



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### **NOTAS EXPLICATIVAS**

#### **NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL:**

A Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, órgão do Poder Executivo do Município de Presidente Kennedy, situado no Estado do Espírito Santo não se constitui em Personalidade Jurídica de Direito Público, mas tão somente em entidade contábil compreendendo os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria de Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Administração;
- Secretaria Municipal de Educação;
- Secretaria Municipal de Obras;
- Secretaria Municipal de Assistência Social;
- Secretaria de Meio Ambiente;
- Secretaria da Fazenda;
- Secretaria Municipal de Segurança Pública;
- Secretaria Municipal de Transporte e Frota;
- Procuradoria Municipal;
- Ouvidoria do Município;
- Núcleo de Controle Interno;
- Coordenadoria de Comunicação Social;
- Secretaria Municipal de Desenvolvimento da Agricultura e Pesca;
- Secretaria Municipal de Cultura, Turismo, Esporte e Lazer;

#### **NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

#### **NOTA 3 - CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:**

##### **Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis:**



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (DCASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/ES.

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministeriais STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedidos pelo TCEES-Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

### **NOTA 4 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO):**

A Lei Orçamentária Anual - LOA de nº 1366 de 12 de janeiro de 2018 que previu a receita no valor de R\$ 393.322.000,00 e fixou a despesa da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, em R\$ 322.059.900,00, ocorreram atualizações por meios de decretos de suplementações orçamentárias conforme:

No decorrer do exercício, foram abertos créditos adicionais conforme tabela abaixo:

DECRETOS	LEIS	NATURZA DO CRÉDITO	FONTE DE RECURSO	CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES	CREDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS	Total
Muitos	1366/2018 LOA	Suplementar	Anulação/Suplementação	197.661.456,59		197.661.456,59
0000036	1386/2018	Especial			375.000,00	375.000,00
0000037	1387/2018	Especial			330.000,00	330.000,00
0000016	1366/2018 LOA	Suplementar	Superavit Financeiro	24.442.353,50		24.442.353,50
0000031	1366/2018 LOA	Suplementar	Superavit Financeiro	53.000.000,00		53.000.000,00
0000062	1366/2018 LOA	Suplementar	Superavit Financeiro	28.703.738,88		28.703.738,88
Total				303.807.548,97	705.000,00	304.512.548,97



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A receita arrecadada foi superior a receita prevista, evidenciando um superávit de arrecadação no valor de R\$ 27.626.336,27 (vinte e sete milhões, seiscentos e vinte e seis mil, trezentos e trinta e seis reais e setenta e vinte e sete centavos).

A despesa realizada foi inferior a receita arrecadada, evidenciando um superávit orçamentário no valor de R\$ 99.445.875,69 (noventa e nove milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e setenta e cinco reais e sessenta e nove centavos).

### **ANEXO I – Restos a Pagar Não Processados:**

Foram cancelados restos a pagar não processados no valor de R\$ 16.796.856,48 (dezesseis milhões, setecentos e noventa e seis mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e quarenta e oito centavos), por NÃO REALIZAÇÃO DA DESPESA.

### **ANEXO II – RPP E RPNP Liquidados:**

Foram cancelados restos a pagar liquidados, tendo em vista, equívocos nos empenhos ou nas liquidações no sistema contábil, erros esses gerados por outros setores administrativos, partes integrantes do processo.

#### **UG: Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy**

Credor	Nº Liquidação	Cancelamento	Valor R\$	Motivo do Cancelamento
César da Silva Sedano	3964/2017	10/10/2018	179,00	Não utilização do saldo no ano corrente da realização da despesa.
Vigserv serviços de Vigilância e Segurança Eireli	6666/2017	24/10/2018	20,34	Restituição de ISS requerida pela empresa, e que o Setor Tributário contestou após a liquidação.
Vigserv serviços de Vigilância e Segurança Eireli	6667/2017	24/10/2018	23.148,08	Esse valor foi pago através de outros processo de sentenças judiciais .
Agrosolo Produtos Agrícolas Eireli EPP	7148/2017	13/12/2018	27.420,00	Desconto de 10% concedido após liquidação pela empresa ref. cotação preço médio mercado.
Agrosolo Produtos Agrícolas Eireli EPP	7147/2017	13/12/2018	12.796,00	Desconto de 10% concedido após s liquidação pela empresa referente cotação de preço médio de mercado .
Agrosolo Produtos Agrícolas Eireli EPP	7146/2017	13/12/2018	23.764,00	Desconto de 10% concedido após a liquidação pela empresa referente a cotação de preço médio de mercado.
Leandro da Costa Rainha	8261/2017	13/12/2018	4.000,00	Processo de adiantamento de despesas, onde o mesmo não a realizou, e por um lapso não foi cancelado dentro do exercício
Ulisses Faccin Moreira - Epp	3774/2015	13/12/2018	11.137,50	Foram cancelados restos a pagar liquidados, tendo em vista, a não utilização do saldo no ano corrente da realização da despesa.
Servidores Municipais Gabinete do Prefeito - Comissionados	1209/2012	13/12/2018	7.000,00	Cancelado restos a pagar ref. indenização servidor, já prescrito



