



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

NOTA EXPLICATIVA

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 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulamentam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/64 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE/ES).

NOTA 3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas orçamentárias comparando-as com as realizações, bem como indica o Resultado Orçamentário do Exercício. Através desse balanço podemos verificar o comportamento, ou seja, Receita Estimada comparada com a realizada e Despesa Fixada com sua execução. A Despesa Realizada é representada pelo montante empenhado no exercício. Desse confronto possibilita o conhecimento do Resultado Orçamentário do Exercício, sob a forma de Superávit ou Déficit Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964.

A Lei Orçamentária Anual - LOA de nº 1400 de 19 de fevereiro de 2019 que previu a receita no valor de R\$ 12.554.000,00 e fixou a despesa da Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES, em R\$ 88.268.700,00, ocorreram atualizações por meios de decretos de suplementações orçamentárias conforme segue:

DESCRIÇÃO	LEIS	VALORES (R\$)
Dotação Inicial – LOA	1400/2019 - LOA	88.268.700,00
Créditos Adicionais – Suplementação/Anulação de Dotação	1400/2019 - LOA / 1407; 1433; 1446; 1463/2019	12.045.000,00
Créditos Adicionais Especiais	1409/2019	250.000,00
Despesa total fixada atualizada		100.563.700,00



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

A despesa realizada foi superior à receita realizada, evidenciando um déficit orçamentário no valor de R\$ 60.594.760,16 (sessenta milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, setecentos e sessenta reais e dezesseis centavos).

Vale ressaltar que a Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES recebeu transferências Financeiras da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy-ES no valor de R\$ 65.666.018,60 (sessenta e cinco milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, dezoito reais e sessenta centavos), conforme consta no Balanço Financeiro.

ANEXO I – RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Evidenciamos que esta Secretaria não possui valor de Restos a pagar não processados no ano de 2018, visto que a Unidade Gestora foi criada em 27 de junho de 2018 e a sua execução foi a partir de 01 de janeiro de 2019.

ANEXO II – RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO LIQUIDADOS

Evidenciamos que esta Secretaria não possui valor de Restos a pagar processados e nem Restos a Pagar não liquidados no ano de 2018, visto que a Unidade Gestora foi criada em 27 de junho de 2018 e a sua execução foi a partir de 01 de janeiro de 2019.

NOTA 4 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro é a demonstração contábil que evidencia o fluxo financeiro de uma entidade pública. Demonstra o saldo inicial das disponibilidades, acrescenta as receitas orçamentárias e extra orçamentárias, apresenta os compromissos relativos às Despesas orçamentárias e Extra orçamentárias, evidenciando no final dos saldos das disponibilidades financeiras, bem como ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06.

As Receitas Orçamentárias são provenientes dos Recursos do FNDE, sendo Programa Dinheiro Direto na Escola, Programa Nacional Transporte Escolar - PNATE e Programa Nacional Alimentação Escolar – PNAE, FUNDEB, SEDU/PETE e Receitas de Aplicações financeiras;

A Secretaria Municipal de Educação recebeu transferências Financeiras da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy-ES no valor de R\$ 65.666.018,60 (sessenta e cinco milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, dezoito reais e sessenta centavos). Foi transferido para a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy-ES o valor de R\$ 21.354,07 (vinte e um mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e sete centavos).

Saldo em espécie para o exercício seguinte no valor de R\$ 11.244.152,93 (onze milhões, duzentos e quarenta e quatro mil, cento e cinquenta e dois reais e noventa e três centavos) encontra-se depositados/aplicados em bancos oficiais e estão disponíveis nas contas-correntes com livre movimentação nas operações da entidade. O Resumo conforme segue apresenta os resultados do Fluxo financeiro apurado no exercício de 2019.



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

RESUMO BALANÇO FINANCEIRO	
Saldo do Exercício Anterior	0,00
RECEITAS	93.991.842,04
Receita Orçamentária	13.944.899,33
Transferências Financeiras Recebidas	65.666.018,60
Recebimentos Extras Orçamentários	14.380.924,11
DESPESAS	82.747.689,11
Despesas Orçamentárias	74.539.659,49
Transferências Financeiras Concedidas	21.354,07
Pagamentos Extras Orçamentários	8.186.675,55
Saldo para o Exercício Seguinte	11.244.152,93

NOTA 5 - 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 5.1-APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE:

NOTA 5.1.1 - 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\$ 11.244.152,93 (onze milhões, duzentos e quarenta e quatro mil, cento e cinquenta e dois reais e noventa e três centavos).

