



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\$ 21.467.212,11 (vinte e um milhões e quatrocentos e sessenta e sete mil e duzentos e doze reais e onze 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 31/12/2021. 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\$ 4.665.962,45 (quatro milhões e seiscentos e sessenta e cinco mil, novecentos e sessenta e dois reais e quarenta e cinco 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	2.431.205,07	3.527.052,76	3.385.373,12	2.572.884,71
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	864.755,44	2.743.536,71	1.522.439,39	2.085.842,76
115610400000	AUTOPEÇAS	6.115,00			6.115,00
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	2.451,38	33.120,62	34.452,02	1.119,98
TOTAL		3.304.526,89	6.303.700,09	4.942.264,53	4.665.962,45

Fonte: Balancete Contábil 2021

- Tabela resumida comparativa entre Almoxarifado X Contabilidade:

Almoxarifado				Contabilidade			
Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final	Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final
3.304.526,89	6.286.927,76	4.925.492,20	4.665.962,45	3.304.526,89	6.303.700,09	4.942.264,53	4.665.962,45

Fonte: Tabela 14 do almoxarifado

Observa-se que as entradas e saídas na contabilidade estão maiores que a do almoxarifado no valor de R\$ 16.772,33 (dezesseis mil e setecentos e setenta e dois reais e trinta e três 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 realizados



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

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 2021, 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\$ 6.997.791,67 (seis milhões, novecentos e noventa e sete mil, setecentos e noventa e um reais e sessenta e sete 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\$ 1.621.996,20 (um milhão, seiscentos e vinte e um mil, novecentos e noventa e seis reais e vinte 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\$ 32.048.417,73 (trinta e dois milhões, quarenta e oito mil, quatrocentos e dezessete reais e setenta e três 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\$ 724.825,80 (setecentos e vinte e quatro mil, oitocentos e vinte e cinco reais e oitenta 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\$ 4.973.246,70 (quatro milhões, novecentos e setenta e três mil, duzentos e quarenta e seis reais e setenta centavos), a totalização desse valor é proveniente do detalhamento as seguintes contas contábeis:

- 211110103000.P - FÉRIAS, foi registrado o valor de R\$ 2.711.644,26 (dois milhões e setecentos e onze mil e seiscentos e quarenta e quatro reais e vinte e seis centavos);
- 21131010000. - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR, foi registrado o valor de R\$ 515.396,20 (quinhentos e quinze mil, trezentos e noventa e seis reais e vinte centavos);
- 211430101000.P - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES foi registrado o valor de R\$ 578.806,24 (quinhentos e setenta e oito mil e oitocentos e seis reais e vinte e quatro centavos);
- 213110101000.F - FORNECEDORES NÃO PARCELADO A PAGAR, houve um registro no valor de R\$ 1.157.467,32 (hum milhão, cento e cinquenta e sete mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e trinta e dois centavos);
- 218810116000.F - RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE, ficou registrado o valor de R\$ 9.932,68 (nove mil e novecentos e trinta e dois reais e sessenta e oito centavos).

NOTA 2.3 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O saldo registrado em ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial no valor de R\$ 2.127,67 (dois mil, cento e vinte e sete reais e sessenta e sete centavos) refere-se às falhas administrativas que transcorreu no registro da liquidação de nº 1120/2020.



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

**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	2021
Recursos Ordinários	67.974,30
Recursos Vinculados	9.081.771,34
Total	9.149.745,64

Fonte: Demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no balanço patrimonial 2021

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição da Conta	2021
Ativo Financeiro (I)	21.467.212,11
Passivo Financeiro (II)	(12.317.466,47)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	9.149.745,64

Fonte: Balanço Patrimonial 2021

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.



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

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.

Ressalta-se que a conta contábil 113110200000.P – SUPRIMENTO DE FUNDOS finalizou o exercício de 2021 com saldo devedor de R\$ 442,80 (quatrocentos e quarenta e dois reais e oitenta centavos), referente à Liquidação 2152/2021 que foi baixada incorretamente. Para regularização da mesma, foi registrada a movimentação contábil nº 108/2022 no dia 24/02/2022.

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.

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 2021, finalizando com o saldo de R\$ 47.143,53 (quarenta e sete mil, cento e quarenta e três reais e cinquenta e três centavos), sendo que a conta do Banco Banestes nº 29.460.763 finalizou o exercício com um débito a contabilizar no valor de R\$ 5,90 (cinco reais e noventa centavos), referente à tarifa bancária, visto que não houve tempo hábil para realização do seu estorno, que foi no mês/exercício seguinte, precisamente no dia 03/01/2022.

A conta contábil: 111115099000 – Outras aplicações financeiras de liquidez imediata são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 21.420.068,58 (vinte e um milhões, quatrocentos e vinte mil e sessenta e oito reais e cinquenta e oito centavos).



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 30.441.810 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, referente a suprimentos de fundos, encontra-se ativa, porém, com saldo zerado em 31/12/2021.

Presidente Kennedy - ES, 10 de março de 2022.

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

Leandra Fontana Tonon
Contadora CRC / ES 013281/O-7