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

<b>Romildo Ribeiro</b>	4928/2017	24/10/2018	736,00	Foram cancelados restos a pagar liquidados, tendo em vista, a não utilização do saldo no ano corrente da realização da despesa.
<b>Wanderley Ribeiro Costa</b>	8112/2017	13/12/2018	5.884,00	Cancelado porque foi liquidado em duplicidade
<b>Detran</b>	2948/2013	13/12/2018	153,23	Cancelado resto a pagar ref. multa já prescrito.
	3065/2015	13/12/2018	257,96	Processo em duplicidade.
	1792/2013	13/12/2018	233,88	Cancelados restos a pagar ref. multa já prescrita.
	2947/2013	13/12/2018	R\$ 225,36	Cancelados restos a pagar ref. multa já prescrita.

**NOTA 5 - BALANÇO FINANCEIRO (BF):**

O Balanço Financeiro (BF) foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06, e evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como, os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (receitas orçamentárias e recebimento extra-orçamentários) e Dispêndios (despesa orçamentária e pagamentos extra-orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna de dispêndios.

As receitas orçamentárias são provenientes dos recursos de royalties de petróleo, transferências legais, receitas tributárias, contribuições, receitas de aplicação financeiras, entre outras.

A Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy transferiu para o **Fundo Municipal de Saúde o valor R\$ 54.119.864,96** (cinquenta e quatro milhões, cento e dezenove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e noventa e seis centavos) e **para a Câmara Municipal a título de duodécimo o valor R\$ 2.064.157,32** (dois milhões, sessenta e quatro mil, cento e cinquenta e sete reais e quarenta e trinta e dois centavos).

Nas transferências recebidas, a Câmara devolveu a Prefeitura Municipal o valor de R\$ 2.722,07 (dois mil, setecentos e vinte e dois reais e sete centavos).

O **saldo em espécie para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.286.492.587,02** (um bilhão, duzentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e noventa e dois reais e dois centavos) encontra-se depositados/aplicados em bancos oficiais e estão disponíveis nas contas correntes com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade. O valor de R\$ 3.448,25 (três mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e cinquenta e vinte e cinco centavos) refere-se a depósitos e caução que estão depositados em conta aplicação, para no momento oportuno ser devolvido ao credor com valor corrigido.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### NOTA 6 - 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.

### APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO CIRULANTE/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.

#### Dívida Ativa Tributária:

Os valores refere-se a Dívida Ativa Tributária inscrita no curto prazo;

#### Estoques:

O valores de Estoques refere-se a materiais de consumo das diversas secretaria levantados em 31/12/2018 no Almoxarifado;

#### Dívida Ativa Tributária:

Os valores refere-se a Dívida Ativa Tributária do exercício e de exercícios anteriores inscritas no Longo Prazo, **porém, por um lapso na contabilidade no lançamento da DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA há uma diferença no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais), conforme discriminação na tabela abaixo:**

Dívida Ativa Tributária			
	Contabilidade	Setor Tributário	Diferença
Saldo Inicial	31.914.884,10	31.914.884,10	
Inscrição/Atualização	4.749.735,71	3.749.735,71	1.000.000,00
Pago no Exercício	(4.878.644,43)	(4.878.644,43)	
Cancelamento	(1.777.178,42)	(1.777.178,42)	
Outras Baixas	(813.862,04)	(813.862,04)	
Descontos	(4.736.648,24)	(4.736.648,24)	
Saldo Final	<b>24.458.286,68</b>	<b>23.458.286,68</b>	<b>1.000.000,00</b>
Dívida Ativa não Tributária			
Saldo Inicial	149.256,26	149.256,26	
Inscrição/Atualização	924.083,81	924.083,81	
Pago no Exercício	(14.217,42)	14.217,42	
Cancelamento	(3.749,75)	(3.749,75)	
Descontos	(484,81)	(484,81)	
Saldo Final	<b>1.054.888,29</b>	<b>1.054.888,29</b>	



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

***Informo que procederemos a correção desse valor lançado a maior no exercício de 2019.***

### **Inscrição na Dívida Ativa Tributária**

**Previsão legal:** Código Tributário Municipal, LC 002/2008, Art. 283 a 285 e Art. 303.

**Os valores apontados na tabela acima são referentes à:**

Inscrição em Dívida Ativa provenientes de IPTU (Imposto Predial e Territorial Urbano): Sempre que o IPTU não é pago no ano do seu lançamento, é inscrito em Dívida Ativa, no primeiro dia útil do ano subsequente, acrescido de multa de inscrição, correção, multa e juros de mora.

