



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTAS EXPLICATIVAS

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, a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy apresentou resultado patrimonial superavitário no valor de R\$ 138.727.683,27 (cento e trinta e oito milhões, setecentos e vinte e sete mil, seiscentos e oitenta e três reais e vinte e sete centavos), conforme segue:

Ativo real líquido exercício 2020	1.652.745.641,40
(+) Resultado econômico exercício 2021	138.727.683,27
(=) Ativo real líquido do exercício de 2021	1.791.473.324,67

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 em 31/12/2021.

Estoques:

Os valores dos estoques refere-se a materiais de consumo das diversas secretarias levantados em 31/12/2021 no Almoxarifado, e utilizou-se para avaliação o método para mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado. Segue abaixo os valores lançados na contabilidade por conta contábil.

Almoxarifado 14

TABELA 14

RESUMO DO INVENTÁRIO DO ALMOXARIFADO - MATERIAL DE CONSUMO

IDENTIFICAÇÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY										
ANO REFERÊNCIA: 2021										
PERÍODO: 01/01/2021 até 31/12/2021										
UG: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY										
CONTA CONTÁBIL	Descrição p/Subitem Contábil	Valores do Inventário FÍSICO				Valores registrados na Contabilidade				Divergência A - B
		Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - A	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - B	
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	3.327.635,61	5.016.481,04	7.459.158,54	884.958,11	3.327.635,61	5.079.289,04	7.521.966,54	884.958,11	
115610200000	GENÉRIOS ALIMENTÍCIOS	7.243,16	12.936,24	13.782,90	6.396,50	7.243,16	12.936,24	13.782,90	6.396,50	
115610300000	MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	403.449,28	3.735.437,50	2.430.854,56	1.708.032,22	403.449,28	3.735.777,50	2.431.194,56	1.708.032,22	
115610400000	AUTOPEÇAS	407,86	1.287.015,68	1.287.423,54		407,86	1.287.015,68	1.287.423,54		
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	187.887,54		57.067,49	130.820,05	187.887,54	2.192,00	59.259,49	130.820,05	
T TOTAL		3.926.623,45	10.051.870,46	11.248.287,03	2.730.206,88	3.926.623,45	10.117.210,46	11.313.627,03	2.730.206,88	



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Observa-se que os valores de entradas e saídas de algumas contas contábeis registradas na contabilidade divergem do almoxarifado, isso se dá, devido a registros realizados em duplicidade ou equivocados, assim que identificados, são realizados os ajustes/estornos.

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

Dívida Ativa Tributária e Não Tributária

A Dívida Ativa municipal acumulada até o exercício de 2021, foi apurada pela Divisão de Arrecadação conforme Código Tributário Municipal, LC 002/2008, art. 283 a 285 e art. 303 no montante total de **27.020.678,56** (vinte e sete milhões, vinte mil, seiscentos e setenta e oito reais e cinquenta e seis centavos, conforme abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	CONTABILIDADE/DIVISÃO TRIBUTÁRIA
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	
Saldo Inicial	593.732,23
Inscrição/Atualização	1.435.539,96
Pago no Exercício	6.781,38
Cancelamento/Prescrições	676.151,06
Saldo Final	1.346.339,75
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	
Saldo Inicial	27.590.852,70
Inscrição/Atualização	3.568.271,29
Pago no Exercício	262.343,02
Cancelamento/Prescrições	5.222.442,16
Saldo Final	25.674.338,81
VALOR TOTAL DA DÍVIDA ATIVA	27.020.678,56

Os cancelamentos podem ser oriundos de processos administrativos ou pelo princípio da auto tutela garantido à administração pública pela Súmula 473 do STF. As prescrições por processos administrativos por terem findado o prazo legal para que a administração cobre os valores inscritos na Dívida Ativa, de acordo com o disposto nos Arts. 156 a 174, do Código Tributário Nacional, LC 5.172/1966. As isenções são concedidas nas condições estabelecidas no Art. 65 do Código Tributário Municipal, LC 002/2008.

Ajustes da Dívida Ativa

Os montantes inscritos em Dívida Ativa apresentam, por certo, grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão.

