



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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\$ 24.355.714,73 (vinte e quatro milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil e setecentos e quatorze reais e setenta e três centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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 31/12/2022. 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\$ 1.346.550,62 (hum milhão, trezentos e quarenta e seis mil, quinhentos e cinquenta reais e sessenta e dois 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	2.572.884,71	4.121.548,21	6.280.228,26	414.204,66
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	2.085.842,76	4.118.913,00	5.272.409,80	932.345,96
115610400000	AUTOPEÇAS	6.115,00	0,00	6.115,00	0,00
115610700000	1.119,98	1.119,98	0,00	1.119,98	0,00
T O T A L		4.665.962,45	8.240.461,21	11.559.873,04	1.346.550,62

Fonte: Balancete Contábil 2022

- Tabela resumida comparativa entre Almoxarifado X Contabilidade:

Almoxarifado				Contabilidade			
Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final	Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final
4.665.962,45	7.978.273,49	11.297.685,32	1.346.550,62	4.665.962,45	8.240.461,21	11.559.873,04	1.346.550,62

Fonte: Tabela 14 do Almoxarifado

Observa-se que as entradas e saídas na contabilidade estão maiores que a do almoxarifado no valor de R\$ 262.187,72 (duzentos e sessenta e dois mil e cento e oitenta e sete reais e setenta e dois centavos). Esse valor refere-se ao acerto de contas contábeis que foram lançadas erradas por equívoco e acerto de número de liquidações registradas em empenho errado e anulação de valor liquidado a maior. Contudo, foram



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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 Almojarifado foi analisado para verificar a veracidade dos saldos levantados pelo setor de almojarifado 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 2022, 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 28.788/2021, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 6.817.721,08 (seis milhões, oitocentos e dezessete mil, setecentos e vinte e um reais e oito 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\$ 2.104.786,68 (dois milhões, cento e quatro mil, setecentos e oitenta e seis reais e sessenta e oito 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\$ 32.841.677,49 (trinta e dois milhões, oitocentos e quarenta e um mil, setecentos e setenta e sete reais e quarenta e nove 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\$ 966.434,34 (novecentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e trinta e quatro centavos) na qual apresenta consistência com a tabela 12 do sistema de informações do patrimônio.

Ressalvamos que o INVMOV – Inventário Anual de Bens Móveis e o INVIMO - Inventário Anual 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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

As contas do passivo circulante apresentaram o registro no valor de R\$ 4.007.874,62 (quatro milhões, sete mil, oitocentos e setenta e quatro reais e sessenta e dois centavos), a totalização desse valor é proveniente do detalhamento as seguintes contas contábeis:

- 211110103000.P - FÉRIAS, foi registrado o valor de R\$ 2.345.830,11 (dois milhões e trezentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e trinta reais e onze centavos);
- 211430101000.F - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES foi registrado o valor de R\$ 573.151,14 (quinhentos e setenta e três mil e cento e cinquenta e um reais e quatorze centavos);
- 211430101000.P - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES foi registrado o valor de R\$ 533.040,62 (quinhentos e trinta e três mil e quarenta reais e sessenta e dois centavos);
- 213110101000.F - FORNECEDORES NÃO PARCELADO A PAGAR, houve um registro no valor de R\$ 199.990,64 (cento e noventa e nove mil, novecentos e noventa reais e sessenta e quatro centavos);
- 218810116000.F - RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE, ficou registrado o valor de R\$ 5.214,31 (cinco mil e duzentos e quatorze reais e trinta e um centavos).
- 218830102002.F - INSS - SERVIDORES, ficou registrado o valor de R\$ 258.300,93 (duzentos e cinquenta e oito mil e trezentos reais e noventa e três centavos).
- 218830102003.F - INSS PESSOA JURÍDICA, ficou registrado o valor de R\$ 91.873,77 (noventa e um mil e oitocentos e setenta e três reais e setenta e sete centavos).
- 218830102004.F - INSS – PRODUTOR RURAL, ficou registrado o valor de R\$ 473,10 (quatrocentos e setenta e três reais e dez centavos).