Inscrição em Dívida Ativa provenientes de outros tributos: Sabe-se que a Dívida Ativa é composta de créditos tributários e não tributários, desde que regularmente inscritos no órgão competente e findado o prazo para pagamento. Os valores apontados no demonstrativo são provenientes de taxas diversas, multas em decorrência do poder de polícia, ressarcimento ao erário por decisão de órgãos superiores, ISSQN (Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza) e outros.

### **Atualização da Dívida Ativa**

Valores referentes à multas e juros de mora sobre IPTU (Imposto Predial e Territorial Urbano), ISSQN (Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza), ITBI (Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis), taxas diversas, multa em decorrência do poder de polícia, ressarcimento ao erário por decisão de órgãos superiores e outros.

### **Cancelamentos, prescrições e isenções**

Os cancelamentos podem oriundos de processos administrativos ou pelo princípio da autotutela 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.





## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### **APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE/NÃO CIRCULANTE E PL:**

#### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:**

São obrigações a pagar referente folha de pagamento e encargos sociais dos servidores, provisão de férias, provisão de encargo de INSS e FGTS e outros vinculado ao regime geral de previdência social (RGPS);

**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 e depósitos e cauções;

#### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo:**

São obrigações junto a Receita Federal do Brasil referente parcelamento de INSS;

#### **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).

Ressalvamos que não há divergência entre os valores lançados no sistema patrimonial e o de contabilidade.

#### **Bens Imóveis**

No decorrer do exercício de 2018 a COMBENS – Comissão Permanente de Bens Móveis e Imóveis procedeu a avaliação dos Bens Imóveis com a finalidade de expressar o real valor de mercado. Foi realizada uma pesquisa de valor de mercado na região visando obter elementos comparativos, bem como, a verificação das principais variáveis influentes nos valores ofertados. A metodologia utilizada como parâmetro de preço foram as tabelas do (IOPES, março de 2018; EMOP, junho de 2018; Revista CUPE - custos unitários PINI de edificações, Março de 2018; Tabela de Ross-heidecke).

Vale relatar que existia uma diferença entre o sistema patrimonial e o sistema contábil devido a falta de registros no sistema de patrimônio, entre outros fatores.

Diante do levantamento “in-loco” da COMBENS e os registros no sistema patrimonial ajustando os valores dos bens imóveis, o sistema contábil procedeu ajustes nos



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

valores dos bens e nas classes contábeis de acordo com os saldos do sistema de patrimônio.

### **Patrimônio Líquido:**

Analisando o PL, verificamos uma divergência entre o resultado acumulado do exercício anterior e o superávit ou déficit de exercícios anteriores:

→ Resultado Acumulado Exercício Anterior ↔ R\$ 1.421.218.287,72

→ Superávit ou Déficit de Exercício Anteriores ↔ R\$ 1.421.220.675,91

**Diferença ↔ R\$ 2.388,19**

Esse resultado deveria ser igual, porém, identificamos essa diferença do exercício de 2017 no razão da conta contábil: 2372103000 - Ajustes de Exercícios Anteriores.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), verifica-se que o Resultado Patrimonial foi superavitário.

### **NOTA 07 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:**

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente.

**Variação Patrimonial Aumentativa:** As transações mais relevantes foram as receitas de impostos, taxas e contribuições, remuneração de depósitos bancários; exploração e venda de bens, serviços e direitos e as transferência e delegações recebidas que são as receitas de royalties de petróleo entre outras.

**Variação Patrimonial Diminutiva:** As transações mais relevantes foram despesas com remuneração de pessoal, encargos sociais; uso de bens, serviços e materiais de consumo de capital fixo, e transferência e delegações concedidas para o Fundo Municipal de Saúde, Bolsa de Estudo, entre outras.

O Resultado Patrimonial do Exercício foi de R\$ 105.434.163,07 (cento e cinco milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, cento e sessenta e três reais e sete centavos).





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

**NOTA 08 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA:**

O Demonstrativo da Dívida Fundada evidencia dívidas de longo prazo, ou seja, superior a 12 (doze) meses, tais como: operações de crédito, precatórios judiciais, provisões, entre outras.

