



**PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

**NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO DE PRESIDENTE KENNEDY**  
**EXERCÍCIO 2024**

**1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

A Secretaria Municipal de Obras e Habitação de Presidente Kennedy – ES, criada por meio do Decreto Municipal nº 80 de 30 novembro de 2022, inscrito no CNPJ sob nº 48.883.652/0001-48, situada na R Eta – Parque de Exposição Costalonga, s/nº , Centro, Presidente Kennedy-ES, CEP 29.350-000, cujo o objetivo é o planejamento, coordenação, execução e controle das atividades relativas à construção, conservação, fiscalização de obras, estudos e projetos de urbanismo, entre outros, seu orçamento seu orçamento está integrado ao orçamento do município de Presidente Kennedy - ES.

**2 - BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64. 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.

Componente	Valor R\$
Ativo Financeiro	78.339.860,27
Ativo Permanente	751.543.259,91
<b>ATIVO TOTAL</b>	



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

**ATIVO FINANCEIRO**

Compreende os créditos e valores realizáveis independente de autorização orçamentaria e os valores numerários.

**a) Caixa e Equivalente de Caixa**

As disponibilidades de caixa da Secretaria Municipal de Obras e Habitação são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras .

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 Obras e Habitação apresenta o saldo abaixo:

Código	Componente	Valor R\$
1.1.1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	78.339.860,27
<b>TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP</b>		<b>78.339.860,27</b>

**ATIVO PERMANENTE**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa.

**a) Estoques**

Código	Conta	Saldo
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	1.864.849,71
	<b>TOTAL</b>	<b>1.864.849,71</b>
	<b>TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>80.204.709,98</b>

**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, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.



**PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

**Ativo Realizável a Longo Prazo**

Neste grupo de conta se registra os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo.

**a) Imobilizado**

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis e Bens Imóveis, apresenta um saldo líquido de **R\$ 749.384.508,09** ( setecentos e quarenta e nove milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e oito reais e nove centavos) depois de excluído as provisões para depreciação.

**Os Bens Móveis** foram objeto de inventário em dezembro de 2024, as entradas do ano foram realizadas conforme nota fiscal e os bens foram catalogados e entregues as respectivas secretarias 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 obteria 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 Obras e Habitação** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
<b>1.2.3.1.1.00</b>	<b>Bens Móveis</b>	<b>5.332.449,78</b>
1.2.3.1.1.01.01	- Aparelhos de Medição e Orientação	684,25
1.2.3.1.1.01.07	-Máquinas e Equip. Energéticos	92.641,60
1.2.3.1.1.01.21	-Equipamentos Hidraulicos e Eletricos	581.143,28
1.2.3.1.1.01.99	- Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	48.800,40
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos e Processamento de Dados	283.763,21
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	426.256,82
1.2.3.1.1.04.05	- Equipamento para Audio, Vídeo e Foto	33.000,00
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	3.845.203,15
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	20.957,07
<b>1.2.3.8.1.01</b>	<b>( - ) Depreciação Acumulada – Bens Móveis</b>	<b>1.070.399,84</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>4.262.049,94</b>



**PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

Ressalvamos que o saldo final do INVMOV - inventário de bens móveis foram conferidos para verificar a veracidade dos saldos levantados pelo Setor de Patrimônio e comparadas com o balancete contábil, apresentado consistência entre os valores.

**Os Bens Móveis** adquiridos no decorrer do ano foram lançados no sistema patrimonial consoante as diretrizes das notas fiscais e processos referente a compra dos respectivos materiais permanentes, tal como, catalogados e distribuídos junto ao termo de guarda e responsabilidade assinado pelo responsável da pasta.

**Os Bens Imóveis** foram lançados no sistema de patrimônio e todas as obras concluídas no ano de 2024 foram convertidas em obras finalizadas de acordo com o termo emitido pelos engenheiros responsáveis por fiscalizar as mesmas.

Para o cálculo dos Bens Imóveis (terrenos) foi utilizado a tabela do ITBI (Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis), em que a base de cálculo é o valor venal dos bens ou direitos transmitidos, assim entendido o valor pelo qual o bem ou direito seria negociado em condições normais de mercado para compra e venda à vista, o cálculo é feito a partir da Função .

Na Função a seguir, está expresso o cálculo da abordagem descrita no item acima:

$$\text{Total da Área} \times \text{Valor do M}^2 = \text{Valor x}$$

**Função - Relação de Valor de área e M<sup>2</sup>**

Para chegar no valor total de cada grupo pertencente ao Órgão Municipal (UG Secretaria de Obras e Habitação), foi realizado a soma de todas as infraestruturas (ruas) e terrenos, considerando o valor de cada bem com sua classificação contábil; como por exemplo, na Tabela abaixo.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO P/ SUBITEM CONTÁBIL	ENTRADAS
123210501000	RUAS	R\$ 93.859.268,76
123210413000	TERRENOS	R\$ 51.838.970,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 145.698.238,76</b>

