KENNEDY	15.200.968,74	122.989.081,18	54.049.486,92	54.048.594,87	68.019.954,42	16.121.500,63
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	320.122,26	8.614.294,13	6.332.523,25	6.330.843,37	2.080.844,83	522.728,19
CÂMARA MUN. DE PRES. KENNEDY	0,00	10.132,87	9.111,35	9.111,35	1.021,52	0,00
TOTAL	**15.521.091,00**	**131.613.508,18**	**60.391.121,52**	**60.388.549,59**	**70.101.820,77**	**16.644.228,82**

Anexo II – Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados: *O Saldo em 31/12/2019 dos RPP e RPNP ficaram assim distribuídos entre as UGs:*

UNIDADES GESTORAS	INSCRITOS		PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
PREF. MUN. DE PRES. KENNEDY	1.108.662,86	3.918.571,26	3.852.939,45	463.958,00	710.336,67
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	0,00	1.136.923,15	1.136.923,15	0,00	0,00
CÂMARA MUN. DE PRES. KENNEDY	0,00	642,12		642,12	0,00
TOTAL	1.108.662,86	**5.056.136,53**	**4.989.862,60**	**464.600,12**	710.336,67

NOTA 6 - BALANÇO FINANCEIRO (BF):

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários apresentadas por fonte de recurso, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

As receitas orçamentárias são provenientes dos recursos de royalties de petróleo, transferências legais e constitucionais, receitas tributárias, contribuições, receitas de aplicação financeiras, entre outras.

Na tabela a seguir, apresenta-se uma síntese do Balanço Financeiro por unidade gestora, em conformidade com o Termo de Verificação das Disponibilidades.

Síntese do Balanço Financeiro:

	PMPK	CMPK	FMS	SEME	SEMAS	CONSOLIDADO
Saldo em Espécie Exerc. Anterior	1.286.496.035,27	41.599,43	16.996.756,25	0,00	0,00	1.303.534.390,95
Receitas Orçamentárias	401.211.578,68	0,00	2.943.395,76	13.944.899,33	358.557,56	418.458.431,33
Transferências Financeira Rec.	46.802,86	2.354.386,08	44.443.023,59	65.666.018,60	20.987.964,74	133.498.195,87
Recebimentos Extra Orçamentários	46.333.159,53	795.888,97	13.986,224,80	14.380.924,11	4.451.471,20	79.947.668,61
Despesas Orçamentárias	114.021.689,53	2.354.386,08	50.569.216,99	74.539.659,49	18.773.808,53	260.258.760,62
Transferências Financeira Conc.	133.451.393,01	20.748,68	0,00	21.354,07	0,00	133.493.495,76
Pagamentos Extra Orçamentários	66.271.037,14	616.345,68	14.031.703,94	8.186.675,55	1.332.487,43	90.438.249,74
Saldo para o exercício seguinte	**1.420.343.456,66**	**200.394,04**	**13.768.479,47**	**11.244.152,93**	**5.691.697,54**	**1.451.248.180,64**

O Balanço Financeiro possibilita também a apuração do resultado financeiro do exercício, como segue:

Saldo em Espécie para o Exerc. Seguinte	1.451.248.180,64
(-) Saldo em Espécie do Exerc. Anterior	1.303.534.390,95
(=) Resultado Financeiro do Exercício	**147.713.789,69**

(+)Rec. Orçamentária	418.458.431,33
(+)Transf. Financ. Recebidas	133.498.195,87
(+)Rec. Extra	79.947.668,61
(=)Total de Ingressos	**631.904.295,81**
(-) Desp. Orçamentária	260.258.760,62
(-) Transf. Financ. Concedidas	133.493.495,76
(-) Pag. Extra	90.438.249,74
(=) Total Dispêndios	**484.190.506,12**
(=) Resultado Financeiro do exercício	**147.713.789,69**

NOTA 7 - BALANÇO PATRIMONIAL:

É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Na execução Patrimonial do exercício em análise, **o Município de Presidente Kennedy apresentou uma resultado patrimonial superavitário** no valor de R$ **181.844.236,70 (cento e oitenta e um milhões, oitocentos e quarenta e quatro mil, duzentos e trinta e seis reais e setenta centavos),** conforme segue:

Ativo real líquido exercício 2018	1.578.414.768,23
(+) Resultado econômico exercício 2019	181.844.236,70
(+) Ajustes de exercícios anteriores	2.788.414,01
(=) Ativo real líquido do exercício de 2019	**1.763.047.418,94**

Apresentação das contas do Ativo Circulante e Não Circulante:

Caixa e Equivalentes de Caixa:

Os valores do caixa e equivalentes de caixa foram depositados em bancos oficiais e mensurados ou avaliados pelo valor original.

Estoques:

O valores de Estoques refere-se a materiais de consumo das diversas Unidades Gestoras (Secretaria Municipal de Educação, Secretaria Municipal de Assistência Social, Fundo Municipal de Saúde, Prefeitura Municipal e Câmara Municipal de Pres. Kennedy, levantados em 31/12/2019 no Almoxarifado e utilizou-se para avaliação o método para mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado. Segue abaixo os saldos por conta contábil das Unidades Gestoras.

