



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTAS EXPLICATIVAS

CONTEXTO OPERACIONAL:

O Município de Presidente Kennedy, localiza-se no extremo sul do Estado. Sua população estimada em 2021 pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) e de 11.741 habitantes. Possui uma área de 594.897 km² e seu PIB per capita (R\$ 301.474,89) é o maior do Estado do Espírito Santo e oitavo no País.

A Economia do Município é basicamente da pecuária, cultivo de mandioca, maracujá, cana-de-açúcar, leite, mamão e da exploração de petróleo.

O Município é um órgão da Administração Direta com personalidade jurídica, composto por 04 (quatro) unidades gestoras: Fundo Municipal de Saúde, Secretaria Municipal de Educação, Secretaria Municipal de Assistência Social, FUNDESUL- Fundo Municipal de Desenvolvimento Econômico e mais 13 (treze) secretarias sem personalidade jurídica que formam o Poder Executivo.

As demonstrações Contábeis consolidadas contemplam o Poder Executivo e o Poder Legislativo.

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.

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.

Na execução Patrimonial do exercício em análise, **o Município de Presidente Kennedy apresentou um resultado patrimonial superavitário** no valor de **R\$ 192.444.245,73 (cento e noventa e dois milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, duzentos e quarenta e cinco reais e setenta e três centavos)**, conforme segue:



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

Ativo real líquido exercício 2021	1.974.694.530,45
(+) Resultado econômico exercício 2022	192.444.245,73
(-) Ajustes de exercícios anteriores	136.328,77
(=) Ativo real líquido do exercício de 2022	2.167.002.447,41

APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO CIRCULANTE E 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 em 31/12/2022.

Estoques:

O valores de estoques refere-se a materiais de consumo das diversas Unidades Gestoras (Secretaria Municipal de Educação, SEMAS-Secretaria Municipal de Assistência Social, FMS-Fundo Municipal de Saúde, Prefeitura Municipal e Câmara Municipal de Pres. Kennedy, levantados em 31/12/2022 no Almoxarifado e utilizou-se para avaliação o método para mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado. Segue abaixo os saldos por conta contábil das Unidades Gestoras.

CONTA CONTÁBIL	PMPK	FMS	EDUCAÇÃO	ASSIST SOCIAL	CMPK	SALDO EM ESTOQUE EM 31/12/2021
115610100000	150.949,52	4.926.670,17	414.204,66	50.830,86		5.543.120,72
115610200000	4.895,50	3.253,66	932.345,96			940.485,12
115610300000	3.783.685,64					3.783.685,64
115610400000		660,00				660,00
115610500000		551.425,32				551.425,32
115610600000						
115610700000	44.404,14	226.171,40		17.770,86	3.054,19	291.400,59
TOTAL	3.983.934,80	5.708.180,55	1.346.550,62	68.601,72	3.054,19	11.110.321,88



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Dívida Ativa tributária Curto e Longo Prazo:

Os saldos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária em 31/12/2022 foi apurada pela Divisão de Arrecadação Tributária no montante total de **21.537.758,04** (vinte e um milhões, quinhentos e trinta e sete mil, setecentos e cinquenta e oito reais e quatro centavos, conforme evidenciado no arquivo não estruturado **DEMDATA** (Quadro auxiliar da dívida ativa) e no arquivo estruturado **DEMDAT** (Demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária).

ESPECIFICAÇÃO	CONTABILIDADE/DIVISÃO TRIBUTÁRIA
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	
Saldo Inicial	1.346.339,75
Inscrição/Atualização	603.495,66
Pago no Exercício	37.201,74
Cancelamento/Prescrições/Descontos	655.640,67
Saldo Final	1.256.993,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	
Saldo Inicial	25.674.338,81
Inscrição/Atualização	3.523.593,69
Pago no Exercício	338.931,86
Cancelamento/Prescrições/Descontos	8.578.235,60
Saldo Final	20.280.765,04
VALOR TOTAL DA DÍVIDA ATIVA	21.537.758,04

Os cancelamentos podem ser oriundos de processos administrativos ou pelo princípio da auto tutela 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.

No exercício de 2022, foram atualizados os lançamentos de **“ajustes de perdas da dívida ativa”** e também ***houve lançamentos na dívida ativa não tributária no curto prazo, bem como, ajustes da dívida ativa no curto prazo e longo prazo.***



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

O setor tributário, responsável pela gestão da dívida ativa no Município, procedeu com os cálculos e utilizou-se a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados, pelo setor da dívida ativa e conferidos com os valores lançados na contabilidade.