NOTA 5.1.2 – ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES

Os valores de Estoques referem-se a materiais de consumo levantados pelo Almoхарifado em 31/12/2019 e registrados na Contabilidade. Para avaliação foi utilizado o método de mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado, conforme tabela demonstrando os valores, por conta contábil:



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

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	1.030.058,68	398.207,52	631.851,16
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	0,00	3.428.938,25	3.259.009,10	169.929,15
115610400000	AUTOPEÇAS	0,00	4.515,00	0,00	4.515,00
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	0,00	25.588,48	22.414,76	3.173,72
TOTAL		0,00	4.489.100,41	3.679.631,38	809.469,03

As informações contidas no INVALM - Inventário de Bens Almojarifado foram analisadas para verificar a veracidade dos saldos levantados pelo setor de almojarifado e comparadas com o balancete contábil, apresentado consistência entre os valores.

NOTA 5.1.3 – BENS PATRIMONIAIS / MÓVEIS E IMÓVEIS

Os bens móveis e imóveis são reconhecidos com base no valor de aquisição, ou construção e foram depreciados utilizando o método de depreciação linear, dividindo o valor depreciável pelo tempo de vida útil do bem (depreciação = valor do custo – valor residual)/vida útil.

Na tabela 11 – demonstrativo analítico das entradas e saídas de bens móveis e na tabela 13 – demonstrativo analítico de entradas e saídas de bens imóveis, na parte de entradas, houve lançamentos expressivos, porque foram realizados lançamentos de transferência de valores de bens móveis da UG Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy para a Secretaria Municipal de Educação, tendo em vista, a desconcentração administrativa.

No sistema de Patrimônio foram registrados um saldo dos bens móveis no valor de R\$ 6.204.372,24 (seis milhões, duzentos e quatro mil, trezentos e setenta e dois reais e vinte e quatro centavos), e um saldo dos bens imóveis no valor de R\$ 25.919.777,35 (vinte e cinco milhões, novecentos e dezenove mil, setecentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos), ambos foram avaliados e depreciados pela Comissão Permanente de Bens Móveis e Imóveis e foram registrados um saldo da depreciação acumulada – bens móveis no valor de R\$ 534.529,83 (quinhentos e trinta e quatro mil, quinhentos e vinte e nove reais e oitenta e três centavos), e um saldo da depreciação acumulada – bens imóveis no valor de R\$ 241.608,60 (duzentos e quarenta e um mil, seiscentos e oito reais e sessenta centavos).

Ressalvamos que o INVMOV - inventário de bens móveis e o INVIMO - inventário 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.

NOTA 5.2 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar: São obrigações a pagar referente à folha de pagamento (RGPS) empenhada e liquidada, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, denominados de “Restos a Pagar Processados”.

Na linha Pessoal a Pagar, foi registrado um valor de 4.570.454,23 (quatro milhões, quinhentos e setenta mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e vinte e três centavos) que refere-se a somatória dos valores registrados na folha de pagamento no valor de R\$ 1.549.545,68 (um milhão, quinhentos e quarenta e nove mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e sessenta e oito centavos), e das provisões de férias e



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

abono de férias servidores no valor de R\$ 3.020.908,55 (três milhões, vinte mil, novecentos e oito reais e cinquenta e cinco centavos).

Na linha Encargos sociais, foi registrado um valor de 1.073.033,58 (um milhão, setenta e três mil, trinta e três reais e cinquenta e oito centavos) que refere-se a somatória dos valores registrados com encargos sociais no valor de R\$ 408.777,32 (quatrocentos e oito mil, setecentos e setenta e sete reais e trinta e dois centavos) e das provisões de férias e abono de férias patronais no valor de R\$ 664.256,26 (seiscentos e sessenta e quatro mil, duzentos e cinquenta e seis reais e vinte e seis centavos).

Na linha Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo que são Obrigações a pagar representado pelos diversos empenho liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, denominados de "Restos a Pagar Processados" que totalizou o valor de R\$ 141.700,00 (cento e quarenta e um mil e setecentos reais).

Na linha Demais Obrigações a Curto Prazo que são obrigações com terceiros referentes as consignações e depósitos diversos, correspondente a competência 12/2018 que totalizou no valor de R\$ 450.084,63 (quatrocentos e cinquenta mil, oitenta e quatro reais e sessenta e três centavos) sendo R\$ 430.614,05 referente as consignações e R\$ 19.470,58 referente a retenção relativa a folha de pagamento (depósitos).

