



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.

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Ativo Circulante - Os ativos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem a um dos seguintes critérios: estiverem disponíveis para realização imediata e tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

Passivo Circulante – Os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

ATIVO CIRCULANTE

Compreende os ativos disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Componente	Valor R\$
Ativo Financeiro	1.548.809.674,07
Ativo Permanente	423.555.781,03
TOTAL	1.972.365.455,10

ATIVO FINANCEIRO

a) Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Unidade Gestora Prefeitura são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras de baixo risco.

Os valores registrados nas contas correntes e aplicações financeiras são mensurados pelo valor original, não havendo necessidade de tradução de moeda estrangeira pela ausência de transações em outras moedas e foram conciliados com os extratos bancários.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

O saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa no Balanço da Unidade Gestora Prefeitura apresenta o saldo abaixo:

Código	Componente	Valor R\$
1.1.1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.548.809.674,07
TOTAL		1.548.809.674,07
TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP		1.548.809.674,07

ATIVO PERMANENTE

b) Créditos à Curto Prazo

Os saldos registrados nesse grupo do ativo circulante compreendem os valores a receber por créditos tributários, adiantamentos concedidos pendentes de prestação de contas, créditos por dano ao erário apurado em tomada de contas especial, bens de consumo em almoxarifado e prêmios de seguros pagos pendentes de apropriação, conforme demonstração abaixo:

Código	Conta	Saldo
1.1.2.5	Dívida Ativa Tributária	484.275,34
1.1.2.6	Dívida Ativa Não Tributária	37.351,98
1.1.2.9	(-) Ajustes de Perdas Tributária e Não Tributária	-504.089,09
TOTAL		17.538,23

c) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Código	Conta	Saldo
1.1.3.4	Créditos a Receber – Tomada de Contas Especial	1.654.181,30
1.1.3.1	Adiantamentos Transferências Voluntárias	2.699.272,42
1.1.3.1	Suprimento de Fundos	2.673,00
	TOTAL	4.356.126,72

c) Estoques

Código	Conta	Saldo
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	3.983.934,80
	TOTAL	3.983.934,80



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

d) Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Código	Conta	Saldo
1.1.9.3	Assinaturas e anuidades a apropriar	10.490,68
	TOTAL	10.490,68
	TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	1.557.177.764,50
	TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE NO BP	1.557.177.764,50

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos com expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

a) Ativo Realizável a Longo Prazo

Neste grupo de conta se registra os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo. Destacam-se aqui os créditos da fazenda pública inscrito em dívida ativa, resultante das receitas lançadas ao longo dos anos e não pagas pelos contribuintes, segregada por créditos tributários e não tributários.

Para que os créditos considerados de difícil cobrança supervalorizem o resultado patrimonial, a Portaria STN nº 564/2004 – Manual da Dívida Ativa orienta e apresenta metodologia de cálculo da provisão para perdas para registro contábil em conta redutora.

Conta	Componente	Valor R\$
121110500000	Dívida ativa não tributária	1.219.641,02
121119905000	(-) Ajuste de perdas de dívida ativa não tributária	1.149.453,46
121110401000	Créditos não previdenciários inscritos	16.409.563,36
121150400000	Dívida ativa tributária	3.386.926,34
121119904000	(-) Ajuste de perdas de dívida ativa tributária	19.145.578,73
	TOTAL	721.098,53



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

b) Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis, e Bens Imóveis apresenta um saldo líquido de R\$ 414.166.476,09 (quatrocentos e quatorze milhões, cento e sessenta e seis mil, quatrocentos e setenta e seis reais e nove centavos) depois de excluído as provisões para depreciação.

Os Bens Móveis foram objeto de inventário em dezembro de 2022, as entradas foram realizadas conforme Nota Fiscal e os bens foram catalogados e entregues as respectivas secretarias conforme termo de guarda e responsabilidade. Durante o exercício foram realizadas baixas de bens móveis, devido a realização de leilão para venda de bens inservíveis.

