



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA**

**NOTA EXPLICATIVA DO BALANÇO PATRIMONIAL (BALPAT)**

**SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA**

**EXERCÍCIO 2024**

**NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

A Secretaria Municipal de Segurança Pública de Presidente Kennedy – ES, criada por meio do Decreto Municipal nº 77 de 30 novembro de 2022, inscrito no CNPJ sob nº 48.815.060/0001-99, situada na Rua Quatro de Abril, nº 48, Centro, Presidente Kennedy-ES, CEP 29.350-000, cujo o objetivo de criar condições financeiras e de gerência dos recursos executadas através da Secretaria Municipal de Segurança pública no desenvolvimento de ações que proporcionam a segurança pública e promover a proteção integral da população; 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 Segurança Pública 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 10ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

**NOTA 3 – 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



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA**

quando combinado com outras informações permite gerenciar também limites de endividamento e níveis de dispêndios com dívidas.

**NOTA 3.1 - Apresentação das contas do ativo circulante e não circulante:**

**Nota 3.1.1 - Caixa e equivalente de caixa**

Esta conta compreende ao somatório dos valores em bancos conta movimento e outras aplicações de liquidez imediata.

O valor apurado no Balanço Patrimonial (BP) na conta caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 6.271.906,98 (seis milhões, duzentos e setenta e um mil e novecentos e seis reais e noventa e oito centavos).

**Nota 3.1.2 - Almoxarifado / avaliação dos estoques**

O valor apurado no Balanço Patrimonial na conta estoques foi de R\$ 23.596,29 (vinte e três mil, quinhentos e noventa e seis reais e vinte e nove centavos), foi realizado o cruzamento das informações entre o Balanço Patrimonial e o Inventário de Almoxarifado (INVALM) e não foi registrado divergências de valores entre os saldos finais analisados.

Para melhor detalhamento dos valores registrado em estoques em 31/12/2024, foi elaborado uma tabela evidenciando os saldos finais por conta contábil extraída da tabela 14 do sistema de controle de estoque ;

- Informações registradas na contabilidade, detalhada por conta contábil:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	5.949,09	189.873,24	189.266,44	6.555,89
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	126,80		126,80	
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	1.384,05	18.000,00	2.343,65	17.040,40
TOTAL		7.459,94	207.873,24	191.736,89	23.596,29

Fonte: Balancete Contábil 2024

- Tabela resumida comparativa entre Almoxarifado x Contabilidade:

Almoxarifado				Contabilidade			
Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final	Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final
7.459,94	207.873,24	191.736,89	23.596,29	7.459,94	207.873,24	191.736,89	23.596,29

Fonte: Tabela 14 do Sistema de Almoxarifado 2024



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA**

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 Almojarifado foi analisado para verificar a veracidade dos saldos levantados pelo setor de almojarifado e comparadas com o Balancete Contábil, apresentado consistência entre os valores.

- Tabela resumida comparativa entre Almojarifado x Contabilidade:

CONTA CONTÁBIL 115810000: OUTROS ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO							
Almojarifado				Contabilidade			
Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final	Saldo Anterior	Entrada	Saída	Saldo Final
	843.810,56	843.810,56			843.810,56	843.810,56	

Fonte: Tabela 16 do Sistema do Almojarifado 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 3.1.3 - 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 01043/2025, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 1.581.403,04 (hum milhão, quinhentos e oitenta e um mil, quatrocentos e três reais e quatro centavos).

No Termo de Inventário Anual de Bens Imóveis foi apurado um valor de R\$ 3.109.224,73 (três milhões, cento e nove mil, duzentos e vinte e quatro reais e setenta e três centavos).

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



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA**

**NOTA 4 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE**

**Nota 4.1 - 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”. Foi apurado um passivo no montante de R\$ 306.645,39 (trezentos e seis mil, seiscentos e quarenta e cinco reais e trinta e nove centavos), que refere-se à somatória dos valores registrados na folha de pagamento “Pessoal a Pagar”, no valor de R\$ 255.133,35 (duzentos e cinquenta e cinco mil, cento e trinta e três reais e trinta e cinco centavos) “provisões de férias”; R\$ 51.512,04 (cinquenta e um mil, quinhentos e doze reais e quatro centavos) correspondente a “Encargos Sociais a Pagar – INSS e provisões da parte patronal”; e R\$ 2.239,80 (dois mil, duzentos e trinta e nove reais e oitenta centavos) correspondente a “Fornecedores não parcelados a pagar”.

**Nota 4.2 - Patrimônio líquido:** Na linha de resultados acumulados, o exercício se encerrou superavitário no valor de R\$ 9.379.443,08 (nove milhões, trezentos e setenta e nove mil, quatrocentos e quarenta e três reais e oito centavos), sendo esse valor um montante de resultados de superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios anteriores;

Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial foi superavitário de R\$ 9.396.852,88 (nove milhões, trezentos e noventa e seis mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e oitenta e oito centavos).

**NOTA 5 - 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:

**Nota 5.1 - Demonstrativo do superávit / Déficit financeiro**

Destinação de Recursos	R\$
Recursos Ordinários	306.360,08
Recursos Vinculados	857.974,99
<b>Total</b>	<b>1.164.335,07</b>

Fonte: Balanço Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial 2024



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA**

**Nota 5.2 - BALANÇO PATRIMONIAL**

Descrição da Conta	R\$
Ativo Financeiro (I)	5.239.287,59
Passivo Financeiro (II)	(4.074.952,52)
<b>(=) Superávit Financeiro (I -II)</b>	<b>R\$ 1.164.335,07</b>

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

**NOTA 6 - DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA**

A Demonstração dos 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 dos Fluxos de Caixa é composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, a DFC do Secretaria Municipal de Segurança Pública de Presidente Kennedy – ES, apresentou ao final do exercício de 2024 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(567.794,83)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	(464.824,56)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	R\$ 0,00
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>(1.032.619,39)</b>

Fonte: Demonstração dos fluxos de caixa 2024

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2024 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>(1.032.619,39)</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Inicial</b>	<b>6.271.906,98</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>	<b>5.239.287,59</b>

Fonte: Demonstração dos fluxos de caixa 2024



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA PÚBLICA**

**NOTA 7 - 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.

Presidente Kennedy - ES, 20 de fevereiro de 2025.

**José Tadeu da Silva**  
**Secretário Municipal de Segurança Pública**  
**Decreto Nº 034/2021**

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