



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PRESIDENTE KENNEDY
EXERCÍCIO 2025

ENCADEAMENTO OPERACIONAL

A Secretaria Municipal de Assistência Social de Presidente Kennedy-ES, inscrita no CNPJ sob nº 16.899.018/0001-07, situada na Avenida Orestes Baiense, S/N, 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 Assistência Social, executadas através da Secretaria Municipal de Assistência Social, 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 ASSISTÊNCIA SOCIAL

Componente	Valor R\$
Ativo Financeiro	6.225.400,04
Ativo Permanente	34.279.134,77
ATIVO TOTAL	40.504.534,81

ATIVO FINANCEIRO

Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Secretaria Municipal de Assistência Social 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 Assistência Social apresenta o saldo abaixo:

Código	Componente	Valor R\$
1.1.1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.225.400,04
TOTAL		6.225.400,04
TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP		6.225.400,04

ATIVO PERMANENTE

Créditos à Curto Prazo

Os saldos registrados nesse grupo do ativo circulante compreendem os valores a receber por créditos tributários, adiantamentos concedidos pendentes de prestação de contas, créditos por dano ao erário apurado em tomada de contas especial, bens de consumo em almoxarifado e prêmios de seguros pagos pendentes de apropriação, conforme demonstração abaixo:

Estoques

Código	Conta	Saldo
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	128.177,43
TOTAL		128.177,43



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Os valores de estoque referem-se a materiais de consumo das diversas destinações levantados em 31/12/2025, no almoxarifado é utilizado para avaliação o método para mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado, conforme tabela demonstrando os valores por conta contábeis.

Conta Contábil	Descrição por conta contábil	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo
115610100000	Material de Consumo	60.223,57	482.118,45	484.057,95	58.284,07
115610200000	Gêneros Alimentícios	767,88	8.261.897,16	8.262.665,04	0,00
115610300000	Materiais de Construção	4.181,10	48.800,00	0,00	52.981,10
115610700000	Material de Expediente	19.315,43	14.482,57	16.885,74	16.912,26
Total			8.807.298,18	8.763.608,73	128.177,43

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.

Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis, e Bens Imóveis apresenta um saldo líquido de R\$ 34.130.817,34 (trinta e quatro milhões, cento e trinta mil, oitocentos e dezessete reais e trinta e quatro centavos) depois de excluído as provisões para depreciação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Os **Bens Móveis** foram objeto de inventário em dezembro de 2025, as entradas foram realizadas conforme Nota Fiscal e os bens foram catalogados e entregues a respectiva secretaria 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 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 Assistência Social estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.00	Bens Móveis	3.280.342,56
1.2.3.1.1.01.01	Aparelhos de Medição e Orientação	1.600,00
1.2.3.1.1.01.02	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	22.449,54
1.2.3.1.1.01.04	Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	2.089,20
1.2.3.1.1.01.07	-Máquinas e Equip. Energéticos	31.753,79
1.2.3.1.1.01.99	- Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	230.429,94
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos de Processamento de Dados	419.640,15
1.2.3.1.1.02.02	- Equipamentos de Tecnologia da Informação	19.379,80
1.2.3.1.1.03.01	- Aparelhos e Utensílios Domésticos	125.803,74
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	1.540.434,62
1.2.3.1.1.04.04	- Instrumentos Musicais e Artísticos	58.692,65
1.2.3.1.1.04.05	- Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	98.917,03
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	628.352,64
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	100.799,46
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	(974.385,66)
	TOTAL	2.305.956,90



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

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 2025, foram convertidas em obras finalizadas de acordo com o Termo emitido pelos engenheiros responsáveis pelas mesmas.

Foi incorporado no exercício de 2025 imóveis (terrenos) no valor de R\$ 3.013.536,05, conforme laudo de avaliação.

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

Conta	Descrição	Valor
	Bens Imóveis	32.220.394,08
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	4.733.769,01
1.2.3.2.1.04.04	- Casa	3.958.915,18
1.2.3.2.1.04.13	- Terrenos	3.013.536,05
1.2.3.2.1.06.01	- Obras em Andamento	20.514.173,84
1.2.3.8.1.	(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	(395.533,64)
	TOTAL	31.824.860,44

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 bens intangíveis da Secretaria Municipal de Assistência Social** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Intangíveis	
1.2.4.2.1.99.00	- Outros Direitos – Bens Intangíveis	20.140,00
	TOTAL DO INTANGÍVEL	20.140,00
	TOTAL DO IMOBILIZADO	34.130.817,34
	TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	34.150.957,34
	TOTAL DO ATIVO PERMANENTE NO BP	34.279.134,77



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

PASSIVO CIRCULANTE

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

Componente	Valor R\$
Passivo Financeiro	3.469.367,72
Passivo Permanente	622.374,06
TOTAL	4.091.741,78

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 3.469.367,72 (três milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil, trezentos e sessenta e sete reais e setenta e dois centavos), assim distribuídos:

Código	Descrição	Valor R\$
211430101000.F	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	0,00
218810114002.F	Retenções Seguro Sulamérica	0,00
218810116000.F	Retenções Relativa a Vale Transporte	26.920,32
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	0,00
631710000000.O	RP não processados a liquidar – inscrição no exercício	3.442.447,40
	TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO	3.469.367,72
	PASSIVO FINANCEIRO DO QUADRO 2 DO BP	3.469.367,72

Passivo Permanente

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo as dívidas fundadas e outras que independem de autorização orçamentária, totalizando o valor de R\$ 622.374,06 (seiscentos e vinte e dois mil, trezentos e setenta e quatro reais e seis centavos), assim distribuído:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Código	Descrição	Valor R\$
211110103000.P	Férias	549.294,08
211430101000.P	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	73.079,98
	TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE	622.374,06
	PASSIVO PERMANENTE DO QUADRO 2 DO BP	622.374,06

No Passivo Circulante (BP) registra as obrigações de curto prazo no valor de R\$ 649.294,38 (seiscentos e quarenta e nove mil, duzentos e noventa e quatro reais e trinta e oito centavos), assim distribuído:

Atributo	Conta	Descrição	Saldo R\$
P	211110103000	Férias	549.294,08
F	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	0,00
P	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	73.079,98
P	213000000000	Fornecedores e contas a curto prazo	0,00
F	218810114002	Retenções Seguro Sulamérica	0,00
F	218810116000	Retenção relativa a vale transporte	26.920,32
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	218830102004	INSS – Produtor Rural	0,00
F	218830104000	Imposto sobre a renda retido na fonte - IRRF	0,00
		Total	649.294,38

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Também chamado de Saldo Patrimonial, representa o valor residual dos ativos da Secretaria Municipal de Assistência Social 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	39.295.198,05
2.3.7.1.1	Superavit do Exercício (*)	560.042,38
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00
	TOTAL DO PL	39.855.240,43

(*) Conforme apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Exercício de 2025.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

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	2025
Recursos Ordinários	211.317,30
Recursos Vinculados	2.544,715,02
Total	2.756.032,32

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2025
Ativo Financeiro (I)	6.225.400,04
Passivo Financeiro (II)	3.469.367,72
(=) Superávit Financeiro (I - II)	2.756.032,32

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.

Em 2025 ficou um saldo de R\$ 26.920,32 na conta 218810116000 - Retenção Relativa a Vale Transporte devido ao encerramento do exercício financeiro, tendo seu acerto no início do ano contábil.

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. 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Registra-se que no exercício de 2025, 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, 02 de março de 2026.

Jacqueline Galacio Cecon
Contador CRC-018628/O-0