



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTAS EXPLICATIVAS

CONTEXTO OPERACIONAL:

A Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, pessoa jurídica de direito público inscrita no CNPJ sob nº 27.165.703/0001-26 com sede administrativa à Rua Átila Vivácqua Vieira nº 79 – Centro – Presidente Kennedy – Estado do Espírito Santo, composta por 09 (nove) secretarias: Secretaria de Governo, Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico; Secretaria Municipal de Administração; Secretaria Municipal de Meio Ambiente; Secretaria Municipal da Fazenda; Procuradoria Geral do Município; Controladoria Geral do Município; Coordenadoria de Comunicação Social e Secretaria Municipal de Cultura, Turismo, Esporte e Lazer.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas a partir da escrituração contábil por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os fatos ligados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade 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.

Todos os registros contábeis do exercício de 2023, dos órgãos do Executivo e Legislativo Municipal, foram realizados por meio de sistema informatizado e integrado, fornecido pela empresa E&L – Produções de Software Ltda e adequado ao novo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO):

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64 apresenta as receitas previstas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. A partir do confronto entre as receitas arrecadadas com as previstas é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício em questão.

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/94).

As receitas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda corrente do ano de realização, expressas em reais.

As despesas orçamentárias resultantes da autorização legislativa seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito da Lei de Responsabilidade Fiscal. As despesas são apresentadas sem ajustes inflacionários, ou seja, em moeda original do ano de realização, expressos em reais.

A LOA-Lei Orçamentária Anual nº 1.618/2022 para o exercício de 2023 previu a receita inicial e fixou a despesa no valor de R\$ 419.000.000,00.

Análise da Receita

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| Receita prevista atualizada | 391.890.300,00 |
| Receita arrecadada | 430.608.988,30 |
| Superávit de Arrecadação | 38.718.688,30 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A receita arrecadada foi superior a receita prevista atualizada, evidenciando um superávit de arrecadação no valor de R\$ 38.718.688,30 (trinta e oito milhões, setecentos e dezoito mil, seiscentos e oitenta e oito reais e trinta centavos).

Análise da Despesa

| | |
|--|----------------------|
| Despesa fixada atualizada | 108.514.289,64 |
| Despesas realizada (empenhada) | 96.016.119,72 |
| Economia na execução da despesa | 12.498.169,92 |

A despesa realizada foi inferior a despesa autorizada, demonstrando uma economia orçamentária no valor de R\$ 12.498.169,92 (doze milhões, quatrocentos e noventa e oito mil, cento e sessenta e nove reais e noventa e dois centavos).

Análise da execução orçamentária

| | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Receita arrecadada | 430.608.988,30 |
| (-) Despesa realizada (empenhada) | 96.016.119,72 |
| = Superávit Orçamentário | 334.592.868,58 |

A receita realizada foi superior a despesa executada no exercício, evidenciado um superávit orçamentário no valor de R\$ 334.592.868,58 (trezentos e trinta e quatro milhões, quinhentos e noventa e dois mil, oitocentos e sessenta e oito reais e cinquenta e oito centavos).

Autorização da Despesa Orçamentária

Constata-se que durante o exercício de 2023 foram abertos os seguintes créditos adicionais suplementares e especiais:

| DESCRIÇÃO | FONTE RECURSOS | LEIS | VALORES |
|--|--------------------------------------|------------------|-----------------------|
| Dotação Inicial – LOA | | 1618/2022 | 67.189.000,00 |
| Créditos Adicionais Suplementares | Superávit Financeiro | 1618/2022 | 118.978.373,21 |
| Créditos Adicional Especial | Superávit Financeiro | 1709/2022 | 1.000.000,00 |
| Crédito Adicionais Suplementais | Anulação p/suplementação de outra UG | | (78.653.083,57) |
| Despesa Total Fixada Atualizada | | | 108.514.289,64 |



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

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

Foram cancelados restos a pagar não processados no valor de R\$ 25.373.044,03 (vinte e cinco milhões, trezentos e setenta e três mil, quarenta e quatro reais e três centavos), por NÃO REALIZAÇÃO DA DESPESA.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS :

Foram cancelados restos a pagar liquidados no valor de R\$ 4.225,94 (quatro mil, duzentos e vinte e cinco reais e noventa e quatro centavos), conforme segue:

| Credor | Nº Liquidação | Cancelamento | Valor R\$ | Motivo do Cancelamento |
|------------------------|---------------|--------------|-----------|--|
| EVILASIO MUSSY CAETANO | 2484/2022 | 10/11/2023 | 4,225,94 | Esse valor refere-se a verbas rescisórias de servidor público falecido, cujo processo nº 8791/2022 estava aguardando apresentação de autorização judicial ou escritura pública. Depois de certo tempo, o processo foi cancelado. |

Presidente Kennedy-ES, 31 de dezembro de 2023

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