NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES foi criada através do Decreto nº 064 de 27 de junho de 2018, inscrita no CNPJ sob nº 30.882.308/0001-79, situada na Rua Atila Vivacqua Vieira, 79, Centro, Presidente Kennedy-ES, CEP 29.350-000, com o objetivo de criar condições financeiras e de gerência dos recursos destinados ao desenvolvimento das ações de atendimento em educação da população, executadas através da Secretaria Municipal de Educação, e seu orçamento está integrado ao orçamento do município de Presidente Kennedy - ES.

NOTA 2 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial retrata a situação estática do Patrimônio, sob seus aspectos qualitativos (Bens, Valores, Créditos e Obrigações) e quantitativos (Ativo, Passivo, Saldo Patrimonial, Variações Patrimoniais e Resultado Patrimonial do Exercício), registrando e demonstrando a variação de seus componentes.

Entende-se por Patrimônio o conjunto de bens, materiais ou não, direitos, ações e tudo o mais que pertença a uma pessoa ou entidade e seja suscetível de mensuração econômica. A análise deste instrumento serve para evidenciar a situação financeira e patrimonial da Secretaria e quando combinado com outras informações permite gerenciar também limites de endividamento e níveis de dispêndios com dívidas.

NOTA 2.1 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE:

NOTA 2.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Esta conta compreende ao somatório dos valores em bancos conta movimento e outras aplicações de liquidez imediata. Os valores são conciliados e quando não estão em conformidade, são registrados em relatório próprio para ajuste em oportuno. Foi

registrado o valor de R$ 19.027.579,49 (dezenove milhões e vinte e sete mil e quinhentos e setenta e nove reais e quarenta e nove centavos).

NOTA 2.1.2 – ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES

Os estoques são demonstrados pelo custo da aquisição e refere-se a materiais de consumo estocados no almoxarifado em 31/12/2020. As informações dos valores dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de Almoxarifado nas quais foi registrado um saldo no valor de R$ 3.304.526,89 (três milhões e trezentos e quatro mil e quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e nove centavos) conforme detalhamento a seguir:

- Informações registradas na contabilidade, detalhada por conta contábil:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	631.851,16	2.666.249,67	866.895,76	2.431.205,07
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	169.929,15	3.811.737,72	3.116.911,43	864.755,44
115610400000	AUTOPEÇAS	4.515,00	1.600,00		6.115,00
115610600000	MATERIAIS GRÁFICOS		139.102,00	139.102,00	
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	3.173,72	32,00	754,34	2.451,38
115610800000	MATERIAIS E CLASSIFICAR		236.040,00	236.040,00	
T O T A L		809.469,03	6.854.761,39	4.359.703,53	**3.304.526,89**

Fonte: Balancete Contábil

- Tabela resumida comparativa entre Almoxarifado X Contabilidade:

Almoxarifado				**Contabilidade**			
Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final	Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final
809.469,03	6.394.795,01	3.899.737,15	**3.304.526,89**	809.469,03	6.854.761,39	4.359.703,53	**3.304.526,89**

Fonte: tabela 14 do almoxarifado

Observa-se que as entradas e saídas na contabilidade estão maiores que a do almoxarifado no valor de R$ 459.966,38 (quatrocentos e cinquenta e nove mil e novecentos e sessenta e seis reais e trinta e oito centavos). Esse valor refere-se ao acerto de contas contábeis que foram lançadas erradas por equivoco e acerto de número de liquidações registradas em empenho errado e anulação de valor liquidado a maior. Contudo, foram realizados os ajustes necessários para corrigir o problema detectado, entretanto a correções efetuadas não interferiram no resultado final.

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

NOTA 2.1.3 – BENS PATRIMONIAIS / MÓVEIS E IMÓVEIS

Os bens móveis e imóveis foram reconhecidos no exercício de 2020, conforme Comissão de Inventário, instituída pelo Decreto nº 093 de 06 de setembro de 2019, publicado no Diário Oficial de 09 de setembro de 2019, declara para os devidos fins que realizou o Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis, registrados no processo administrativos nº 25074/2020, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R$ 6.204.372,24 (seis milhões, duzentos e quatro mil, trezentos e setenta e dois reais e vinte e quatro centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no balanço patrimonial.

No balanço patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens móveis no valor de R$ 1.074.485,09 (hum milhão, setenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e cinco reais e nove centavos) na qual apresenta consistência com a tabela 10 do sistema de informações do patrimônio.

