



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### NOTA EXPLICATIVA

#### **BALANÇO FINANCEIRO (BF):**

O Balanço Financeiro (BF) está previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64 e contempla duas seções: Ingressos (receitas orçamentárias e recebimento extra orçamentários) e Dispêndios (despesa orçamentária e pagamentos extra orçamentários) por fonte de recurso, que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie (moeda nacional) do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie (moeda nacional) para o exercício.

As receitas orçamentárias mais significantes são provenientes dos recursos de royalties de petróleo, transferências legais, receitas tributárias, contribuições, receitas de aplicação financeiras, entre outras.

As contas listadas como Recebimentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

**Receitas Extraorçamentárias** – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações, depósitos judiciais, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis.

**Restos a Pagar (Inscritos no Período)** – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício, separados em processados e não processados.

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

**Despesas Extraorçamentárias** – Representam o pagamento de todos os ingressos extraorçamentários, relativos as consignações, depósitos judiciais, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis.

**Restos a Pagar (Pagamentos no Período)** – Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Vale ressaltar que no quadro **saldo em espécie para o exercício seguinte** consta um valor no caixa e equivalente de caixa em moeda estrangeira que refere-se a talões e aplicação que foram lançadas indevidamente, que serão corrigidos no exercício seguinte.

O Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo final em espécie do exercício anterior e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros do exercício atual e suas equivalências, até chegar no saldo final disponível no grupo de contas representado pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa no encerramento do exercício de 2025.

Segue resumidamente a demonstração da composição e movimentação do saldo financeiro:

|                                        |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>     | <b>829.244.302,69</b> |
| <b>RECEITAS</b>                        | <b>405.698.488,96</b> |
| Receita Orçamentária                   | 393.883.878,23        |
| Transferências Financeiras Recebidas   | 1.473.156,04          |
| Recebimentos Extra Orçamentários       | 10.341.454,69         |
| <b>DESPESAS</b>                        | <b>866.042.711,68</b> |
| Despesas Orçamentárias                 | 101.199.043,89        |
| Transferências Financeiras Concedidas  | 749.202.119,95        |
| Pagamentos Extra Orçamentários         | 15.641.547,84         |
| <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b> | <b>368.900.079,97</b> |

Do quadro resumo, verifica-se que foi apurado um saldo financeiro para o exercício seguinte no valor R\$ 368.900.079,97 (trezentos e sessenta e oito milhões, novecentos mil, setenta e nove reais e noventa e sete centavos), No **Anexo 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a ref. 2º semestre/2025** por fonte de recurso gerado no sistema de contabilidade, e devidamente publicado podemos confirmar o valor.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY - ES - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR  
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
2º SEMESTRE DE 2025 - JULHO A DEZEMBRO DE 2025  
RGF - ANEXO 5 (LRF, Art. 55, inciso III, alínea "a")

R\$ 1,00

| IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS                                                                   | DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a) | OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS                |                  |                                                                         |                                   | INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO (f) | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) (g) = (a - (b + c + d + e) - f) | RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO (h) | EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA) | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) (i) = (g - h) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                              |                                    | Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos |                  | Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d) | Demais Obrigações Financeiras (e) |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
|                                                                                              |                                    | De Exercícios Anteriores (b)          | Do Exercício (c) |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)                                                        | 358.965.665,87                     |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              | 358.965.665,87                                                                                                                       | 48.208,86                                                   |                                                                                 | 358.917.456,21                                                                                                   |
| Recursos Não Vinculados de Impostos                                                          | 357.355.112,80                     |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              | 357.355.112,80                                                                                                                       | 48.208,86                                                   |                                                                                 | 357.306.903,94                                                                                                   |
| Outros Recursos não Vinculados                                                               | 1.610.552,27                       |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              | 1.610.552,27                                                                                                                         |                                                             |                                                                                 | 1.610.552,27                                                                                                     |
| TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)                                          | 9.934.414,90                       | 529.219,02                            | 5.539,83         |                                                                         |                                   |                                                              | 9.399.656,05                                                                                                                         | 3.760.873,56                                                |                                                                                 | 5.638.782,49                                                                                                     |
| Recursos Vinculados à Educação                                                               |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Transferências do FUNDEB                                                                     |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Outros Recursos Vinculados à Educação                                                        |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos Vinculados à Saúde                                                                  |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS                                              |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Outros Recursos Vinculados à Saúde                                                           |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos Vinculados à Assistência Social                                                     |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)                                    |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Demais Vinculações Decorrentes de Transferências                                             | 7.428.624,21                       | 529.219,02                            | 5.539,83         |                                                                         |                                   |                                                              | 6.893.865,36                                                                                                                         | 3.760.873,56                                                |                                                                                 | 3.132.991,80                                                                                                     |
| Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneros (exceto Educação, Saúde e Assistência) |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Outras Vinculações Decorrentes de Transferências                                             | 7.428.624,21                       | 529.219,02                            | 5.539,83         |                                                                         |                                   |                                                              | 6.893.865,36                                                                                                                         | 3.760.873,56                                                |                                                                                 | 3.132.991,80                                                                                                     |
| Demais Vinculações Legais                                                                    | 1.172.983,81                       |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              | 1.172.983,81                                                                                                                         |                                                             |                                                                                 | 1.172.983,81                                                                                                     |
| Outras Vinculações Legais                                                                    | 480.787,81                         |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              | 480.787,81                                                                                                                           |                                                             |                                                                                 | 480.787,81                                                                                                       |
| Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)                    |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos de Alienação de Bens/Ativos                                                         | 692.196,00                         |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              | 692.196,00                                                                                                                           |                                                             |                                                                                 | 692.196,00                                                                                                       |
| Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)             |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos Extraorçamentários                                                                  |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Outras Vinculações                                                                           | 1.332.806,88                       |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              | 1.332.806,88                                                                                                                         |                                                             |                                                                                 | 1.332.806,88                                                                                                     |
| TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)                                                  |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)?                 |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)                         |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração                                          |                                    |                                       |                  |                                                                         |                                   |                                                              |                                                                                                                                      |                                                             |                                                                                 |                                                                                                                  |
| TOTAL (IV) = (I + II + III)                                                                  | 368.900.079,97                     | 529.219,02                            | 5.539,83         |                                                                         |                                   |                                                              | 368.365.321,12                                                                                                                       | 3.809.082,42                                                |                                                                                 | 364.556.238,70                                                                                                   |

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: , Emissor: , as

Presidente Kennedy-ES, 17 de Março de 2026.

**Ana Paula Benevenuto dos Santos**  
**Contadora CRC: 015506/O-9**

RUA ÁTILA VIVACQUA, N.º 79- CENTRO-CEP 29.350-000 PRESIDENTE KENNEDY- ESPÍRITO SANTO  
PABX/TELEFAX (28) 3535-1900 – FONE (28) 3535-1363 / 3535-1936