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

Conta	Descrição	Valor
	<b>Bens Imóveis</b>	<b>755.133.200,38</b>
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	989.393,20
1.2.3.2.1.01.04	- Terrenos/Glebas	3.825.738,29
1.2.3.2.1.04.09	- Galpões	457.469,60
1.2.3.2.1.04.10	-Glebas	4.399.473,69
1.2.3.2.1.04.13	- Terrenos	51.838.970,00



**PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

1.2.3.2.1.05.01	- Ruas	93.859.268,76
1.2.3.2.1.05.03	- Estradas	134.999.171,33
1.2.3.2.1.05.06	- Sistemas de Esgoto /Abastecimento de Água	31.935.503,68
1.2.3.2.1.06.01	- Obras em Andamento	431.370.270,57
1.2.3.2.1.07.00	- Instalações	997.199,70
1.2.3.2.1.99.00	- Outros Bens Imóveis	460.741,56
<b>1.2.3.8.1.</b>	<b>( - ) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis</b>	<b>10.010.742,23</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>745.122.458,15</b>

Ressalvamos que o saldo final do INVIMO - inventário de bens imóveis foram conferidos para verificar a veracidade dos saldos levantados pelo Setor de Patrimônio e comparadas com obalancete contábil, apresentado consistência entre os valores.

**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 Os bens intangíveis da Secretaria Municipal de Obras e Habitação** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	<b>Bens Intangíveis</b>	
1.2.4.2.1.99.00	- Outros Direitos – Bens Intangíveis	293.902,11
	<b>TOTAL DO INTANGÍVEL</b>	<b>293.902,11</b>
	<b>TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>749.678.410,20</b>

### PASSIVO CIRCULANTE

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

Componente	Valor R\$
Passivo Financeiro	72.609.509,62
Passivo Permanente	368.960,73
<b>TOTAL</b>	<b>72.978.470,35</b>



**PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

**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 **R\$ 64.398.004,03** ( sessenta e quatro milhões, trezentos e noventa e oito mil ,quatro reais e três centavos), assim distribuídos:

<b>Código</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>
63171000000.O	RP não processados a liquidar	63.190.080,09
63270000000.O	RP processados	1.207.923,94
<b>TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO</b>		<b>64.398.004,03</b>

**Passivo Permanente**

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo as dívidas fundadas e outras que independem de autorização orçamentária, totalizando o valor de **R\$ 1.576.884,67** assim distribuído:

<b>Código</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>
211110103000.P	Férias	299.831,49
211430101000.P	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	69.129,24
<b>TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE</b>		<b>368.960,73</b>

No Passivo Circulante (BP) registra as obrigações de curto prazo no valor de **R\$ 1.576.884,67** (um milhão, quinhentos e setenta e seis mil , oitocentos e oitenta e quatro reais e sessenta e sete centavos ), assim distribuído:

<b>Atributo</b>	<b>Conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>
P	211110103000	Férias	299.831,49
F	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	69.129,24
F	218910102000	Indenizações e Restituições Diversas	1.207.923,94
<b>TOTAL</b>			<b>1.576.884,67</b>

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

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



**PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

Código	Conta	Valor R\$
2.3.7.1.1	Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores	0,00
2.3.7.1.1	Superavits do Exercício ( *)	256.811.626,96
2.3.7.1.1	Superavits de Exercícios Anteriores	583.273.504,89
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	(11.778.896,34)
	<b>TOTAL DO PL</b>	<b>828.306.235,51</b>

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

### DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BP

O Superávit Financeiro apurado no exercício representa a diferença negativa demonstrado no Balanço Patrimonial (Ativo Financeiro menos Passivo Financeiro) e evidenciado no Demonstrativo de Superávit/Déficit Financeiro conforme ilustrado abaixo:

Destinação de Recursos	2024
Recursos Ordinários	86.075,27
Recursos Vinculados	5.644.275,38
<b>TOTAL</b>	<b>5.730.350,65</b>

#### Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2024
Ativo Financeiro (I)	78.339.860,27
Passivo Financeiro (II)	72.609.509,62
<b>( = ) Superávit Financeiro (I -II)</b>	<b>5.730.350,65</b>

### 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



**PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO**

administrativa.

Registra-se que também no exercício de 2024, as movimentações contábeis a débito e a crédito dentro do exercício, em algumas contas contábeis 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.

**RESTOS A PAGAR PROCESSADO E NÃO PROCESSADOS**

Foram inscritos no exercício de 2024 o valor de **R\$ 72.609.509,62** ( setenta e dois milhões, seiscentos e nove mil, quinhentos e nove reais e sessenta e dois centavos) sendo **Restos a Pagar Não Processados** que são os empenhos não liquidados o valor de **R\$ 71.401.585,68** (setenta e um milhões, quatrocentos e um mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) **de Restos a Pagar Processados** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos o valor de **R\$ 1.207.923,94** ( hum milhão, duzentos e sete mil, novecentos e vinte e três reais e noventa e quatro centavos ) conforme demonstrado no BALFIN e DEMDFLT.

**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 em algumas contas contábeis por fonte de saldos negativos a débito e a crédito sem comprometer o saldo final das contas contábeis, por isso, as movimentações realizadas durante o exercício.

Presidente Kennedy-ES, 11 de março de 2025.

---

**Ana Paula Benevenuto dos Santos**  
**Contadora CRC: 015506/O-8**