CONTA CONTÁBIL	*PMPK*	*FMS*	*EDUCAÇÃO*	*ASSIST SOCIAL*	*CMPK*	*SALDO EM ESTOQUE EM 31/12/2019*
115610100000	2.085.554,72	1.373.408,36	631.851,16	38.920,10		
115610200000		8.591,50	169.929,15			
115610300000	423.629,24	0,00				
115610400000		0,00	4.515,00			
115610600000		4.373.05				
115610700000	55.410,30	216.879,410	3.173,72			
T O T A L	**2.564.594,26**	**1.603.252,32**	**809.469,03**	38.920,10	**2.939,16**	**5.019.174,87**

As informações contidas ***no INVALM - Inventário de Bens Almoxarifado*** foram conferidas para verificar a veracidades dos saldos levantados pelo setor de almoxarifado e comparadas com o balancete contábil, apresentado consistência entre os valores.

Dívida Ativa tributária Curto e Longo Prazo:

Os valores da Dívida Ativa Tributária apurada no exercício de 2019 pela Divisão de Arrecadação no montante total de **25.345.746,34** (vinte e cinco milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, setecentos e quarenta e seis reais e trinta e quatro centavos conforme tabela abaixo:

ESPECIFICAÇAO	CONTABILIDADE/DIVISÃO TRIBUTÁRIA
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	
Saldo Inicial	1.054.888,29
Inscrição/Atualização	245.346,19
Pago no Exercício	82,60
Cancelamento	1.042.979,90
Saldo Final	**257.171,98**
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	
Saldo Inicial	23.458.286,68
Inscrição/Atualização	2.693.695,64
Pago no Exercício	175.914,20
Cancelamento	885.247,34
Descontos	2.246,42
Saldo Final	**25.088.574,36**
VALOR TOTAL DA DÍVIDA ATIVA	**25.345.746,34**

Informo que havia uma diferença no exercício anterior no valor de R$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) nos lançamentos registrados na contabilidade no exercício de 2018, foi realizado o estorno no mês de janeiro de 2019, ajustando os saldos com a Divisão Tributária.

Imobilizado: Bens Móveis e Imóveis

Os bens móveis e imóveis foram avaliados inicialmente pelo custo de aquisição, e foram depreciados utilizando o método de depreciação linear, dividindo-se o valor depreciável pelo tempo de vida útil do bem (depreciação = valor de custo – valor residual).

Ressalvamos que o INVMOV - inventário de bens móveis e o INVIMO - inventário de bens imóveis foram conferidos para verificar a veracidades dos saldos levantados pelo Setor de Patrimônio e comparadas com o balancete contábil, apresentado consistência entre os valores.

Dentre as Unidades Gestoras, apenas o Fundo Municipal de Saúde não depreciou seus bens móveis e imóveis no exercício. Foram realizados levantamentos do bens móveis e imóveis e lançamentos contábeis de ajustes no final do exercício.

Apresentação das contas do Passivo Circulante e Não Circulante:

Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar:
São obrigações a pagar referente Folha de Pagamentos e Encargos Sociais dos Servidores vinculado ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS);

Fornecedores e Contas a Pagar no Curto Prazo:
São obrigações com terceiros a pagar por bens e serviços que foram adquiridos, cujo pagamento realizar-se-á até o período de um ano;

Demais Obrigações a Curto Prazo:
São obrigações com terceiros referente as consignações, diárias, depósitos e cauções;

Patrimônio Líquido:
Apurou-se o Patrimônio Líquido Consolidado no valor de R$ 1.763.047.418,94 (um bilhão, setecentos e sessenta e três mil milhões, quarenta e sete mil, quatrocentos e dezoito reais e noventa e quatro centavos):

Descrição da Conta	PMPK	CMPK	FMS	EDUCAÇÃO	ASSIST. SOCIAL	CONSOLIDADO APURADO	CONSOLIDADO EVIDENCIADO
(=) Saldo Patrimonial (Ativo Real Líquido de 2018)	1.550.800.282,82	249.860,14	27.294.408,01	0,00	0,00	1.578.344.550,97	1.578.344.550,98
Superávit/déficit Exerc. Ant	70.217,26	0,00	0,00	0,00	0,00	70.217,26	70.217,26
(+) Resultado Patrimonial Exercício 2019	113.388.865,23	125.432,15	1.593.574,76	37.166.360,68	29.570.003,88	181.844.236,70	181.844.236,70
(+/-) Ajustes de Exercício Anteriores	3.154.769,32	0,00	(366.355,31)	0,00	0,00	2.788.414,01	2.7188.414,01
(=) Patrimônio Líquido		**375.292,29**	**28.521.627,46**			**1.763.047.418,94**	

Apurado (exercício)	**1.667.414.134,63**			**37.166.360,68**	29.570.003,88		**1.763.047.418,94**

A COMBENS – Comissão Permanentes de Bens Móveis e Imóveis fez o levantamento e a reavaliação dos bens imóveis no exercício de 2018 da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, por isso, foram realizados os ajustes para acertar a divergência existente entre o setor contábil e o setor de patrimônio.

