



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE
SERVIÇOS PÚBLICOS DE PRESIDENTE KENNEDY
EXERCÍCIO 2024

ENCADEAMENTO OPERACIONAL

A Secretaria Municipal de Serviços Públicos de Presidente Kennedy-ES, inscrita no CNPJ sob nº 48.815.060/0001-99, situada na Rua ETA – Parque de Exposição Costalonga, SN, 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 Manutenção dos serviços públicos, executadas através da Secretaria Municipal de Serviços Públicos, 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 SERVIÇOS PÚBLICOS

Componente	Valor R\$
Ativo Financeiro	25.679.743,88
Ativo Permanente	8.151.166,34
ATIVO TOTAL	33.830.910,22

ATIVO FINANCEIRO

Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Secretaria Municipal de Serviços Públicos 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 Serviços Públicos apresenta o saldo abaixo:

Código	Componente	Valor R\$
1.1.1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	25.679.743,88
TOTAL		25.679.743,88
TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP		25.679.743,88

ATIVO PERMANENTE

Créditos à Curto Prazo

Os saldos registrados nesse grupo do ativo circulante compreendem apenas os valores dos bens de consumo em almoxarifado conforme demonstração abaixo:

Estoques

Código	Conta	Saldo
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	2.699.210,74
	TOTAL	2.699.210,74

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS

e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado, conforme tabela demonstrando os valores por conta contábeis.

<i>Conta Contábil</i>	<i>Conta Contábil</i>	<i>Saldo Anterior</i>	<i>Entradas</i>	<i>Saídas</i>	<i>Saldo</i>
115610100000	Material de Consumo	575.900,28	3.237.374,68	1.443.616,52	2.369.658,44
115610300000	Materiais de Construção	198.948,25	670.740,00	547.875,95	321.812,30
115610700000	Material de Expediente	0,00	8.640,00	900,00	7.740,00
Total		774.848,53	3.916.754,68	1.992.392,47	2.699.210,74

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.

Compreende os ativos com expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis. O valor do ativo não-circulante do exercício de 2024 foi de R\$ 5.451.955,60.

Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis, e Bens Imóveis apresenta um saldo líquido de R\$ 5.451.955,60 (cinco milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e sessenta centavos) depois de excluído as provisões para depreciação.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS

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 Serviços Públicos estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.00	Bens Móveis	3.590.997,09
1.2.3.1.1.01.01	- Aparelhos de Medição e Orientação	10.931,45
1.2.3.1.1.01.05	- Equipamentos de Segurança, Proteção e Socorro	710,88
1.2.3.1.1.01.06	- Máquinas e Equip. Industriais	6.063,11
1.2.3.1.1.01.07	- Máquinas e Equip. Energéticos	34.967,31
1.2.3.1.1.01.21	- Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	568.892,96
1.2.3.1.1.01.99	- Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	183.993,62
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos de Processamento de Dados	2.416,79
1.2.3.1.1.03.01	- Aparelhos e Utensílios Domésticos	3.940,00
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	198.294,29
1.2.3.1.1.05.01	- Veículos em Geral	172.800,00
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	2.311.141,29
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	96.845,39
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	(379.380,90)
	TOTAL	3.211.616,19

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\$ 188.586,71, conforme laudo de avaliação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS

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

Conta	Descrição	Valor
	Bens Imóveis	2.341.807,08
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	484.857,43
1.2.3.2.1.01.20	- Cemitérios	1.218.478,08
1.2.3.2.1.04.13	- Terrenos	188.586,71
1.2.3.2.1.06.01	- Obras em Andamento	147.823,38
1.2.3.2.1.07.00	- Instalações	302.061,48
1.2.3.8.1.	(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	(101.467,67)
	TOTAL	2.240.339,41

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.

A Unidade Gestora Serviços Públicos não apresentou bens intangíveis no ano de 2024.

Conta	Descrição	Valor
	TOTAL DO IMOBILIZADO	5.451.955,60
	TOTAL DO ATIVO PERMANENTE NO BP	8.151.166,34
	TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.451.955,60

PASSIVO CIRCULANTE

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

Componente	Valor R\$
Passivo Financeiro	18.928.219,63
Passivo Permanente	395.843,34
TOTAL	19.324.062,97

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 18.928.219,63 (dezoito milhões, novecentos e vinte e oito mil, duzentos e dezenove reais e sessenta e três centavos), assim distribuídos:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS

Código	Descrição	Valor R\$
211430101000.F	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	0,00
218810114002.F	Retenções Seguro Sulamérica	0,00
218810114003.F	Seguro Prev Sul	0,00
218810199001.F	Consignação Banestes S/A	0,00
218810199002.F	Consignação Banco do Brasil S/A	0,00
218810199003.F	Consignação Banco Sicoob	0,00
218810199005.F	Consignação CEF	0,00
218830102002.F	INSS – Servidores	0,00
218830102003.F	INSS Pessoa Jurídica	0,00
218830104001.F	IRRF - Servidores	0,00
631100000000.O	RP não processados a liquidar	55.891,53
631710000000.O	RP não processados a liquidar – inscrição no exercício	18.872.328,10
TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO		18.928.219,63
PASSIVO FINANCEIRO DO QUADRO 2 DO BP		18.928.219,63

Passivo Permanente

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo as dívidas fundadas e outras que independem de autorização orçamentária, totalizando o valor de R\$ 395.843,34, assim distribuído:

Código	Descrição	Valor R\$
211110103000.P	Férias	338.164,60
211430101000.P	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	57.678,74
TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE		395.843,34
PASSIVO PERMANENTE DO QUADRO 2 DO BP		395.843,34

No Passivo Circulante (BP) registra as obrigações de curto prazo no valor de R\$ 395.843,34 (trezentos e noventa e cinco mil, oitocentos e quarenta e três reais e trinta e quatro centavos), assim distribuído:

Atributo	Conta	Descrição	Saldo R\$
P	211110103000	Férias	338.164,60
F	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	0,00
P	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	57.678,74
F	218810114002	Retenções Seguro Sulamérica	0,00
F	218810114003	Seguro Prev Sul	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	218830102002	INSS - servidores	0,00
F	218830102003	INSS - Pessoa Jurídica	0,00
F	218830104001	IRRF – Servidores	0,00
Total			395.843,34



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Também chamado de Saldo Patrimonial, representa o valor residual dos ativos da Secretaria Municipal de Serviços Públicos 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	13.719.686,87
2.3.7.1.1	Superavit do Exercício (*)	20.116.217,45
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	(400.837,44)
	TOTAL DO PL	33.435.066,88

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

O saldo registrado em ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial no valor de R\$ 400.837,44 (quatrocentos mil, oitocentos e trinta e sete reais e quarenta e quatro centavos) serão analisadas e se necessários regularizadas no exercício seguinte.

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:

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro

Destinação de Recursos	2024
Recursos Ordinários (I)	590.126,39
Recursos Vinculados (II)	6.161.397,86
Total - (I + II)	6.751.524,25

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2024
Ativo Financeiro (I)	25.679.743,88
Passivo Financeiro (II)	18.928.219,63
(=) Superávit Financeiro (I - II)	6.751.524,25

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS

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