Depreciação - É a redução do valor dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

Valor Residual - O valor estimado que a entidade obterá com a venda do ativo, caso o ativo já tivesse a idade, a condição esperada e o tempo de uso esperados para o fim de sua vida útil. O cálculo do valor residual é feito por estimativa, sendo seu valor determinado antes do início da depreciação. Assim, o valor residual seria o valor de mercado depois de efetuada toda a depreciação. O valor residual é determinado para que a depreciação não seja incidente em cem por cento do valor do bem, e desta forma não sejam registradas variações patrimoniais diminutivas além das realmente incorridas.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, os bens móveis da Unidade Gestora Prefeitura estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.00	Bens Móveis	
1.2.3.1.1.01.01	- Aparelhos de Medição e Orientação	55.065,98
1.2.3.1.1.01.02	- Aparelhos e Equip. De Comunicação	94.249,75
1.2.3.1.1.01.04	- Aparelhos e Equip. Para Esportes Diversos	1.094.814,51
1.2.3.1.1.01.05	- Equipamentos de Segurança, Proteção e Socorro	129.218,60
1.2.3.1.1.01.06	- Máquinas e Equip. Industriais	35.298,99
1.2.3.1.1.01.07	- Máquinas e Equip. Energéticos	265.298,00
1.2.3.1.1.01.08	- Máquinas e Equip. Gráficos	1.347,00
1.2.3.1.1.01.21	- Equipamentos Hidráulicos e Helétricos	929.622,70
1.2.3.1.1.01.99	- Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	1.609.345,86
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos e Processamento de Dados	2.765.006,28
1.2.3.1.1.03.01	- Aparelhos e Utensílios Domésticos	53.277,50
1.2.3.1.1.03.02	- Máquinas e Utensílios de Escritório	10.183,00
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	867.814,66



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

1.2.3.1.1.04.04	- Instrumentos Musicais e Artísticos	11.652,00
1.2.3.1.1.04.05	- Equipamento para Audio, Vídeo e Foto	34.534,00
1.2.3.1.1.05.01	- Veículos em Geral	634.249,22
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	14.936.801,65
1.2.3.1.1.09.00	- Armamentos	158.256,73
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	3.181.423,99
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-8.620.364,48
TOTAL		18.247.095,94

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.

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). As obras finalizadas até 31/12/2022, de acordo com termo emitido pelos engenheiros, foram transferidas para obras acabadas nas contas contábeis correspondente.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, os bens imóveis da UG Prefeitura estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Imóveis	
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	5.176.681,65
1.2.3.2.1.01.04	- Terrenos/Glebas	3.413.229,10
1.2.3.2.1.01.11	- Imóveis de Uso Recreativo	9.660.995,50
1.2.3.2.1.01.20	- Cemitérios	1.279.678,56
1.2.3.2.1.04.09	- Galpões	3.836.100,45
1.2.3.2.1.04.10	- Glebas	1.428.713,77
1.2.3.2.1.04.13	- Terrenos	30.884.846,01
1.2.3.2.1.05.01	- Ruas	39.762.146,57
1.2.3.2.1.05.02	- Praças	3.497.611,30
1.2.3.2.1.05.03	- Estradas	92.095.688,16
1.2.3.2.1.05.06	- Sistema de Esgotoe/ou de Abastecimento de Água	19.271.559,50
1.2.3.2.1.06.01	- Obras em Andamento	190.571.640,67
1.2.3.2.1.07.00	- Instalações	2.321.956,50
1.2.3.2.1.99.99	- Outros Bens Imóveis	493.651,56
1.2.3.8.1.	- (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-7.775.119,15
TOTAL		395.919.380,15



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPIRITO 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.

Bens Intangíveis são as propriedades imateriais, não existem fisicamente, como é o caso de softwares, sistemas, licenças, marcas, patentes, direitos autorais, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas e outros. Os bens intangíveis de uma empresa ou Órgão Governamental agregam valor ao seu patrimônio.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, os Os bens intangíveis da Unidade Gestora Prefeitura estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Intangíveis	
1.2.4.2.1.99.00	- Outros Direitos – Bens Intangíveis	300.115,98
	TOTAL	300.115,98
	TOTAL DO IMOBILIZADO	414.166.476,09
	TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	415.187.690,60

PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante corresponde a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações de curto prazo no valor de R\$ 3.168.166,81 (três milhões, cento e sessenta e oito mil, cento e sessenta e seis reais e oitenta e um centavos), assim distribuído:

Conta	Descrição	Saldo R\$
211110101000	Salários, remunerações e benefícios	12.428,84
211110103000	Férias	22.826,17
211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	323.584,96
218810116000	Retenção relativa a vale transporte	7.893,58
218810199006	Retenção relativa a folha de Pagto - multa de trânsito	3.661,48
218810199007	Desconto judicial (rocha)	130,21
218810199018	Pendência - decreto 103/2014	1.200,00
218810401000	Depósitos e cauções	3.513,77
218830102002.	INSS - servidores	142.104,64
218830102003	INSS - Pessoa Jurídica	150.929,70
218830104004	IRRF autônomos - DAM	180,08
211110103000	Férias	1.997.078,04
211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	502.065,92



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

213110101000	Fornecedores não parcelados a pagar	569,42
	Total	3.168.166,81

Passivo Financeiro

O Passivo Financeiro compreende os compromissos cujo pagamento independe de autorização orçamentária, como é o caso dos restos a pagar, consignações e depósito de terceiros. Nesse grupo registra-se as obrigações financeiras consideradas de curto prazo no valor de 31.725.754,69 (trinta e um milhões, setecentos e vinte e cinco reais mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e nove centavos), assim distribuídos:

Código	Descrição	Valor R\$
211110101000	Salários, remunerações e benefícios	12.428,84
211110103000	Férias	22.826,17
211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	323.584,96
218810116000	Retenção relativa a vale transporte	7.893,58
218810199006	Retenção relativa a folha de pagto - multa de trânsito	3.661,48
218810199007	Desconto judicial (rocha)	130,21
218810199018	Pendência - decreto 103/2014	1.200,00
218810401000	Depósitos e cauções	3.513,77
218830102002	INSS - servidores	142.104,64
218830102003	INSS - Pessoa Jurídica	150.929,70
218830104004	IIRRF autônomos - DAM	180,08
631100000000	RP não processados a liquidar	6.406.009,67
622130500000	Empenhos a liquidar inscritos em RP não processados	24.561.291,50
	TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO	31.725.754,69
	PASSIVO FINANCEIRO DO QUADRO 2 DO BP	31.725.754,69

Passivo Permanente

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações de curto prazo com atributo permanente, no valor de R\$ 2.499.713,38, assim distribuído:

Código	Descrição	Valor R\$
211110103000	Férias	1.997.078,04
211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	502.065,92
213110101000	Fornecedores não parcelados a pagar	569,42
	TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE	2.499.713,38
	PASSIVO PERMANENTE DO QUADRO 2 DO BP	2.499.713,38



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPIRITO SANTO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Também chamado de Saldo Patrimonial, representa o valor residual dos ativos da Unidade Gestora Prefeitura depois de deduzidos todos os seus passivos e estão assim representados no próprio balanço patrimonial:

Código	Conta	Saldo
2.3.7.1.1	Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores	1.791.551.576,20
2.3.7.1.1	Superavit do Exercício (*)	177.731.215,37
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	(85.503,28)
	TOTAL DO PL	1.969.197.288,29

(*) Conforme apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Exercício de 2022.

QUOCIENTES SOBRE O BALANÇO PATRIMONIAL

1) Quociente do Resultado Financeiro

$$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{1.548.809.674,07}{31.725.754,69} = 48,82$$

Esse quociente exprime a seguinte relação: Excesso de recursos financeiros, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, a Unidade Gestora Prefeitura tem disponibilidade financeira de R\$ 48,82.

2) Quociente da Situação Permanente:

$$\frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Passivo Permanente}} = \frac{423.555.781,03}{2.499.713,38} = 169,44$$

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada R\$ 1,00 de compromisso de longo prazo a Unidade Gestora Prefeitura dispõe de um patrimônio de R\$ 169,44 indicando superávit patrimonial.

3) Quociente do Resultado Patrimonial:

$$\frac{\text{Soma do Ativo}}{\text{Soma do Passivo}} = \frac{1.972.365.455,10}{3.168.166,81} = 62,25$$

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de Passivo, existem 62,25 de Ativo, evidenciando um Superávit de resultado patrimonial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPIRITO SANTO

4) Avaliação da Evolução do Ativo Real Líquido

O Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2022 deve ser igual ao Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2021, mais o Resultado Patrimonial do exercício de 2022, constante do Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

(+) Ativo real líquido exercício 2021	1.791.466.072,92
(+) Resultado econômico exercício 2022	177.731.215,37
(=) Ativo real líquido do exercício de 2022	1.969.197.288,29

Percebe-se que na execução Patrimonial do exercício em análise, a Unidade Gestora Prefeitura apresentou resultado patrimonial superavitário no valor de R\$ 177.731.215,37 (cento e setenta e sete milhões, setecentos e trinta e um mil, duzentos e quinze reais e trinta e sete centavos).