Para que a contabilidade retrate a real situação do patrimônio público, evidenciando-o com precisão e clareza, faz-se necessário que os créditos a receber que apresentem probabilidade de não realização sejam ajustados a valor recuperável.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPIRITO SANTO

Esse ajuste deve ser realizado por intermédio de uma conta redutora do ativo. No caso dos créditos a receber de Dívida Ativa, esta conta é denominada **“Ajustes de Perdas de Dívida Ativa”**.

A constituição da conta de ajustes de perdas para os créditos inscritos em Dívida Ativa atende às características qualitativas da informação incluídas no Relatório Contábil de Propósito Geral (RCPG), em especial a representação fidedigna, que estão previstas na NBC TSP Estrutura Conceitual.

No exercício de 2021, o setor tributário, responsável pela gestão da dívida ativa no Município, procedeu com os cálculos e utilizou-se a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados, pelo setor da dívida ativa e conferidos com os valores lançados na contabilidade. O cálculo apresentado pelo setor competente.

Dívida Ativa Não Tributária

Ano	A Saldo Final da Dívida	B Recebimento	C A/12	D B/12	E E = C/D
2017	149.256,26	63.819,18	12.438,02	5.318,27	0,4276
2018	1.054.888,29	14.217,42	87.907,36	1.184,79	0,0135
2019	257.171,98	82,60	21.431,00	6,88	0,0003

SOMA	1.461.316,53	78.119,20	121.776,38	6.509,94	0,4414
------	--------------	-----------	------------	----------	--------

F = Média da Soma da Coluna "E": 0,1471

G = Saldo Final Dívida Ativa 2020: 593.732,23

H = Provisões para Perda (1-F) X G: 506.394,22

Dívida Ativa Tributária

Ano	A Saldo Final da Dívida	B Recebimento	C A/12	D B/12	E E = C/D
2017	31.914.884,10	303.172,16	2.659.573,68	25.264,35	0,0095
2018	23.458.286,68	4.878.644,43	1.954.857,22	406.553,70	0,2080
2019	25.088.574,36	175.914,20	2.090.714,53	14.659,52	0,0070

SOMA	80.461.745,14	5.357.730,79	6.705.145,43	446.477,57	0,2245
------	---------------	--------------	--------------	------------	--------

F = Média da Soma da Coluna "E": 0,0748

G = Saldo Final Dívida Ativa 2020: 27.590.852,70

H = Provisões para Perda (1-F) X G: 25.527.056,92



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

O cálculo foi efetuado considerando as seguintes variáveis

O saldo da dívida (A) e recebimento da dívida (B). A coluna (C) é o resultado da fórmula $A/12$, onde obtém-se o percentual de inscrição mensal.

A coluna (D) é o resultado da fórmula $B/12$, onde obtém-se o percentual da dívida paga no mês.

Na coluna (E) é o resultado de D/C , onde obtém-se o percentual entre inscrições em dívida por mês e pagamento da dívida por mês.

Assim, segue abaixo o **saldo ajustado da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária** conforme demonstrado no BP.

ESPECIFICAÇÃO	CONTABILIDADE
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	
Saldo Da Dívida Ativa antes dos Ajustes	1.346.339,75
(-) Ajustes de Perdas	506.394,06
Saldo Parcial Ajustado	839.945,69
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	
Saldo Da Dívida Ativa antes dos Ajustes	25.674.338,81
(-) Ajustes de Perdas	25.527.056,92
Saldo Parcial Ajustado	147.281,89
VALOR TOTAL DA DÍVIDA AJUSTADO	987.227,58

Bens Móveis:

Os bens móveis 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). Para melhor representar a movimentação nas contas contábeis no sistema de patrimônio e contabilidade, segue abaixo a tabela 10 – Resumo do Inventário dos Bens Móveis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