NOTA 2.3 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O saldo registrado em ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial no valor de R\$ 70.705,21 (setenta mil, setecentos e cinco reais e



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

vinete e um centavos) refere-se às falhas administrativas que transcorreu nos registros das seguintes liquidações:

LIQUIDAÇÃO Nº	R\$
1120/2020	2.127,67
0116/2022	1.004,40
0117/2022	30.113,64
0118/2022	3.372,00
0328/2022	17.043,75
0329/2022	17.043,75
TOTAL	70.705,21

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	2022
Recursos Ordinários	0,00
Recursos Vinculados	6.433.076,17
Total	6.433.076,17

Fonte: Demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial 2022

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição da Conta	2022
Ativo Financeiro (I)	24.355.714,73
Passivo Financeiro (II)	(17.922.638,56)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	6.433.076,17

Fonte: Balanço Patrimonial 2022



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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 2022, 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 tiveram movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2022, 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\$ 24.352.262,15 (vinte e quatro milhões, trezentos e cinquenta e dois mil e duzentos sessenta e dois reais e quinze centavos), sendo que a conta aplicação do Banco do



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Brasil S/A 11.866-4 A finalizou o exercício com um débito a contabilizar no valor de R\$ 3.452,58 (três mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e oito centavos), referente ao INSS PESSOA JURÍDICA da competência do mês 10/2022 pago em duplicidade das empresas e liquidações abaixo relacionadas:

EMPRESA 1: EMBRAED EMPREENDIMENTO EIRELI		
LIQUIDAÇÃO Nº	R\$	R\$
2092/2022	354,48	
2142/2022	1.174,31	
2143/2022	417,19	
2144/2022	573,47	
	2.519,45	2.519,45
EMPRESA 2: JMT SERVIÇOS DE LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA		
LIQUIDAÇÃO Nº	R\$	R\$
2136/2022	595,03	
2137/2022	169,05	
2138/2022	169,05	
	933,13	933,13
TOTAL DO DÉBITO A CONTABILIZAR:		3.452,58

O pagamento efetuado no valor total de R\$ 3.452,58 (três mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e oito centavos) refere-se ao INSS retido das empresas de locação de mão de obra, que foi pago, de forma antecipada, por meio da Guia de Recolhimento da Previdência Social em 18/10/2022 e 20/10/2022 e, devido a obrigatoriedade do envio da DCTFWeb, a partir da competência 10/2022, essas retenções também foram geradas pelo programa e consequentemente pagas em 17/11/2022, gerando o pagamento em duplicidade, que será regularizado no exercício de 2023.

O programa DCTF Web substitui a Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social (GFIP), e foi Instituído pela Instrução Normativa RFB nº 2005/2021, seu principal objetivo é relatar a Receita Federal as contribuições previdenciárias existentes da empresa. Com o DCTF Web também é possível integrar informações prestadas no e-Social e na EFD-Reinf em um só local. Contudo o prazo para entrega da DCTFWeb do grupo 4º que são os Órgãos Públicos e organizações internacionais findou-se dia 15 de novembro de 2022 com o fato gerador ocorrido em outubro de 2022, com isso as guias pagas a partir de outubro/2022 será recolhido pelo Documento de Arrecadação de Receitas Federais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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 a conta bancária nº 36.167.559 do Banestes S/A Agência 162, que não aparece no Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras da UG Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy é referente ao Projeto/Atividade 005002.123610313.169 - IMPLANTAÇÃO E IMPLEMENTAÇÃO DA COZINHA OURO, que avalia durante todo ano letivo, as merendeiras das escolas municipais de Presidente Kennedy-ES com o objetivo de incentivar o cumprimento da legislação referente à alimentação escolar e as boas práticas na manipulação e higiene dos alimentos. Com isso todo o ano é constituída uma comissão como também, é realizada a abertura de uma conta corrente para movimentação temporária, portanto a conta bancária nº 36.167.559 foi encerrada em 23/12/2012.

Ressalta-se ainda que a conta aplicação CDB nº 35.041.581 do Banestes S/A Agência 162 com o campo ComplementoContaBancaria = 030 foi inativada em 13/12/2022 e seu saldo foi transferido para o tipo de aplicação FIMC Fundo na mesma data.

Presidente Kennedy - ES, 29 de março de 2023.

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

Érica dos Santos Martins
Contadora CRC / ES 015440/O-4