Na linha Patrimônio Líquido: Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial foi superavitário de R\$ 37.166.360,68 (trinta e sete milhões, cento e sessenta e seis mil, trezentos e sessenta reais e sessenta e oito centavos).

Ajustes de exercícios anteriores: não foi registrado nenhum valor, tendo em vista que a Unidade Gestora foi criada em 27 de junho de 2018 e sua execução foi a partir de 01 de janeiro de 2019.

NOTA 6 - 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	2019
Recursos Ordinários	66.608,52
Recursos Vinculados	4.983.826,21
Total	5.050.434,73

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição da Conta	2019
Ativo Financeiro (I)	11.244.152,93
Passivo Financeiro (II)	(6.193.178,20)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	5.050.434,73



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

NOTA 7 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio da entidade durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

Variação Patrimonial Aumentativa: As transações mais relevantes foram as variações patrimoniais aumentativas financeiras, referente à Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras e as transferências e delegações recebidas, referente às Transferências Intragovernamentais realizada pela Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy-ES, e as Transferências Intergovernamentais realizadas pela União e Estado (Recursos do FNDE e SEDU);

Variação Patrimonial Diminutiva: As Transações mais relevantes foram despesas com Remuneração de Pessoal, Encargos Sociais, Serviços e Uso Materiais de Consumo, Premiações, Incentivos e Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas.

O Resultado Patrimonial do Exercício foi superavitário no valor de R\$ 37.166.360,68 (trinta e sete milhões, cento e sessenta e seis mil, trezentos e sessenta reais e sessenta e oito centavos).

NOTA 8 - 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.

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 2019, 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 9 - 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.

No Demonstrativo da Dívida Flutuante **os valores de inscrição e baixa dos restos a pagar processados, das consignações e depósitos diferenciam dos valores do balancete** conforme tabelas abaixo, pois houve movimentações de **ajustes de saldo negativos a débito e a crédito durante o exercício de 2019**, sem comprometer o saldo final para o exercício seguinte.



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

Restos a Pagar Processados:

Conta Contábil	Sld Anterior Débito	Sld Anterior Crédito	Vlr. Débito	Vlr. Crédito	Sld Atual Crédito
211110101000.F - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	0,00	20.408.239,54	21.957.785,22	1.549.545,68
211310100000.F - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	13.030.794,77	13.030.794,77	0,00
211429900000.F - OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	25.250,61	25.250,61	0,00
211430101000.F - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	0,00	0,00	7.701.720,61	8.110.497,93	408.777,32
213110101000.F - FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	0,00	0,00	33.109.905,63	33.251.605,63	141.700,00
213110102000.F - FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	0,00	0,00	155.857,60	155.857,60	0,00
213110103000.F - RENEGOCIAÇÃO DE DÍVIDAS COM FORNECEDORES	0,00	0,00	3.692,44	3.692,44	0,00
218910102000.F - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERS...	0,00	0,00	62.913,28	62.913,28	0,00
218910104000.F - RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	0,00	1.411,38	1.411,38	0,00
218910200000.F - DIARIAS A PAGAR	0,00	0,00	17.250,00	17.250,00	0,00
	0,00	0,00	74.517.035,86	76.617.058,86	2.100.023,00

Consignações:

Conta Contábil	Sld Anterior Débito	Sld Anterior Crédito	Vlr. Débito	Vlr. Crédito	Sld Atual Crédito
218810102002.F - INSS - SERVIDORES	0,00	0,00	3.575.036,78	3.762.357,90	187.321,12
218810102003.F - INSS PESSOA JURIDICA	0,00	0,00	358.702,25	358.702,25	0,00
218810104001.F - IRRF - SERVIDORES	0,00	0,00	1.198.108,60	1.278.778,58	80.669,98
218810104002.F - IRRF - PF/PJ	0,00	0,00	218.169,45	218.169,45	0,00
218810104003.F - IRRF PJ - DAM	0,00	0,00	83.431,88	83.431,88	0,00
218810104004.F - IRRF AUTONOMOS - DAM	0,00	0,00	4.382,47	4.382,47	0,00
218810108000.F - ISS	0,00	0,00	505.969,05	505.969,05	0,00
218810109001.F - ISS DAM	0,00	0,00	228.122,14	228.122,14	0,00
218810114002.F - RETENÇÕES SEGURO SULAMÉRICA	0,00	0,00	56.801,24	61.704,91	4.903,67
218810114003.F - SEGURO PREV SUL	0,00	0,00	271,77	292,74	20,97
218810116000.F - RETENCAO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	0,00	0,00	34.746,97	39.669,07	4.922,10
218810199001.F - CONSIGNAÇÃO BANESTES S/A	0,00	0,00	670.819,84	739.653,86	68.834,02
218810199002.F - CONSIGNAÇÃO BANCO DO BRASIL S/A	0,00	0,00	441.334,40	479.521,85	38.187,45
218810199003.F - CONSIGNAÇÃO BANCO SICOOB	0,00	0,00	34.364,71	36.456,65	2.091,94
218810199005.F - CONSIGNAÇÃO CEF	0,00	0,00	511.395,37	555.058,17	43.662,80
218810199006.F - RETENÇÃO RELATIVA A FOLHA DE PAGTO - MULTA DE TRÂNSITO	0,00	0,00	368,24	368,24	0,00
218820101004.F - IPAJM	0,00	0,00	28.576,25	28.576,25	0,00
	0,00	0,00	7.950.601,41	8.381.215,46	430.614,05