NOTA 8 - DEMONST. DO SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BP:

O Superávit Financeiro apurado no exercício representa a diferença positiva demonstrado no Balanço Patrimonial (Ativo Financeiro menos Passivo Financeiro) e evidenciado no Demonstrativo de Superávit/Déficit Financeiro conforme ilustrado abaixo:

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro

Destinação de Recursos	2019
Recursos Ordinários	18.763.928,41
Recursos Vinculados	1.359.275.559,57
Total	1.378.039.487,98

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2019
Ativo Financeiro (I)	1.451.248.213,44
Passivo Financeiro (II)	73.208.725,46
(=) Superávit Financeiro (I - II)	1.378.039.487,98

NOTA 9 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente;

Variação Patrimonial Aumentativa: As transações mais relevantes foram as Transferências e Delegações Recebidas ref. as Receitas de Royalties de Petróleo, transferências ao Fundo Municipal de Saúde e Duodécimo CMPK e Remuneração de Depósitos Bancários; transferências ao Fundo Municipal de Saúde e Duodécimo CMPK e Remuneração de Depósitos Bancários;

Variação Patrimonial Diminutiva: As transações mais relevantes foram despesas com Remuneração de Pessoal, Encargos Sociais, Serviços e Materiais de consumo,

Transferências realizadas ao Fundo Municipal de Saúde e Duodécimo CMPK, Bolsa de Estudo, entre outras.

O Resultado Econômico da DVP consolidada apurado no Exercício de 2019 foi de R$ 181.844.236,70 (cento e oitenta e um milhões, oitocentos e quarenta e quatro cinco mil, duzentos e trinta e seis reais e setenta centavos), evidenciados por unidades gestoras conforme tabela a seguir:

	RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
UNIDADES GESTORAS	**EXERCÍCIO ATUAL**	**EXERCÍCIO ANTERIOR**
Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy	113.388.865,23	105.434.163,07
Fundo Municipal de Presidente Kennedy	1.593.574,76	7.510.855,57
Câmara Municipal de Presidente Kennedy	125.432,15	(19.189,84)
Secretaria Municipal de Educação	37.166.360,68	0,00
Fundo Municipal de Assistência Social	29.570.003,88	0,00
TOTAL	**181.844.236,70**	**112.925.828,80**

NOTA 10 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE:

São obrigações a pagar de pronto pagamento, que independem de autorização orçamentária para serem realizados. Ex.: restos a pagar, consignações, depósitos e outros.

A dívida flutuante consolidada do exercício de 2019 totalizou R$ 73.323.858,17, correspondendo, sob a ótica da Lei Federal 4.320/64 ao Passivo Financeiro composto pelos restos a pagar processados, restos a pagar não processados, depósitos e consignações.

O demonstrativo apresenta movimentações referente encampações, cancelamentos, bem como, inscrições e baixas realizadas no exercício, entretanto, foram necessários alguns ajustes por movimentações entre contas correntes para atender a legislação e as normas para o exercício subsequente, **não alterando os saldos finais**.

NOTA 11 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA:

A DFC - Demonstração de Fluxo de Caixa foi elaborada pelo Método Direto e evidencia as Movimentações de Caixa e equivalentes de Caixa a partir das principais Classes de Recebimentos e Pagamentos.

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC – apresenta a análise da capacidade da entidade para gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. A DFC do Município de Presidente Kennedy, apresentou ao final do exercício de 2019 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	183.795.133,58
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(35.761.816,62)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	(319.527,27)
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**147.713.789,69**

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2019 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R$
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I)	147.713.789,69
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	1.303.534.390,95
Caixa e Equivalente de Caixa Final (I + II)	**1.451.248.180,64**

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” do fluxo operacional evidenciados pela DFC contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extra-orçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, conforme orientação da IPC 08 e MCASP 8ª edição.

NOTA 12 - BALANCETE DE VERIFICAÇÃO:

O Balancete de verificação registra todas as movimentações contábeis realizadas diariamente, pode ser gerado no período que desejar mensal ou acumulado em vários níveis de conta, imprescindível para acompanhar se o método das partidas dobradas está sendo observado. Por este método, cada débito deverá corresponder a um crédito do mesmo valor, cabendo este demonstrativo verificar se a soma dos saldos devedores é igual a soma dos saldos credores.

Este demonstrativo poderá ser utilizado para fins gerenciais, com suas informações extraídas dos registros contábeis mais atualizados, servindo de suporte para acompanhamento do orçamento, e da gestão administrativa.

As **movimentações contábeis a débito e a crédito referente o exercício, tiveram seus saldos alterados** por causa dos ajustes realizados nas fontes de recursos para atender legislação em vigor no que tange às **DDR – disponibilidade por destinação de recursos e os Contas Correntes, sem alterar os saldos finais das contas contábeis.**

Presidente Kennedy-ES, 31 de Dezembro de 2019.

Marilza Machado Macedo de Almeida
Contadora CRC: 011599/O-9