Assim, a ***Dívida Ativa Tributária e Não Tributária atualizada do Município***, de acordo com os valores apresentados pelo setor tributário do Município foram as seguintes:

DESCRIÇÃO	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	TOTAL DA DÍVIDA
Saldo da Dívida Ativa	1.256.993,00	20.280.765,04	21.537.758,04
Ajustes da Dívida Ativa	(1.184.759,29)	(19.614.361,99)	(20.799.121,28)
Saldo Atualizado da Dívida Ativa em 31/12/2022	72.233,71	666.403,05	738.636,76



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

MOBILIZADO - Bens Móveis

O valores dos bens móveis refere-se a Equip. e Mat. Permanentes das diversas Ugs. (PMPK, Fundesul, Fundo Mun. de Saúde, SEME, SEMAS, e CMPK, patrimoniados e tombados até 31/12/2022, por conta contábil.

CONTA CONTÁBIL	PMPK	FUNDESUL	FMS	EDUCAÇÃO	SEMAS	CMPK	SALDO EM ESTOQUE EM 31/12/2022
123110101000	55.065,98		5.076,00		11.481,54		71.623,52
123110102000	94.249,75		7.190,73			5.593,36	107.033,84
123110103000			2.152.376,69	8.347,97			2.160.724,66
123110104000	1.094.814,51						1.094.814,51
123110105000	129.218,60		1.420,00	9.569,00			140.207,60
123110106000	35.298,99			106.478,28			141.777,27
123110107000	265.298,00		780,00	33.898,77	15.222,60		315.199,37
123110108000	1.347,00						1.347,00
123110121000	929.622,70						929.622,70
123110199000	1.609.345,86		598.287,58	85.500,42	45.374,00	20.283,69	2.358.791,55
123110201000	2.765.006,28		400.139,37	396.678,99	217.370,48	62.343,71	3.841.538,83
123110202000			844.169,80		19.379,80		863.549,60
123110301000	53.277,50		3.722,97	323.787,19	26.588,76	4.075,00	411.451,42
123110302000	10.183,00						10.183,00
123110303000	867.814,66	18.055,90	939.903,58	3.010.953,88	148.286,74	48.539,39	5.033.554,15
123110402000				79.514,12		10.591,52	90.105,64
123110404000	11.652,00			2.548,48	58.991,65		73.192,13
123110405000	34.534,00		10.803,15	74.841,94	21.253,70	581,92	142.014,71
123110501000	634.249,22			131.032,00		72.695,00	837.976,22
123110503000	14.936.801,65		2.941.697,50	1.871.761,84	513.456,64		20.263.717,63
123110900000	158.256,73						158.256,73
123119999000	3.181.423,99		544.258,66	682.808,20	114.471,00		4.522.961,85
T O T A L	26.867.460,42	18.055,90	8.449.826,03	6.817.721,08	1.191.876,91	224.703,59	43.569.643,93
DADOS DA DEPRECIACÃO							
123810101000	1.055.972,20		195.984,51	84.216,22	19.739,95	5.882,48	1.361.795,36
123810102000	1.511.605,09		10.513,60	245.824,72	145.708,33	23.321,16	1.936.972,90
123810103000	422.531,40	7.519,89	60.273,28	1.040.930,81	50.281,20	22.086,14	1.603.622,72
123810104000	20.563,55		4.364,27	78.928,19	19.487,64	5.052,91	128.396,56
123810105000	3.812.979,34		654.702,37	409.095,56	76.708,53	40.345,73	4.993.831,53
123810109000	85.455,50						85.455,50
123810199000	1.711.257,40		1.538,25	245.791,18	40.668,61		1.999.255,44
TOTAL	8.620.364,48	7.519,89	927.376,28	2.104.786,68	343.723,93	96.688,42	12.109.330,01



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

IMOBILIZADO - Bens Imóveis

O valores dos bens Imóveis refere-se aos bens de uso especial, bens dominicais e bens de uso comum do povo, das diversas Unidades Gestoras (Prefeitura Municipal, Fundesul, Fundo Municipal de Saúde, Secretaria Municipal de Educação, Secretaria Municipal de Assistência Social, e Câmara Municipal de Pres. Kennedy, levantados até 31/12/2022 por conta contábil.

