



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PRESIDENTE KENNEDY
EXERCÍCIO 2024

ENCADEAMENTO OPERACIONAL

A Secretaria Municipal de Assistência Social de Presidente Kennedy-ES, inscrita no CNPJ sob nº 16.899.018/0001-07, situada na Avenida Orestes Baiense, S/N, 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 e serviços em Assistência Social, executadas através da Secretaria Municipal de Assistência Social, e seu orçamento está integrado ao orçamento do município de Presidente Kennedy – ES.

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.

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Ativo Circulante - Os ativos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem a um dos seguintes critérios: estiverem disponíveis para realização imediata e tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

Passivo Circulante – Os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

ATIVO CIRCULANTE

Compreende os ativos disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Componente	Valor R\$
Ativo Financeiro	6.365.379,19
Ativo Permanente	33.626.675,42
ATIVO TOTAL	39.992.054,61

ATIVO FINANCEIRO

Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Secretaria Municipal de Assistência Social são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras de baixo risco.

Os valores registrados nas contas correntes e aplicações financeiras são mensurados pelo valor original, não havendo necessidade de tradução de moeda estrangeira pela ausência de transações em outras moedas e foram conciliados com os extratos bancários.

O saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa no Balanço da Secretaria Municipal de Assistência Social apresenta o saldo abaixo:

Código	Componente	Valor R\$
1.1.1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.365.379,19
TOTAL		6.365.379,19
TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP		6.365.379,19

ATIVO PERMANENTE

Créditos à Curto Prazo

Os saldos registrados nesse grupo do ativo circulante compreendem os valores a receber por créditos tributários, adiantamentos concedidos pendentes de prestação de contas, créditos por dano ao erário apurado em tomada de contas especial, bens de consumo em almoxarifado e prêmios de seguros pagos pendentes de apropriação, conforme demonstração abaixo:

Estoques

Código	Conta	Saldo
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	84.487,98
TOTAL		84.487,98



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Os valores de estoque referem-se a materiais de consumo das diversas destinações levantados em 31/12/2024, no almoxarifado é utilizado para avaliação o método para mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado, conforme tabela demonstrando os valores por conta contábeis.

Conta Contábil	Descrição por conta contábil	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo
115610100000	Material de Consumo	95.652,71	455.573,29	491.002,43	60.223,57
115610200000	Gêneros Alimentícios	0,00	6.640.530,03	6.639.762,15	767,88
115610300000	Materiais de Construção	9.050,00	0,00	4.868,90	4.181,10
115610700000	Material de Expediente	39.761,84	5.574,55	26.020,96	19.315,43
Total			7.101.677,87	7.161.654,44	84.487,98

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. Ocorreram, porém, algumas movimentações contábeis – almoxarifado, para correção quando a natureza de algumas contas.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos com expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis, e Bens Imóveis apresenta um saldo líquido de R\$ 33.522.047,44 (trinta e três milhões, quinhentos e vinte e dois mil, quarenta e sete reais e quarenta e quatro centavos) depois de excluído as provisões para depreciação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Os **Bens Móveis** foram objeto de inventário em dezembro de 2024, as entradas foram realizadas conforme Nota Fiscal e os bens foram catalogados e entregues a respectiva secretaria conforme termo de guarda e responsabilidade.

Depreciação - É a redução do valor dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

Valor Residual - O valor estimado que a entidade obterá com a venda do ativo, caso o ativo já tivesse a idade, a condição esperada e o tempo de uso esperados para o fim de sua vida útil. O cálculo do valor residual é feito por estimativa, sendo seu valor determinado antes do início da depreciação. Assim, o valor residual seria o valor de mercado depois de efetuada toda a depreciação. O valor residual é determinado para que a depreciação não seja incidente em cem por cento do valor do bem, e desta forma não sejam registradas variações patrimoniais diminutivas além das realmente incorridas.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, **os bens móveis** da Secretaria Municipal de Assistência Social estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.00	Bens Móveis	3.007.022,29
1.2.3.1.1.01.01	Aparelhos de Medição e Orientação	1.600,00
1.2.3.1.1.01.02	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	15.159,54
1.2.3.1.1.01.04	Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	2.089,20
1.2.3.1.1.01.07	-Máquinas e Equip. Energéticos	32.613,23
1.2.3.1.1.01.99	- Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	99.834,00
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos de Processamento de Dados	420.569,80
1.2.3.1.1.02.02	- Equipamentos de Tecnologia da Informação	19.379,80
1.2.3.1.1.03.01	- Aparelhos e Utensílios Domésticos	122.394,00
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	1.518.423,55
1.2.3.1.1.04.04	- Instrumentos Musicais e Artísticos	58.692,65
1.2.3.1.1.04.05	- Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	97.737,03
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	513.456,64
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	105.072,85
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	(732.444,32)
	TOTAL	2.274.577,97



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Os Bens Móveis 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/vida útil).

Os bens Imóveis foram lançados no sistema de patrimônio e todas as obras concluídas no exercício de 2024, foram convertidas em obras finalizadas de acordo com o Termo emitido pelos engenheiros responsáveis pelas mesmas.

