



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE**

---

**NOTA EXPLICATIVA DO BALANÇO PATRIMONIAL (BALPAT)**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE**  
**EXERCÍCIO 2024**

**NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL**

A Secretaria Municipal de Transporte de Presidente Kennedy foi criada através do Decreto nº 078 de 30 de novembro de 2022, inscrita no CNPJ sob nº 48.848.331/0001-02, situada na Rua Projetada, s/n, Centro, Presidente Kennedy - ES, CEP 29.350-000, tem como atribuições gerenciar e fiscalizar a execução das modalidades do transporte público de passageiros no Município; zelar, conservar e manter em atividade os serviços de manutenção e gerenciamento de atividades que envolvem diretamente maquinários da frota municipal e também veículos locados, abastecimento e controle de rotas, licenciamento e de multas, 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:**

**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\$ 5.892.342,39 (cinco milhões, oitocentos e noventa e dois mil, trezentos e quarenta e dois reais e trinta e nove 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\$ 29.922,43 (vinte e nove mil, novecentos e vinte e dois reais e quarenta e três 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          | 2.116,17       | 3.400.242,91 | 3.391.830,07 | 10.529,01 |
| 115610200000   | GÊNEROS ALIMENTÍCIOS         | 3.283,40       | 0,00         | 1.003,40     | 2.280,00  |
| 115610700000   | MATERIAL DE EXPEDIENTE       | 647,24         | 18.000,00    | 1.533,82     | 17.113,42 |
| TOTAL          |                              | 6.046,81       | 3.418.242,91 | 3.394.367,29 | 29.922,43 |

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 |



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE**

|          |              |              |           |          |              |              |           |
|----------|--------------|--------------|-----------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 6.046,81 | 3.418.242,91 | 3.394.367,29 | 29.922,43 | 6.046,81 | 3.418.242,91 | 3.394.367,29 | 29.922,43 |
|----------|--------------|--------------|-----------|----------|--------------|--------------|-----------|

Fonte: Tabela 14 do Almojarifado 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 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 |
|  | 40.982,52 | 40.982,52 |             |                | 40.982,52 | 40.982,52 |             |

Fonte: Tabela 16 do Almojarifado

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 01042/2025, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 1.940.358,64 (hum milhão, novecentos e quarenta mil, trezentos e cinquenta e oito

reais e sessenta e quatro centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no Balanço Patrimonial 2024.

No Balanço Patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens móveis no valor de R\$ 261.098,13 (duzentos sessenta e um mil, noventa e oito reais e treze 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\$ 1.029.059,88 (um milhão, vinte e nove mil, cinquenta e nove reais e oitenta e oito centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no Balanço Patrimonial 2024.

No Balanço Patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens imóveis no valor de R\$ 34.409,24 (trinta e quatro mil, quatrocentos e nove reais e vinte e quatro 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\$ 6.460,00 (seis mil, quatrocentos e sessenta reais) que se apresenta consistente com o valor registrado no Balanço Patrimonial 2024.

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\$ 86.926,70 (oitenta e seis mil, novecentos e vinte e seis reais e setenta centavos), a totalização desse valor é proveniente do detalhamento as seguintes contas contábeis:

- 211110103000.P - FÉRIAS, foi registrado o valor de R\$ 69.975,45 (sessenta e nove mil, novecentos e setenta e cinco reais e quarenta e cinco centavos);

- 211430101000.P - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES foi registrado o valor de R\$ 12.090,21 (doze mil, noventa reais e vinte e um centavos);
- 213110101000.F - FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR foi registrado o valor de R\$ 3.618,48 (seis mil, seiscentos e dezoito reais e quarenta e oito centavos);
- 218810110000.F - PENSÃO ALIMENTÍCIA ficou registrado o valor de R\$ 1.242,56 (hum mil, duzentos e quarenta e dois reais e cinquenta e seis 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 deficitário de R\$ 15.310,74 (quinze mil, trezentos e dez reais e setenta e quatro 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**

| <b>Destinação de Recursos</b> | <b>2024</b>         |
|-------------------------------|---------------------|
| Recursos Ordinários           | 343.740,51          |
| Recursos Vinculados           | 1.410.893,35        |
| <b>Total</b>                  | <b>1.754.633,86</b> |

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

**BALANÇO PATRIMONIAL**

| <b>Descrição da Conta</b>                | <b>2024</b>         |
|--|---------------------|
| Ativo Financeiro (I)                     | 5.892.342,39        |
| Passivo Financeiro (II)                  | (4.137.708,53)      |
| <b>(=) Superávit Financeiro (I - II)</b> | <b>1.754.634,86</b> |

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



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY**  
**Estado do Espírito Santo**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE**

---

ajustes realizados nas fontes de recursos e contas correntes (saldo negativo) para atender o controle da DDR – disponibilidade por destinação de recursos.

**NOTA 5 - TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRA**

A Secretaria Municipal de Transporte 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 de 2024 com saldo R\$ 5.892.342,39 (cinco milhões, oitocentos e noventa e dois mil, trezentos e quarenta e oito reais e trinta e nove 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.

**Francisco Carlos dos Santos**  
**Secretário Municipal de Transporte**  
**Decreto nº 0153/2021**

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