CONTA CONTÁBIL	PMPK	FUNDESUL	FMS	EDUCAÇÃO	SEMAS	CMPK	SALDO EM ESTOQUE EM 31/12/2022
123210103000	5.176.681,65		712.800,00	288.145,77	594.998,49	246.668,54	7.019.294,45
123210104000	3.413.229,10						3.413.229,10
123210108000				17.802.282,02			17.802.282,02
123210111000	9.660.995,50						9.660.995,50
123210115000			6.445.320,19				6.445.320,19
123210120000	1.279.678,56						1.279.678,56
123210409000	3.836.100,45			166.244,38			4.002.344,83
123210404000					3.958.915,18		3.958.915,18
123210410000	1.428.713,77						1.428.713,77
123210413000	30.884.846,01		586.951,46	1.958.721,28	3.013.536,05		36.444.054,80
123210501000	39.762.146,57						39.762.146,57
123210502000	3.497.611,30						3.497.611,30
123210503000	92.095.688,16						92.095.688,16
123210506000	19.271.559,50						19.271.559,50
123210601000	190.571.640,67		238.217,49	12.096.798,42	18.606.134,57		221.512.791,15
123210700000	2.321.956,50						2.321.956,50
123219999000	493.651,56			529.485,62			1.023.137,18
TOTAL	403.694.499,30	0,00	7.983.289,14	32.841.677,49	26.173.584,29	246.668,54	470.939.718,76
DADOS DA DEPRECIACÃO							
123810201000	847.965,98		354.040,72	915.208,74	30.710,32		2.147.925,76
123810202000	222.327,84			8.866,56	193.059,18		424.253,58
123810203000	5.649.220,01					13.448,54	5.662.668,55
123810205000	1.022.695,32						1.022.695,32
123810299000	32.910,00			42.359,04	1.268,64		76.537,68
TOTAL	7.775.119,15		354.040,72	966.434,34	225.038,14	13.448,54	9.334.080,89

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).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar:

São obrigações a pagar referente salários, férias, apropriação de férias e abono de férias com atributo "F" e "P".

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, depósitos e cauções;

Patrimônio Líquido:

Apurou-se o Patrimônio Líquido Consolidado no valor de R\$ 1.974.594.732,47 (um bilhão, novecentos e setenta e quatro milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, centessentos e trinta e dois reais e quarenta e sete centavos), conforme discriminado por Unidade Gestora abaixo:

Descrição da Conta	PMPK	CMPK	FUNDESUL	FMS	EDUCAÇÃO	SEMAS	CONSOLIDADO APURADO /EVIDENCIADO
(=) Saldo Patrimonial (Ativo Real Líquido de 2021)	1.791.551.576,20	643.838,59	52.676.228,53	38.775.090,44	57.861.885,73	33.185.910,96	1.974.694.530,45
(+/-) Resultado Patrimonial Exercício 2022	177.731.215,37	437.087,84	2.969.248,06	7.791.791,03	494.689,95	3.020.213,48	192.444.245,73
(+/-) Ajustes de Exercício Anteriores	-85.503,28		0,00	10.581,22	-70.705,21	9.298,50	-136.328,77
(=) Patrimônio Líquido Apurado (exercício)	1.969.197.288,29	1.080.926,43	55.645.476,59	46.577.462,69	58.285.870,47	36.215.422,94	2.167.002.447,41

Ajustes de Exercícios Anteriores:

Essa conta registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

UNIDADE GESTORA	CONTA CONTÁBIL	DEBITO	CREDITO	D/C
ASSITENCIA -SEMAS	2371103000000		9.298,50	C
EDUCAÇÃO	2372103000000	70.705,21		D
PMPK	2372103000000	85.503,28		D
SAUDE	2372103000000		10.581,22	C
TOTAL		156.208,49	19.879,72	
SALDO FINAL			136.328,77	D



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

Os valores refere-se ajustes decorrentes de omissões ou erros cometidos nas referidas Unidades Gestoras.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/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	362.434.128,06
Recursos Vinculados	1.174.698.040,92
Total	1.537.132.168,98

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2022
Ativo Financeiro (I)	1.608.747.673,92
Passivo Financeiro (II)	71.615.504,94
(=) Superávit Financeiro (I - II)	1.537.132.168,98

Presidente Kennedy-ES, 31 de Dezembro de 2022.

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