Depósitos:

Conta Contábil	Sld Anterior Débito	Sld Anterior Crédito	Vlr. Débito	Vlr. Crédito	Sld Atual Crédito
218819900001.F - RETENÇÃO RELATIVA A FOLHA DE PAGTO	0,00	0,00	308.725,09	328.195,67	19.470,58
	0,00	0,00	308.725,09	328.195,67	19.470,58



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

NOTA 10 - DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada conforme STN 437/2012 pelo método direto e evidencia as Movimentações de Caixa e Equivalentes de Caixa, a partir das principais classes de rendimentos e pagamentos.

A Demonstração do Fluxo de Caixa é composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, a DFC da Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES, apresentou ao final do exercício de 2019 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	15.457.160,42
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(4.213.007,49)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	11.244.152,93

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2019 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	0,00
Caixa e Equivalente de Caixa Final	11.244.152,93
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	11.244.152,93

NOTA 11 - 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: 11111900000 – Bancos conta Movimento – Demais Contas refere-se às contas bancárias que teve sua movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2019, finalizando com saldo zerado.

A conta contábil: 111115099000 – Outras aplicações financeiras de liquidez imediata são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 11.244.152,93 (onze milhões, duzentos e quarenta e quatro mil, cento e cinquenta e dois reais e noventa e três centavos).

A verificação também foi realizada por meio da análise dos Extratos Bancários enviados pelo Bancó Banestes, Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil, confrontados com os Balanços Contábeis, com isso evidenciamos que ambos são compatíveis, exceto para a conta nº 29.714.920 e conta nº 30.441.810, ambas do Banco do Banestes, que constatou um saldo de R\$ 5.572,50 (cinco mil, quinhentos e setenta e dois reais e cinquenta centavos) para a conta nº 29.714.920 e de R\$ 0,00 para a conta nº 30.441.810, cujas informações não constam no Termo de Verificação de Disponibilidades e no Extrato Bancário extraído do sistema contábil.

Evidenciamos que a conta nº 29.714.920 tratava-se de verba direcionada ao pagamento de despesas oriundas do Desfile Cívico, cuja conta é de suprimimento de fundos, que não foi contabilizada e cujo saldo da



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

conta deveria ter sido restituído à conta principal, para devidas prestações de contas, conforme Decreto de encerramento de exercício de nº 107/2019, sendo o valor devidamente restituído após o encerramento do exercício, com os devidos rendimentos legais em 18 de março de 2020.

Quanto à conta nº 30.441.810, que consta com o saldo 0,00, do qual obtemos a informação de se tratar de conta que não teve movimentação financeira, conforme se constata o saldo zerado.

NOTA 12 - RESTOS A PAGAR

No exercício de 2019 não houve registros de cancelamentos de restos a pagar processados e não processados da Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES referente ao ano de 2018, visto que a Unidade Gestora foi criada em 27 de junho de 2018 e a sua execução foi a partir de 01 de janeiro de 2019.

A Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES inscreveu no exercício de 2019 o valor de **R\$ 3.643.610,57** (três milhões, seiscentos e quarenta e três mil, seiscentos e dez reais e cinquenta e sete centavos) **de Restos a Pagar Não processados** que são os empenhos não liquidados e; foi registrado um valor de **R\$ 2.100.023,00** (dois milhões, vinte e três mil reais) **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.

Presidente Kennedy - ES, 20 de março de 2020.

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

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