Foi incorporado no exercício de 2024 imóveis (terrenos) no valor de R\$ 3.013.536,05, conforme laudo de avaliação.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, **os bens imóveis da Secretaria Municipal de Assistência Social** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Imóveis	31.583.120,61
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	594.998,49
1.2.3.2.1.04.04	- Casa	3.958.915,18
1.2.3.2.1.04.13	- Terrenos	3.013.536,05
1.2.3.2.1.06.01	- Obras em Andamento	24.015.670,89
1.2.3.8.1.	(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	(335.651,14)
	TOTAL	31.247.469,47

Bens Intangíveis são as propriedades imateriais, não existem fisicamente, como é o caso de softwares, sistemas, licenças, marcas, patentes, direitos autorais, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas e outros. Os bens intangíveis de uma empresa ou Órgão Governamental agregam valor ao seu patrimônio.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, **os bens intangíveis da Secretaria Municipal de Assistência Social** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Intangíveis	
1.2.4.2.1.99.00	- Outros Direitos – Bens Intangíveis	20.140,00
	TOTAL DO INTANGÍVEL	20.140,00
	TOTAL DO IMOBILIZADO	33.522.047,44
	TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	33.542.187,44
	TOTAL DO ATIVO PERMANENTE NO BP	33.626.675,42



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante corresponde a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Componente	Valor R\$
Passivo Financeiro	3.000.723,29
Passivo Permanente	693.489,09
TOTAL	3.694,212,38

Passivo Financeiro

O Passivo Financeiro compreende os compromissos cujo pagamento independe de autorização orçamentária, como é o caso dos restos a pagar, consignações e depósito de terceiros. Nesse grupo registra-se as obrigações financeiras consideradas de curto prazo no valor de 3.000.723,29 (três milhões, setecentos e vinte e três reais e vinte e nove centavos), assim distribuídos:

Código	Descrição	Valor R\$
213110101000.F	Fornecedores não Parcelados a Pagar	3.367,47
631100000000.O	RP não processados a liquidar	2.997.355,82
	TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO	3.000.723,29
	PASSIVO FINANCEIRO DO QUADRO 2 DO BP	3.000.723,29

Passivo Permanente

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo as dívidas fundadas e outras que independem de autorização orçamentária, totalizando o valor de R\$ 693.489,09 (seiscentos e noventa e três mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e nove centavos), assim distribuído:

Código	Descrição	Valor R\$
211110103000.P	Férias	610.018,30
211430101000.P	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	83.470,79
	TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE	693.489,09
	PASSIVO PERMANENTE DO QUADRO 2 DO BP	693.489,09



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

No Passivo Circulante (BP) registra as obrigações de curto prazo no valor de R\$ 696.856,56 (seiscentos e noventa e seis mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e seis centavos), assim distribuído:

Atributo	Conta	Descrição	Saldo R\$
P	211110103000	Férias	610.018,30
F	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	0,00
P	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	83.470,79
P	213000000000	Fornecedores e contas a curto prazo	3.367,47
F	218810114002	Retenções Seguro Sulamérica	0,00
F	218810116000	Retenção relativa a vale transporte	0,00
F	218810199001	Consignação Banestes S/A	0,00
F	218810199002	Consignação Banco do Brasil S/A	0,00
F	218810199003	Consignação Sicoob	0,00
F	218810199005	Consignação CEF	0,00
F	218810199006	Retenção relativa a folha de pagamento – multa de trânsito	0,00
F	218830102002.	INSS - servidores	0,00
F	218830102003	INSS - Pessoa Jurídica	0,00
F	218830102004	INSS – Produtor Rural	0,00
F	218830104000	Imposto sobre a renda retido na fonte - IRRF	0,00
		Total	696.856,56

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Também chamado de Saldo Patrimonial, representa o valor residual dos ativos da Secretaria Municipal de Assistência Social depois de deduzidos todos os seus passivos e estão assim representados no próprio balanço patrimonial:

Código	Conta	Saldo
2.3.7.1.1	Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores	41.629.395,21
2.3.7.1.1	Superavit do Exercício (*)	(2.334.197,16)
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00
	TOTAL DO PL	39.295.198,05

(*) Conforme apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Exercício de 2024.

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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro

Destinação de Recursos	2024
Recursos Ordinários	488.129,41
Recursos Vinculados	2.876.526,49
Total	3.364.655,90

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2024
Ativo Financeiro (I)	6.365.379,19
Passivo Financeiro (II)	3.000.723,29
(=) Superávit Financeiro (I - II)	3.364.655,90

RESTOS A PAGAR PROCESSADO E NÃO PROCESSADOS:

Foram inscritos no exercício de 2024 o valor de R\$ **2.897.914,68** (dois milhões, oitocentos e noventa e sete mil, novecentos e quatorze reais e sessenta e oito centavos) **de Restos a Pagar Não processados** que são os empenhos não liquidados e o valor de R\$ 3.367,47 (três mil, trezentos e sessenta e sete reais e quarenta e sete centavos) **de Restos a Pagar Processados** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos conforme demonstrado no BALFIN e DEMDFLT.

No quadro dos Restos a Pagar Não Processados, especificamente nos anos de 2020 e 2022, consta um valor de R\$ 0,24 e R\$ 770,72 respectivamente, totalizando um valor de R\$ 770,96, gerando uma diferença no valor total da DEMDFLT. O valor total correto seria de R\$ 3.000.723,29, houve alguns valores que ficaram com saldo nos Contas Correntes indevidamente, que será acertado no ano seguinte. Percebe-se que o DEMDFLT extrai os saldos da listagem do contas correntes, diferente do BALFIN que extrai os dados do Balancete Contábil.

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.

Vale ressaltar, que durante o exercício de 2024, **houve ajustes por fonte de saldos negativos a débito e a crédito sem comprometer o saldo final das contas contábeis**, por isso, as



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

movimentações realizadas durante o exercício **no balancete divergem do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFL).**

BALANÇO 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 2024, 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.

Presidente Kennedy-ES, 06 de março de 2025.

Jacqueline Galacio Cecon
Contador CRC-018628/O-0