DEMONSTRATIVO 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	2022
Recursos Ordinários	361.712.470,88
Recursos Vinculados	1.155.371.448,50
Total	1.517.083.919,38

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2022
Ativo Financeiro (I)	1.548.809.674,07
Passivo Financeiro (II)	31.725.754,69
(=) Superávit Financeiro (I - II)	1.517.083.919,38



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

PRECATÓRIOS:

No exercício de 2022, a Procuradoria Municipal informou através do processo nº 6118/2023 que em consulta aos sites do TRT/ES, e TJ/ES, NÃO CONSTA PRECATÓRIAS NO ÂMBITO DO MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY-ES, mas no site da Justiça Federal, consta 01 (um) precatório com saldo atualizado a pagar no valor R\$ 71.014,70 ref. Processo: 5.000126-06.2020.4.02.9333 cuja ação originária encontra-se no processo: 0038600-68.402.5002, tendo como exequente o Instituto Brasileiro de Meio Ambiente e dos Recursos Renováveis – IBAMA, porém no Anexo I – Demonstrativo da despesa com pessoal do Poder Executivo/RGF – Relatório de Gestão Fiscal, 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:

- UG: Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy - R\$ 212.661,15, conforme detalhado abaixo.

Nº OP	Data	Nº Liquidação	Elemento Despesa	Fonte Recurso	Credor	R\$ Pagamento
0001748	16/03/2022	0001293/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE RECURSOS	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	28.193,03
0003463	16/05/2022	0002545/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE RECURSOS	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	2.746,13
0004446	21/06/2022	0003174/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE RECURSOS	VIGSERV SERVICOS DE VIGILANCIA E SEGURANCA EIRELI	26.456,68
0004496	24/06/2022	0003365/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE RECURSOS	VIGSERV SERVICOS DE VIGILANCIA E SEGURANCA EIRELI	71.443,11
0005145	14/07/2022	0003769/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE RECURSOS	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	1.397,68
0005497	28/07/2022	0004019/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE RECURSOS	PULIZIE ITALIA SERVICOS GERAIS LTDA-ME	6.755,30
0007699	17/10/2022	0005041/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	199000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE RECURSOS	LIMPEZA URBANA SERVICOS LTDA - ME	71.836,33
TOTAL						208.828,26



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UG: Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy – R\$ 777.356,38

Nº OP	Data	Nº Liquidação	Elemento Despesa	Fonte Recurso	Credor	Valor R\$ Pagamento
0000509	23/02/2022	0000350/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	46.480,68
0000840	16/03/2022	0000554/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	33.066,96
0001120	31/03/2022	0000753/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	27.076,17
0001199	08/04/2022	0000824/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	40.699,80
0001200	08/04/2022	0000825/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	35.784,01
0001201	08/04/2022	0000823/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	39.238,82
0001265	18/04/2022	0000863/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO ESP. SANTO	600,87
0001266	18/04/2022	0000865/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO ESP. SANTO	208,93
0001686	10/05/2022	0001145/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	6.759,25
0001691	16/05/2022	0001144/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	37.687,53
0001692	16/05/2022	0001170/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO ESP. SANTO	106,69
0001693	16/05/2022	0001171/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DO ESP. SANTO	28,08
0001754	27/05/2022	0001299/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	30.491,50
0002485	18/07/2022	0001721/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	22.464,03
0002628	27/07/2022	0001765/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	18.542,10
0002804	04/08/2022	0001766/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	JULIO DE CASTRO AUGUSTO	288.674,17
0002933	18/08/2022	0002004/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	SERVINEL COMERCIO E SERVICOS LTDA	6.651,58
0003839	19/10/2022	0002654/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	44.830,27
0004426	14/12/2022	0003152/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	18.273,80
0004427	14/12/2022	0003153/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	26.062,18
0004736	21/12/2022	0003310/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	31.778,73
0004737	21/12/2022	0003312/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	18.085,52
0004818	22/12/2022	0003332/2022	31909100000 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1990000000000 - OUTRAS DEST. VINC. DE REC.	PENIZOLO & VERISSIMO LTDA ME	3.764,71
TOTAL						777.356,38



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 também 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.