TABELA 10 RESUMO DO INVENTÁRIO DE BENS MÓVEIS									
IDENTIFICAÇÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY - ANO REFERÊNCIA: 2021 PERÍODO: 01/01/2021 até 31/12/2021									
UO: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY									
CONTA CONTÁBIL	Descrição p/Subitem Contábil	Valores do Inventário FÍSICO				Valores registrados na Contabilidade			
		Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - A	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - B
123110101000	APARELHOS DE MEDICAÇÃO E ORIENTAÇÃO	55.065,98			55.065,98	55.065,98			55.065,98
123110102000	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	74.836,75	23.967,51	4.287,00	94.517,26	74.836,75	23.967,51	4.287,00	94.517,26
123110104000	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	24.354,52			24.354,52	24.354,52			24.354,52
123110105000	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	49.770,60			49.770,60	49.770,60			49.770,60
123110106000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	35.298,99			35.298,99	35.298,99			35.298,99
123110107000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	180.252,60		1.065,60	179.187,00	180.252,60		1.065,60	179.187,00
123110108000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.347,00			1.347,00	1.347,00			1.347,00
123110121000	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	610.795,37	562.781,00	198.008,31	975.568,06	610.795,37	562.781,00	198.008,31	975.568,06
123110195000	OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.427.863,58	224.059,82	1.047.438,64	1.604.484,76	2.427.863,58	224.059,82	1.047.438,64	1.604.484,76
123110201000	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.971.346,35	2.070,33	16.208,33	1.957.208,35	1.971.346,35	2.070,33	16.208,33	1.957.208,35
123110301000	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMESTICOS	37.128,50	17.624,00	1.199,00	53.553,50	37.128,50	17.624,00	1.199,00	53.553,50
123110302000	MAQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITORIO	10.183,00			10.183,00	10.183,00			10.183,00
123110303000	MOBILIÁRIO EM GERAL	864.703,27	33.624,49	57.172,62	841.155,14	864.703,27	33.624,49	57.172,62	841.155,14
123110404000	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	11.652,00			11.652,00	11.652,00			11.652,00
123110405000	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	32.197,00	8,51		32.205,51	32.197,00	8,51		32.205,51
123110501000	VEICULOS EM GERAL	957.249,22		53.000,00	904.249,22	957.249,22		53.000,00	904.249,22

Instrução Normativa Nº 34 - Tabela 10 Versão 04

TABELA 10 RESUMO DO INVENTÁRIO DE BENS MÓVEIS									
IDENTIFICAÇÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY - ANO REFERÊNCIA: 2021 PERÍODO: 01/01/2021 até 31/12/2021									
CAU: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY									
CONTA CONTÁBIL	Descrição p/Subitem Contábil	Valores do Inventário FÍSICO				Valores registrados na Contabilidade			
		Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - A	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - B
123110503000	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	14.075.628,12	902.800,00	3.321.826,58	11.656.601,54	14.075.628,12	902.800,00	3.321.826,58	11.656.601,54
123110500000	ARMAMENTOS	158.258,73			158.258,73	158.258,73			158.258,73
123119990000	OUTROS BENS MÓVEIS	3.879.873,57		522.022,05	3.357.851,52	3.879.873,57		522.022,05	3.357.851,52
TOTAL		25.457.803,15	1.766.335,66	5.222.228,13	22.002.510,68	25.457.803,15	1.766.335,66	5.222.228,13	22.002.510,68
DADOS DA DEPRECIACÃO									
123810101000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.013.715,88	311.072,80	495.789,84	829.018,84	1.013.715,88	311.072,80	495.789,84	829.018,84
123810102000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	947.743,27	314.684,79	12.001,27	1.250.426,79	947.743,27	314.684,79	12.001,27	1.250.426,79
123810103000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	283.387,45	82.283,50	24.103,91	341.567,04	283.387,45	82.283,50	24.103,91	341.567,04
123810104000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	9.416,48	5.504,00		14.920,48	9.416,48	5.504,00		14.920,48
123810105000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEICULOS	3.178.783,19	877.949,70	944.950,82	3.111.782,27	3.178.783,19	877.949,70	944.950,82	3.111.782,27
123810109000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE ARMAMENTOS	58.987,50	14.244,00		71.211,50	58.987,50	14.244,00		71.211,50
123810199000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	1.390.059,75	333.528,04	219.263,73	1.504.324,06	1.390.059,75	333.528,04	219.263,73	1.504.324,06
TOTAL		6.880.073,30	1.939.265,83	1.696.089,37	7.123.250,76	6.880.073,30	1.939.265,83	1.696.089,37	7.123.250,76
Observação:									



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPIRITO SANTO

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

Bens Imóveis

Os bens Imóveis foram todos lançados no sistema de patrimônio e as obras concluídas no ano de 2021 foram convertidas em obras finalizadas de acordo com termo emitidos pelos engenheiros fiscais responsáveis pelas mesmas. Os valores depreciados são calculados pelo método de depreciação linear, dividindo-se o valor depreciável pelo tempo de vida útil do bem. (depreciação = valor de custo – valor residual). Para melhor representar a movimentação patrimonial e contábil, segue abaixo a tabela 12 – Resumo dos Bens do Imóveis.