O valor de R\$ 132.188,10 (cento e trinta e dois mil, cento e oitenta e oito reais e dez centavos) correspondem a dívida de INSS junto a Receita Federal em 31/12/2018. Conforme tabela a seguir:

DÍVIDA CONSOLIDADA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Saldo Inicial	457.237,22	783.996,31
( + ) Inscrição	8.110,36	132.440,10
( + ) Ajustes C/C negativo	325.049,12	0,00
( - ) Baixa	333.159,48	345.744,95
( - ) Ajustes C/C negativo	325.049,12	457.237,22
Saldo Atualizado	132.188,10	457.237,22

***O saldo em 31/12/2018*** do Parcelamento de INSS é atualizado conforme demonstrativo emitido pela ***Receita Federal do Brasil***.

**NOTA 09 – 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.

**NOTA 10 - 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 2018 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:



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

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	118.483.443,85
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(34.640.862,40)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	(260.199,48)
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>83.582.381,97</b>

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2018 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Inicial</b>	1.202.910.281,67
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>	1.286.492.663,64
	<b>83.582.381,97</b>

A linha "Caixa e Equivalente de Caixa final" não contempla os valores de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados representados pelos saldos das contas 1.1.3.5.1 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

**NOTA 11 - 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 2018, as movimentações contábeis a débito e a crédito dentro do exercício, tiveram seu saldo majorados, por causa dos ajustes realizados nas fontes de recursos para atender o controle da DDR – disponibilidade por destinação de recursos.

**NOTA 12 – RESTOS A PAGAR PROCESSADO E NÃO PROCESSADOS:**

Foram cancelados **restos a pagar processado e não processados** no valor de R\$ 16.796.856,18, tendo em vista, NÃO REALIZAÇÃO DA DESPESA e de acordo com o Art. 9 § 1º do Decreto Municipal nº 093 de 25/10/2018 e R\$ 116.955,35 de restos a pagar processados, conforme nota explicativa discriminada na Nota 4, anexo II;

Foram inscritos no exercício de 2018 o valor de R\$ **122.989.081,18** (cento e vinte e dois milhões, novecentos e oitenta e nove mil, oitenta e um reais e dezoito centavos) **de Restos a Pagar Não processados** que são os empenhos não liquidados e o



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

valor de R\$ **3.918.571,26** (três milhões, novecentos e dezoito mil, quinhentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos) **de Restos a Pagar Processados** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos, conforme demonstrado no Balanço Financeiro e no Demonstrativo da Dívida Flutuante do exercício.

### **NOTA 13 – TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRA:**

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 2018, finalizando-as com saldo zerado, exceto as contas:

- ✓ **C/C nº 6421-7 – Fundo União Saúde** – Essa conta finalizou com saldo de R\$ 70,37 (setenta reais e trinta e sete centavos), vale destacar que os recursos dessa conta são transferidos para o Fundo Municipal de Saúde, haja vista, que são recursos transferidos do Sistema Único de Saúde Federal, e até a presente data não foi possível proceder a alteração junto ao mesmo;
- ✓ **C/C nº 71.084-9 – I.P.T.U** - No dia 28/12/2018 foi arrecadado receita de impostos conforme Talão de Arrecadação nº **2794/2018** no valor de R\$ 7.920,87, porém a data do recolhimento foi no exercício seguinte;
- ✓ **C/C nº 3.239.118 – Conta Movimento** - No dia 31/12/2018, foram arrecadadas receitas de impostos conforme Talão de arrecadação nº. **2795/2018** R\$ 329,91, porém a data do recolhimento foi no exercício seguinte.
- ✓ **C/C nº 71.002-3 – Conta Movimento** - Nos dias 26/12/2018 a 28/12/2017 foram arrecadadas receitas de impostos conforme Talões de arrecadação nºs. **2792/2018** R\$ 275,85; **2793/2018** R\$ 39,94; **2796/2018** R\$ 2.442,35; **2797/2018** R\$ 48.664,78 e **2798/2018** R\$ 6.561,35 respectivamente, totalizando de R\$ 57.984,27, porém as datas do recolhimento foram no exercício seguinte.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

*Diante do exposto, há uma **diferença no valor de R\$ 66.235,05** (sessenta e cinco mil, novecentos e dezenove reais e vinte e seis centavos) entre o saldo contábil e o saldo do extrato.*

**A conta contábil: 111115002000 – Poupanças** – Finalizou o exercício com saldo contábil e saldo do extrato no valor R\$ 52.896.091,73 (cinquenta e dois milhões, oitocentos e noventa e seis mil, noventa e um reais e setenta e três centavos);

**A conta contábil: 113510100000 – Depósitos e Cauções Relativos a Contratos e Convenções** – Finalizou o exercício com saldo contábil de R\$ 3.448,25 (três mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e vinte 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\$ 1.233.530.189,87 (um bilhão, duzentos e trinta e três milhões, cento e oitenta e nove mil, oitenta e sete centavos).

Presidente Kennedy-ES, 31 de dezembro de 2018

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