No Termo de Inventário Anual de Bens Imóveis foi apurado um valor de R$ 30.339.857,26 (trinta milhões, trezentos e trinta e nove mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e vinte e seis centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no balanço patrimonial.

No balanço patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens imóveis no valor de R$ 483.217,20 (quatrocentos e oitenta e três mil, duzentos e dezessete reais e vinte centavos) na qual apresenta consistência com a tabela 12 do sistema de informações do patrimônio.

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.

NOTA 2.2 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

As contas do passivo circulante apresentaram o registro no valor de R$ 3.709.855,88 (três milhões, setecentos e nove mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e oito centavos), a totalização desse valor é proveniente do detalhamento as seguintes contas contábeis:

- 211110103000.P – FÉRIAS foi registrado o valor de R$ 2.940.615,88 (dois milhões e novecentos e quarenta mil e seiscentos e quinze reais e oitenta e oito centavos);
- 211430101000.P – CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES foi registrado o valor de R$ 638.072,96 (seiscentos e trinta e oito mil e setenta e dois reais e noventa e seis centavos);
- 213110101000.F – FORNECEDORES NÃO PARCELADO A PAGAR, houve um registro no valor de R$ 130.000,00 (cento e trinta mil reais);
- 218810116000.F – RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE, ficou registrado o valor de R$ 1.167,04 (hum mil e cento e sessenta e sete reais e quatro centavos).

NOTA 2.3 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O saldo registrado em ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial refere-se à falhas administrativas que transcorreu no registro da liquidação de nº 1120/2020.

NOTA 3 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

Destinação de Recursos	2020
Recursos Ordinários	67.974,30
Recursos Vinculados	7.503.894,49
Total	7.571.868,79

Fonte: Demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no balanço patrimonial 2020

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição da Conta	2020
Ativo Financeiro (I)	19.027.579,49
Passivo Financeiro (II)	(11.455.716,70)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	7.571.868,79

Fonte: Balanço Patrimonial 2020

NOTA 4 - 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 à 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.

Registra-se que no exercício de 2020, as movimentações contábeis a débito e a crédito dentro do exercício, tiveram seus saldos majorados, por causa dos ajustes realizados nas fontes de recursos e contas correntes (saldo negativo) para atender o controle da DDR – disponibilidade por destinação de recursos.

NOTA 5 - TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRA

A Secretaria Municipal de Educação tem seus recursos depositados em bancos oficiais, conforme art. 164 § 3º da Constituição Federal.

Os recursos recebidos são aplicados imediatamente para rentabilidade em condições de segurança.

A conta contábil: 111111900000 – Bancos conta Movimento – Demais Contas refere-se às contas bancárias que teve sua movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2020, finalizando com saldo zerado.

A conta contábil: 111115099000 – Outras aplicações financeiras de liquidez imediata são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R$ 19.027.579,49 (dezenove milhões e vinte e sete mil e quinhentos e setenta e nove reais e quarenta e nove centavos).

A verificação também foi realizada por meio da análise dos Extratos Bancários enviados pelo Banco Banestes, Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil, confrontados com os Balanços Contábeis, com isso evidenciaram que ambos são compatíveis.

Ressalta-se que existe a presença de três contas bancárias relacionadas pelo Banestes que não aparecem no Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras da UG Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy, dentre as quais 02 (duas) contas bancárias foram encerradas no dia 18/11/2020 e 01 (uma) encontra-se ativa, porém, com saldo zerado, conforme relacionadas abaixo:

Agência	Conta Corrente	Situação
162 - Banestes	29.714.920	Encerrada em 18/11/2020
162 - Banestes	31.283.864	Encerrada em 18/11/2020
162 - Banestes	30.441.810	* saldo 0,00 (zerado) em 31/12/2020

* Conta Bancária referente a Suprimentos de Fundos.

Ressalta-se ainda, que a conta bancária Agência Banco do Brasil nº 3688-9, Conta Corrente nº 11.632-7, e Conta Aplicação 11.632-7 A, tiveram seu encerramento em 31/08/2020.

Presidente Kennedy - ES, 19 de março de 2021.

Fatima Agrizzi Ceccon
Secretária Municipal de Educação
Decreto nº 0189/2019

Leandra Fontana Tonon
Contadora CRC / ES 013281/O-7