Patrimônio 12

TABELA 12
RESUMO DO INVENTÁRIO DE BENS IMÓVEIS

1

IDENTIFICAÇÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY - ANO REFERÊNCIA: 2021 PERÍODO: 01/01/2021 até 31/12/2021										
UG: PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY										
CONTA CONTÁBIL	Descrição p/Subitem Contábil	Valores do Inventário FÍSICO				Valores registrados na Contabilidade				Divergência A - B
		Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - A	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual - B	
123210103000	EDIFÍCIOS	5.176.681,85			5.176.681,85	5.176.681,85			5.176.681,85	
123210104000	TERRENOS/GLEBAS	3.413.229,10			3.413.229,10	3.413.229,10			3.413.229,10	
123210111000	IMOVEIS DE USO RECREATIVO	9.680.995,50			9.680.995,50	9.680.995,50			9.680.995,50	
123210120000	CEMITÉRIOS	1.279.678,56			1.279.678,56	1.279.678,56			1.279.678,56	
123210409000	GALPOES	3.836.100,45			3.836.100,45	3.836.100,45			3.836.100,45	
123210410000	GLEBAS	77.851,19	208.445,39		286.296,58	77.851,19	208.445,39		286.296,58	
123210413000	TERRENOS	30.884.846,01			30.884.846,01	30.884.846,01			30.884.846,01	
123210501000	RUAS	30.145.101,01	3.193.221,57		33.338.322,58	30.145.101,01	3.193.221,57		33.338.322,58	
123210502000	PRACAS	3.050.129,23			3.050.129,23	3.050.129,23			3.050.129,23	
123210503000	ESTRADAS	37.205.127,91	5.436.964,62		42.642.092,53	37.205.127,91	5.436.964,62		42.642.092,53	
123210506000	SISTEMAS DE ESGOTO E/OU DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA	14.480.835,96			14.480.835,96	14.480.835,96			14.480.835,96	
123210601000	OBRAS EM ANDAMENTO	115.395.049,31	89.164.592,75	8.630.186,19	195.929.455,87	115.395.049,31	90.190.514,61	9.656.108,05	195.929.455,87	
123210700000	INSTALACOES	2.321.956,50			2.321.956,50	2.321.956,50			2.321.956,50	
123219999000	OUTROS BENS IMOVEIS	493.651,56			493.651,56	493.651,56			493.651,56	
TOTAL		257.421.233,94	98.003.224,33	8.630.186,19	346.794.272,08	257.421.233,94	99.029.146,19	9.656.108,05	346.794.272,08	
DADOS DA DEPRECIAÇÃO										
123810201000	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	413.777,66	217.094,16		630.871,82	413.777,66	217.094,16		630.871,82	
123810202000	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DOMINICAIS	111.163,92	55.581,96		166.745,88	111.163,92	55.581,96		166.745,88	
123810203000	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO COMUM DO POVO	2.118.174,09	1.283.811,91		3.401.986,00	2.118.174,09	1.283.811,91		3.401.986,00	
123810205000	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE INSTALAÇÕES	510.745,39	255.976,69		766.722,08	510.745,39	255.976,69		766.722,08	
123810299000	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMOVEIS	1.316,40	15.796,80		17.113,20	1.316,40	15.796,80		17.113,20	
TOTAL		3.155.177,46	1.828.261,52		4.983.438,98	3.155.177,46	1.828.261,52		4.983.438,98	



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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

O valor da depreciação, apresentado na DVP são os realizados no exercício independente das baixas realizadas, e no Balanço Patrimonial/BALPAT são apresentados valores acumulados menos as baixas realizadas, conforme demonstrado nas tabelas acima.

APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE:

Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar:

São obrigações a pagar referente a apropriação de férias e abono de férias (R\$ 2.206.560,49), contabilizado por regime de competência com atributo "P", (R\$ 491.582,19) de contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações dos servidores, (R\$ 596,20) de outros benefícios assistenciais a pagar e R\$ (416.548,94) com atributo "F" na conta contábil de salários, remunerações e benefícios referente serviços terceirizados;

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 no valor de R\$ 1.791.473.324,67 (um bilhão, setecentos e noventa e um milhões, quatrocentos e setenta e três mil, trezentos e vinte e quatro reais e sessenta e sete centavos);



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/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	2021
Recursos Ordinários	19.185.746,70
Recursos Vinculados	1.356.984.343,94
Total	1.376.170.090,64

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2021
Ativo Financeiro (I)	1.431.472.245,92
Passivo Financeiro (II)	55.302.155,28
(=) Superávit Financeiro (I - II)	1.376.170.090,64

PRECATÓRIOS:

No exercício de 2021, a Procuradoria Municipal informou através do **processo nº 4375/2022** que em consulta aos sites do TRT/ES, TRF/ES e TJ/ES, **NÃO CONSTA PRECATÓRIAS NO ÂMBITO DO MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**, porém no RGF – Relatório de Gestão Fiscal - Anexo I – Demonstrativo da despesa com pessoal do Poder Executivo foi lançado o valor total de R\$ 889.591,28 (oitocentos e oitenta e nove mil, quinhentos e novena e um reais e vinte e oito centavos) referente a sentenças judiciais, discriminados na listagem de pagamentos, por Unidades Gestoras, conforme abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY Listagem de Pagamentos Período De 01/01/2021 Até 31/12/2021

Nº Pagamento	Data	Nº Liquidação	Elemento Despesa	Fonte Recurso	Credor	Valor Pagamento
0002213	15/04/2021	0001670/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	193.319,97
0003046	12/05/2021	0002224/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	35.213,09
0004239	02/07/2021	0003134/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	158.025,90
0004240	05/07/2021	0003287/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	115.702,40
0005161	04/08/2021	0003758/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	55.940,89
0005725	25/08/2021	0003759/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	100100000000 - RECURSOS	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	3.356,95
0006499	24/09/2021	0004780/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	16.260,49
0006500	24/09/2021	0004779/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE RECURSOS	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	43.913,08
0006501	24/09/2021	0004781/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	47.640,14
0006502	24/09/2021	0004783/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	53.379,04
0007985	18/11/2021	0005902/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	19.028,93
0008967	09/12/2021	0006664/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	6.755,30
Nº Req: 00012						748.536,18

UG: Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy - **R\$ 748.536,18**

MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PRESIDENTE KENNEDY Listagem de Pagamentos Período De 01/01/2021 Até 31/12/2021

Nº Pagam...	Data	Nº Liquidação	Elemento Despesa	Fonte Recurso	Credor	Valor Pagame..
0001666	10/05/2021	0001180/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	19.170,47
0001773	24/05/2021	0001232/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	21.825,55
0003243	02/09/2021	0002234/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	26.173,10
0003244	02/09/2021	0002233/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	31.260,95
0004836	20/12/2021	0003321/2021	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DESTINAÇÕES	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	42.625,03
Nº Req: 00005						141.055,10

UG: Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy – **R\$ 141.055,10**



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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.

Registra-se que no exercício de 2021, 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.

RESTOS A PAGAR PROCESSADO E NÃO PROCESSADOS:

Foram cancelados **restos a pagar não processados** no valor de R\$ 8.096.449,47, tendo em vista, NÃO REALIZAÇÃO DA DESPESA e R\$ 511,25 de **restos a pagar processados**, conforme nota explicativa discriminada na Nota 4, anexo I e II do BO;

Foram inscritos no exercício de 2021 o valor de R\$ **51.387.386,33** (cinquenta e um milhões, trezentos e oitenta e sete mil, trezentos e oitenta e seis reais e vinte e trinta e três centavos) **de Restos a Pagar Não processados** que são os empenhos não liquidados e o valor de R\$ **186.457,33** (cento e oitenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e trinta e três centavos) **de Restos a Pagar Processados** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos conforme demonstrado no BALFIN.