RESTOS A PAGAR PROCESSADO E NÃO PROCESSADOS:

Foram cancelados restos a pagar não processados no valor de R\$ 9.700.817,83 (nove milhões, setecentos mil, oitocentos e dezessete reais e oitenta e três centavos), tendo em vista, NÃO REALIZAÇÃO DA DESPESA e R\$ 764.792,23 (setecentos e sessenta e quatro mil, setecentos e noventa e dois reais e vinte e três centavos) de restos a pagar processados, conforme nota explicativa discriminada na Nota 4, anexo I e II do BO;

Foram inscritos no exercício de 2022 o valor de R\$ 24.561.291,59 (vinte e quatro milhões, quinhentos e sessenta e um mil, duzentos e noventa e um reais e cinquenta e nove centavos) de *Restos a Pagar Não processados* que são os empenhos não liquidados e o valor de R\$ 358.839,07 (trezentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e trinta e nove reais e sete centavos) de *Restos a Pagar Processados* que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos conforme demonstrado no BALFIN e DEMDFL.

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.

Vale ressaltar, que durante o exercício de 2022, 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).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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 2021 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (I)	180.870.900,43
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (II)	(63.533.472,28)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa= (I +II =III)	117.337.428,15

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)	1.431.472.245,92
Caixa e Equivalente de Caixa Final (II)	1.548.809.674,07
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa= (II-I)	117.337.428,15

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.

Analisando a conciliação das contas bancárias, identificamos no caixa da UG Prefeitura, em moeda corrente do país, os seguintes valores:

Bancos: 1.548.772.077,45 (um bilhão, quinhentos e quarenta e oito milhões, setecentos e setenta e dois mil, setenta e sete reais e quarenta e cinco centavos), conforme detalhado por conta contábil a seguir:

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 2022, finalizando-as com saldo de R\$ 66.981.520,84 (sessenta e seis milhões, novecentos e oitenta e um mil, quinhentos e vinte reais e oitenta e quatro centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A conta contábil nº 111115000000 – Outras Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 1.481.790.556,61 (um bilhão, quatrocentos e oitenta e um milhões, setecentos e noventa mil, quinhentos e cinquenta e seis reais, e sessenta e um centavos).

Contabilidade: 1.548.809.674,07 (um bilhão, quinhentos e quarenta e oito milhões, oitocentos e nove mil, seiscentos e setenta e quatro reais e sete centavos), portanto, existe uma diferença no valor de R\$ 37.596,62 entre o saldo apurado para o exercício seguinte entre o (BALFIN) e o TVDISP. Segue abaixo o detalhamento das diferenças encontradas em algumas contas bancárias, que serão reparadas no exercício seguinte:

- ✓ C/C nº 71.002-3 – Conta Movimento Caixa - Foi arrecadado no dia 29/12/2022 receita de impostos conforme Talões de Arrecadação nº 0001601/2022 R\$ 428,09; e 0001603/2022 R\$ 9.196,73, porém a data do recolhimento foi no exercício seguinte;
- ✓ C/C nº 71.084-9 – I.P.T.U - No dia 29/12/2022 foi arrecadado receita de impostos conforme Talão de Arrecadação nº 0001600/2022 no valor de R\$ 3.594,42, porém a data do recolhimento foi no exercício seguinte;
- ✓ C/C nº 3.239.118 – Conta Movimento - No dia 30/12/2022 foi arrecado receita de impostos conforme talão de arrecadação nº 0001600/2022 no valor de R\$ 2.033,80, porém a data do recolhimento foi no exercício seguinte, houve também resgate no valor R\$ 1.339,85 e repasse da pref. Mun. De Marataízes no valor de R\$ 17.174,26 creditado indevidamente nessa conta.
- ✓ C/C nº 3.239.118 - A – Conta Movimento – Nos dias 02/12/2022 e 30/12/2022 foram realizados dois resgate da C/C nº 3.239.118 para a essa conta totalizando valor de R\$ 18.514,11.
- ✓ C/C nº 8.545-6 - A – Fundo Especial Lei 7525 – O valor de R\$ 56.692,10 refere-se a pagamentos de GPS realizado em duplicidade no mês de Outubro/2022, aguardando providências junto a RFB para devolução do referido valor à conta.

Presidente Kennedy-ES, 31 de dezembro de 2022

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