



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO
DA AGRICULTURA E DA PESCA

NOTA EXPLICATIVA DO BALANÇO PATRIMONIAL (BALPAT)
SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E DA PESCA
EXERCÍCIO 2024

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Secretaria Municipal de Desenvolvimento da Agricultura e da Pesca de Presidente Kennedy foi criada através do Decreto nº 081 de 30 de novembro de 2022, inscrita no CNPJ sob nº 48.859.401/0001-28, situada na Avenida Orestes Baiense, s/n, Centro, Presidente Kennedy - ES, CEP 29.350-000, tem como objetivo coordenar a política agrícola, pecuária e do abastecimento do município, prestando assistência e apoio aos produtores rurais, sendo responsável por manter e conservar as unidades, equipamentos e instalações para apoio e desenvolvimento da política agropecuária e de abastecimento, também desenvolve projetos e programas de benefício à pasta, e seu orçamento está integrado ao orçamento do município de Presidente Kennedy - ES.

NOTA 2 - 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 2.1 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO
DA AGRICULTURA E DA PESCA

NOTA 2.1.1 - 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\$ 9.342.915,67 (nove milhões, trezentos e quarenta e dois mil, novecentos e quinze reais e sessenta e sete centavos).

NOTA 2.1.2 - ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES

Os estoques são demonstrados pelo custo da aquisição e refere-se a materiais de consumo estocados no almoxarifado em 31/12/2024. As informações dos valores dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de Almoxarifado nas quais foi registrado um saldo no valor de R\$ 16.342,49 (dezesseis mil, trezentos e quarenta e dois reais e quarenta e nove centavos), conforme detalhamento a seguir:

- Informações registradas na contabilidade, detalhada por conta contábil:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	10.289,06	8.712.547,08	8.712.254,21	10.581,93
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	2.331,92		2.331,92	0,00
115610300000	MATERIAL DE CONSTRUÇÃO		882.129,00	882.129,00	0,00
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	4.010,50	5.400,00	3.649,94	5.760,56
TOTAL		16.631,48	9.600.076,08	9.600.365,07	16.342,49

Fonte: Balancete Contábil 2024

- Tabela resumida comparativa entre Almoxarifado x Contabilidade:

Almoxarifado	Contabilidade
--------------	---------------



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO
DA AGRICULTURA E DA PESCA

Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final	Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final
16.631,48	9.600.076,08	9.600.365,07	16.342,49	16.631,48	9.600.076,08	9.600.365,07	16.342,49

Fonte: Tabela 14 do Almoxarifado 2024

Observa-se que na tabela 14 não existe divergências entre o valor do inventário físico e valor registrado pela contabilidade nas contas contábeis.

As informações contidas no INVALM - Inventário de Bens Almoxarifado foi analisado para verificar a veracidade dos saldos levantados pelo setor de almoxarifado e comparadas com o Balancete Contábil, apresentado consistência entre os valores.

- Tabela resumida comparativa entre Almoxarifado x Contabilidade:

CONTA CONTÁBIL 115810000: OUTROS ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO							
Almoxarifado				Contabilidade			
Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final	Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final
	730.016,84	730.016,84			730.016,84	730.016,84	

Fonte: Tabela 16 do Almoxarifado 2024

Observa-se que na tabela 16 não existe divergências entre o valor do inventário físico e valor registrado pela contabilidade na conta contábil 115810000000 - OUTROS ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO.

NOTA 2.1.3 - BENS PATRIMONIAIS / MÓVEIS E IMÓVEIS

Os bens móveis e imóveis foram reconhecidos no exercício de 2024, conforme Comissão Permanente de Controle de Bens Móveis e Imóveis – COMBENS, responsável pela elaboração dos Inventários, instituída pelo Decreto nº 58 de 25 de novembro de 2024, declara para os devidos fins que realizou o Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis, registrados no processo administrativo nº 01041/2025, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 7.106.320,52 (sete milhões, cento e seis mil, trezentos e vinte reais e cinquenta e dois centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no Balanço Patrimonial.

No Balanço Patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens móveis no valor de R\$ 1.901.084,28 (um milhão, novecentos e um mil, oitenta e quatro reais e vinte e oito centavos) na qual apresenta consistência com a tabela 10 do sistema de informações do patrimônio.

No Termo de Inventário Anual de Bens Imóveis foi apurado um valor de R\$ 6.204.432,66 (seis milhões, duzentos e quatro mil, quatrocentos e trinta e dois reais e sessenta e seis centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no Balanço Patrimonial.

No Balanço Patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens imóveis no valor de R\$ 138.771,91 (cento e trinta e oito mil, setecentos e setenta e um reais e noventa e um centavos) na qual apresenta consistência com a tabela 12 do sistema de informações do patrimônio.

No Termo de Inventário Anual de Bens Intangíveis foi apurado um valor de R\$ 6.080,00 (seis mil e oitenta reais) que se apresenta consistente com o valor registrado no Balanço Patrimonial.

Ressalvamos que o INVMOV – Inventário Anual de Bens Móveis e o INVIMO - Inventário Anual 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 2.2 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

As contas do passivo circulante apresentaram o registro no valor de R\$ 386.496,43 (trezentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e noventa e seis reais e quarenta e três centavos), a totalização desse valor é proveniente do detalhamento as seguintes contas contábeis:

- 211110103000.P - FÉRIAS, foi registrado o valor de R\$ 313.479,45 (trezentos e treze mil, quatrocentos e setenta e nove reais e quarenta e cinco centavos);
- 211430101000.P - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES foi registrado o valor de R\$ 73.016,98 (setenta e três mil, dezesseis reais e noventa e oito centavos);

NOTA 2.3 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial do exercício foi superavitário de R\$ 3.901.434,62 (três milhões, novecentos e um mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e sessenta e dois centavos).

Não foi registrado nenhum valor nos ajustes de exercícios anteriores.

NOTA 3 - 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	2024
Recursos Ordinários	R\$ 244.668,19
Recursos Vinculados	R\$ 1.486.158,29
Total	R\$ 1.730.826,48

Fonte: Demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial 2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO
DA AGRICULTURA E DA PESCA

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição da Conta	2024
Ativo Financeiro (I)	9.342.915,67
Passivo Financeiro (II)	(7.612.089,19)
(=) Superávit Financeiro (I - II)	1.730.826,48

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

NOTA 4 - 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 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO
DA AGRICULTURA E DA PESCA

NOTA 5 - TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRA

A Secretaria Municipal de Desenvolvimento da Agricultura e da Pesca 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 111111900000 - Bancos conta Movimento - Demais Contas: refere-se às contas bancárias que tiveram movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2024, finalizando com saldo zerado.

A conta contábil 111115000000 - Outras aplicações financeiras de liquidez imediata - uso geral: são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 9.342.915,67 (nove milhões, trezentos e quarenta e dois mil, novecentos e reais e sessenta e sete centavos).

A verificação também foi realizada por meio da análise dos Extratos Bancários enviados pelo Banco Banestes e Banco do Brasil, confrontados com os Balanços Contábeis, com isso evidenciaram que ambos são compatíveis.

Presidente Kennedy - ES, 19 de fevereiro de 2025.

Nerivon Rocha Bayerl
Secretário Municipal de Desenvolvimento
da Agricultura e da Pesca
Decreto nº 0192/2019

Leandra Fontana Tonon
Contadora
CRC / ES 013282/O-7