



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.

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.

A dívida flutuante consolidada do exercício de 2022 totalizou R\$ 72.188.019,63 correspondendo, sob a ótica da Lei Federal 4.320/64 ao Passivo Financeiro composto pelos restos a pagar processados, restos a pagar não processados, depósitos e consignações.

O demonstrativo apresenta movimentações referente encapações, cancelamentos, bem como, inscrições e baixas realizadas no exercício, entretanto, foram necessários alguns **ajustes por movimentações entre contas correntes para atender a legislação e as normas para o exercício subsequente, não alterando os saldos finais.**



**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 equivalentes de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	177.696.647,50
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(89.733.816,02)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	628.561,07
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	88.591.392,55

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2021 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I)	88.591.392,55
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	1.393.459.501,86
Caixa e Equivalente de Caixa Final (I + II)	1.482.050.894,41

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” do fluxo operacional evidenciados pela DFC contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extra- orçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, conforme orientação da IPC 08 e MCASP 8ª edição.



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.

As movimentações contábeis a débito e a crédito referente o exercício, tiveram seus saldos alterados por causa dos ajustes realizados nas fontes de recursos para atender legislação em vigor no que tange às **DDR – disponibilidade por destinação de recursos e os Contas Correntes, sem alterar os saldos finais das contas contábeis.**

Presidente Kennedy-ES, 31 de Dezembro de 2022.

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