



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

NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
EXERCÍCIO 2023

BALANÇO PATRIMONIAL (BALPAT)

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



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

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\$ 29.526.661,22 (vinte e nove milhões, quinhentos e vinte e seis mil e seiscentos e sessenta e um reais e setenta e vinte e dois centavos).

NOTA 2.1.2 - ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES

O valor apurado no Balanço Patrimonial (BP) na conta estoques foi de R\$ R\$ 620.995,42 (seiscentos e vinte mil, novecentos e noventa e cinco reais, quarenta e dois centavos), foi feita o cruzamento das informações entre o BP e o Inventário de Almojarifado (INVALM) e não foi registrado divergências de valores entre os saldos finais analisados.

Para melhor detalhamento dos valores registrado em estoques em 31/12/2023, foi elaborada uma tabela evidenciando o saldo final por conta contábil extraída da tabela 14 do sistema de controle de estoque;

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO FINAL DE ALMOXARIFADO	SALDO FINAL CONTABILIDADE	DIVERGÊNCIA
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	409.411,99	409.411,99	0,00
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	192.664,98	192.664,98	0,00
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	18.918,45	18.918,45	0,00
TOTAL		620.995,42	620.995,42	0,00

Fonte: Tabela 14, sistema de almojarifado 2023

NOTA 2.1.3 - BENS PATRIMONIAIS / MÓVEIS E IMÓVEIS

Os bens móveis e imóveis foram reconhecidos no exercício de 2023, conforme Comissão de Inventário, instituída pelo Decreto nº 024 de 19 de abril de 2022, publicado no Diário Oficial de 19 de abril de 2022, declara para os devidos fins que realizou o Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis, registrados no processo administrativos nº 38.969/2023, tendo apurado os seguintes dados:



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

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 17.982.523,63 (dezesete milhões, novecentos e oitenta e dois mil, quinhentos e vinte e três reais e sessenta e três 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\$ 3.264.736,12 (três milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, setecentos e trinta e seis reais e doze 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\$ 34.920.091,24 (trinta e quatro milhões, novecentos e vinte mil, noventa e um 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 imóveis no valor de R\$ 1.208.042,84 (um mil, duzentos e oito mil e quarenta dois reais e oitenta 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.

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

As contas do passivo circulante apresentaram o registro no valor de R\$ 7.530.398,79 (sete milhões, quinhentos e trinta mil, trezentos e noventa e oito reais e setenta e nove centavos), a totalização desse valor é proveniente do detalhamento as seguintes contas contábeis:

	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO/R\$
211110103000.P	Férias	4.588.819,01
211310100000.F	Benefícios Assistenciais A Pagar	213.148,48
211430101000.F	Contribuições Ao RGPS Sobre Salários E Remunerações	653.135,38
211430101000.P	Contribuições Ao RGPS Sobre Salários E Remunerações	994.746,96
213110101000.F	Fornecedores Não Parcelados A Pagar	130.000,00
218810114002.F	Retenção Seguro Sulamérica	4.797,66
218810199001.F	Consignação Banestes S/A	87.255,60



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

218810199002.F	Consignação Banco Do Brasil S/A	52.471,21
218810199003.F	Consignação Banco Sicoob	7.827,69
218810199005.F	Consignação- CEF	55.714,96
218830104001.F	IRRF-Servidores	290.955,45
218830102002.F	INSS - Servidores	295.592,63
218830102003.F	INSS Pessoa Jurídica	155.933,76
TOTAL		7.530.398,79

NOTA 2.3 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O saldo registrado em ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial no valor de R\$ 84.450,45 (oitenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta reais e quarenta e cinco centavos) refere-se às falhas administrativas que transcorreu nos registros das seguintes liquidações e serão regularizadas no exercício seguinte.

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
635/2023	13.745,24
TOTAL	84.450,45

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	2023
Recursos Ordinários	456.957,57
Recursos Vinculados	11.083.201,67
Total	11.540.159,24



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

Fonte: Balanço Patrimonial 2023

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2023
Ativo Financeiro (I)	29.526.661,22
Passivo Financeiro (II)	(17.986.501,98)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	11.540.159,24

Fonte: Balanço Patrimonial 2023

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 2023, 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.

Analisando a o Termo de Verificação das Disponibilidades identificamos as seguintes diferenças:

Bancos – saldo extrato: R\$ 29.408.117,02 (vinte e nove milhões, quatrocentos e oito mil, cento e dezessete reais e dois centavos), conforme conta contábil:



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

Conta Contábil nº 111115000000 – Outras Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 29.408.117,02 (vinte e nove milhões, quatrocentos e oito mil, cento e dezessete reais e dois centavos).

Contabilidade – saldo contábil: R\$ 29.526.661,22 (vinte e nove milhões, quinhentos e vinte e seis mil, seiscentos e sessenta e um reais e vinte e dois centavos), portanto, existe uma diferença entre o **BALFIN E TVDISP** no valor de R\$ 118.544,20 (cento e dezoito mil, quinhentos e quarenta e quatro reais e vinte centavos).

Segue abaixo o detalhamento das diferenças encontradas nas contas bancárias, que serão reparadas no exercício seguinte:

- **C/C nº 10.258-X – PM P. Kennedy - Manut** - No dia 04/12/2023 foi realizado um sequestro pelo FNDE no valor R\$ 93.613,26, tendo em vista, a não utilização do recurso. Vale frisar que esse fato não foi regularizado dentro do exercício, porque só foi identificado no exercício seguinte.
- **C/C nº 10.717-4 – Brasil Carinhoso** – No dia 06/12/2023 foi realizado também um sequestro pelo FNDE no valor R\$ 24.930,94, tendo em vista, a não utilização do recurso. Vale frisar que esse fato não foi regularizado dentro do exercício, porque só foi identificado no exercício seguinte.

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.

Presidente Kennedy - ES, 14 de março de 2024.

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

Érica dos Santos Martins
Contadora
CRC / ES 015440/O4