Os **RPNP** conforme demonstrado no Balanço Financeiro-(BALFIN), diverge do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFL) no valor de R\$ 217.287,86 que são as despesas que foram lançadas **“em liquidação”**. Para melhor compreensão, segue abaixo, o balancete referente as contas contábeis de controle orçamentário.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
Listagem do Balancete Contábil
Período De 01/01/2021 Até 31/12/2021

Conta Contábil	Sld Anterior Débito	Sld Anterior Crédito	Vlr. Débito	Vlr. Crédito	Sld Atual Débito	Sld Atual Crédito
631100000000.O - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	6.608.427,32	55.833.147,00	51.955.181,59	0,00	2.730.461,91
631200000000.O - RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDACAO	0,00	1.980,00	7.616.163,81	7.616.601,29	0,00	2.417,48
631300000000.O - RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	0,00	0,00	40.375.972,81	40.375.972,81	0,00	0,00
631400000000.O - RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00	101.609,81	39.302.493,54	0,00	39.200.883,73
631710000000.O - RP NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRICAO NO EXERCICIO	0,00	42.595.355,58	42.595.355,58	51.387.386,33	0,00	51.387.386,33
631720000000.O - RP NAO PROCESSADOS EM LIQUIDACAO - INSCRICAO NO EXERCICIO	0,00	824.449,69	824.449,69	217.287,86	0,00	217.287,86
631990000000.O - OUTROS CANCELAMENTOS DE RP	0,00	0,00	0,00	8.096.449,47	0,00	8.096.449,47
	0,00	50.030.212,59	147.346.698,70	198.951.372,89	0,00	101.634.886,78

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.

O total da coluna do salto atual dos Restos a Pagar Processados, diverge da Relação de Restos a Pagar, no valor de **R\$ 219.705,34** que são os valores que ficaram “**em liquidação**”, e também diverge do valor lançado no Balanço Financeiro –BALFIN, sendo que a divergência gira em torno de **R\$ 217.287,86** que refere-se ao “**em liquidação**” do exercício.

Vale ressaltar, que durante o exercício de 2021, houve ajustes por fonte de saldos negativos a débito e a crédito sem comprometer o saldo final das contas contábeis, por isso, as movimentações realizadas durante o exercício no balancete divergem do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFL).

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A DFC do Município de Presidente Kennedy, apresentou ao final do exercício de 2021 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (I)	168.148.744,81
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (II)	(86.376.770,71)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa= (I+II=III)	81.771.974,10

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2021 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (I)	1.349.700.271,82
Caixa e Equivalente de Caixa Final (II)	1.431.472.245,92
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa= (II-I)	81.771.974,10

TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRA - TVDISP:

Os recursos da **Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy** estão depositados em Bancos Oficiais, conforme determina o 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 as contas bancárias que teve a sua movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2021, finalizando-as com saldo DE R\$ 2.787,62.

A conta contábil: 111115002000 – Poupanças – Finalizou o exercício com saldo contábil e saldo do extrato no valor R\$ 62.119.106,35 (sessenta e dois milhões, cento e dezenove mil, cento e seis reais e trinta e cinco centavos);

A conta contábil nº 111115099000 – Outras Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 1.369.350.351,95 (um bilhão, trezentos e sessenta e nove milhões, trezentos e cinquenta mil, e noventa e cinco centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Conforme segue abaixo, houve divergências no valor de R\$ 2.784,62 entre o saldo apurado para o exercício seguinte (BALFIN) e o TVDISP).

- ✓ C/C nº 71.002-3 – Conta Movimento Caixa - Foi arrecadado receita de impostos conforme Talões de Arrecadação nº 0001527/2021 **R\$ 365,84**; e 0001528/2021 **R\$ 99,87** nos dias porém a data do recolhimento é no exercício seguinte;
- ✓ **C/C nº 71.084-9** – I.P.T.U - No dia 30/12/2021 foi arrecadado receita de impostos conforme Talão de Arrecadação nº 0001526/2020 no valor de **R\$ 1.225,99**, porém a data do recolhimento é no exercício seguinte;
- ✓ **C/C nº 7.973.852** – Fundo Especial Lei 7.525 – O valor de **R\$ 1.095,92** refere-se a um pagamento realizado equivocadamente – processo 6540/2020, aguardando devolução do referido valor à conta.
- ✓ **C/C nº 30.519.516** – Royalties Estado – O valor de **R\$ 3,00** refere-se a um pagamento realizado a menor pelo banco – processo nº 28.461/2021 – OP: 9566/2021, aguardando o acerto do Banco no mês seguinte.

Presidente Kennedy-ES, 31 de dezembro de 2021

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