



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO PATRIMONIAL:

O Balanço Patrimonial está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64. 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.

Componente	Valor R\$
Ativo Financeiro	368.900.079,97
Ativo Permanente	52.952.435,85
ATIVO TOTAL	315.947.644,12

ATIVO FINANCEIRO

Compreende os créditos e valores realizáveis independente de autorização orçamentaria e os valores numerários.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

a) Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Unidade Gestora Prefeitura 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 Unidade Gestora Prefeitura apresenta o saldo abaixo:

Código	Componente	Valor R\$
1.1.1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	368.900.079,97
TOTAL		368.900.079,97
TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP		368.900.079,97

ATIVO PERMANENTE

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa.

b) Créditos e Demais Créditos a 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:



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Código	Conta	Saldo
1.1.2.5	Dívida Ativa Tributária	6.578.010,23
1.1.2.6	Dívida Ativa Não Tributária	3.825.426,96
1.1.2.9	(-) Ajustes de Perdas Tributária e Não Tributária	(10.188.347,19)
	TOTAL	215.090,00

Código	Conta	Saldo
1.1.3.4	Créditos a Receber – Tomada de Contas Especial	1.654.181,30
1.1.3.1	Adiantamentos Transferências Voluntárias	6.303.430,42
1.1.3.1	Suprimento de Fundos	13.200,00
	TOTAL	7.970.811,72
		7.970.811,72

c) Estoques

Código	Conta	Saldo
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	166.213,37
	TOTAL	166.213,37
	TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	8.185.901,72

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.

a) Ativo Realizável a Longo Prazo

Neste grupo de conta se registra os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo. Destacam-se aqui os créditos da fazenda pública inscrito em dívida ativa, resultante das receitas lançadas ao longo dos anos e não pagas pelos contribuintes, segregada por créditos



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPIRITO SANTO

tributários e não tributários.

Para que os créditos considerados de difícil cobrança supervalorizem o resultado patrimonial, a Portaria STN nº 564/2004 – Manual da Dívida Ativa orienta e apresenta metodologia de cálculo da provisão para perdas para registro contábil em conta redutora.

Conta	Componente	Valor R\$
121110504000	Dívida ativa não tributária	1.583.741,28
121119905000	(-) Ajuste de perdas de dívida ativa não tributária	1.552.699,26
121110407000	Demais Dívidas Ativas Tributárias	24.194.633,27
121119904000	(-) Ajuste de perdas de dívida ativa tributária	23.679.287,58
	TOTAL	546.387,01

b) Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis e Bens Imóveis, apresenta um saldo líquido de R\$ 43.947.399,88 (quarenta e três milhões, novecentos e quarenta e sete mil, trezentos e noventa e nove reais e oitenta e oito) depois de excluído as provisões para depreciação.

Os Bens Móveis foram objeto de inventário em dezembro de 2025, as entradas do ano foram realizadas conforme nota fiscal e os bens foram catalogados e entregues as respectivas secretarias 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, **os bens móveis** da Unidade Gestora Prefeitura estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.00	Bens Móveis	9.616.269,42
1.2.3.1.1.01.01	- Aparelhos de Medição e Orientação	4.190,00
1.2.3.1.1.01.02	- Aparelhos e Equip. De Comunicação	339.881,31
1.2.3.1.1.01.04	- Aparelhos e Equip. Para Esportes Diversos	1.466.044,30
1.2.3.1.1.01.05	- Equipamentos de Segurança, Proteção e Socorro	5.466,00
1.2.3.1.1.01.06	- Máquinas e Equip. Industriais	22.949,99
1.2.3.1.1.01.07	- Máquinas e Equip. Energéticos	202.257,44
1.2.3.1.1.01.08	- Máquinas e Equip. Gráficos	1.347,00
1.2.3.1.1.01.99	- Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	178.471,55
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos e Processamento de Dados	2.929.903,27
1.2.3.1.1.03.01	- Aparelhos e Utensílios Domésticos	53.970,50
1.2.3.1.1.03.02	- Máquinas e Utensílios de Escritório	21.728,00
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	2.155.145,11
1.2.3.1.1.04.04	- Instrumentos Musicais e Artísticos	11.652,00
1.2.3.1.1.04.05	- Equipamento para Audio, Vídeo e Foto	216.813,64
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	595.371,67
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	1.412.853,64
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	4.765.295,63
	TOTAL	4.850.973,79

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

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.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, **os bens**



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPIRITO SANTO

imóveis da UG Prefeitura estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Imóveis	40.572.667,51
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	1.950.268,39
1.2.3.2.1.01.11	- Imóveis de Uso Recreativo	12.054.039,54
1.2.3.2.1.04.09	- Galpões	573.558,08
1.2.3.2.1.04.13	- Terrenos	5.759.331,46
1.2.3.2.1.05.02	- Praças	5.016.471,11
1.2.3.2.1.06.01	- Obras em Andamento	15.218.998,93
1.2.3.8.1.	(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	1.476.241,42
	TOTAL	39.096.426,09

Ressalvamos que o saldo final do 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.

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 Os bens intangíveis da Unidade Gestora Prefeitura** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Intangíveis	
1.2.4.2.1.99.00	- Outros Direitos – Bens Intangíveis	106.533,87
	TOTAL DO INTANGÍVEL	106.533,87
	TOTAL DO IMOBILIZADO	43.947.399,88
	TOTAL DO ATIVO PERMANENTE NO BP	43.947.399,88
	TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	44.600.320,76



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

PASSIVO CIRCULANTE

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

Componente	Valor R\$
Passivo Financeiro	4.408.048,00
Passivo Permanente	1.009.359,93
TOTAL	5.417.407,93

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 4.408.048,00 (quatro milhões, quatrocentos e oito mil, quarenta e oito reais), assim distribuídos:

Código	Descrição	Valor R\$
218810199006.F	Retenção relativa a Vale Transporte	10.103,42
218810199006.F	Retenção relativa a Folha de Pagamento – Multa de Trânsito	3.661,48
218810166013.F	ISS Dam	27.853,62
218830102003.F	INSS Pessoa Jurídica	22.588,21
622130500000.O	Empenhos a liquidar inscritos em RP não processados	3.809.082,42
632100000000.O	RP processados a pagar	529.219,02
632700000000.O	RP processados – inscrição no exercício	5.539,83
	TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO	4.408.048,00
	PASSIVO FINANCEIRO DO QUADRO 2 DO BP	4.408.048,00



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Passivo Permanente

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo as dívidas fundadas e outras que independem de autorização orçamentária, totalizando o valor de R\$ 1.009.359,93, assim distribuído:

Código	Descrição	Valor R\$
211110103000.P	Férias	878.389,05
211430101000.P	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	130.970,88
	TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE	1.009.359,93
	PASSIVO PERMANENTE DO QUADRO 2 DO BP	1.009.359,93

No Passivo Circulante (BP) registra as obrigações de curto prazo no valor de R\$ 1.608.325,51 (um milhão, seiscentos e oito mil, trezentos e vinte e cinco reais e cinquenta e um centavos), assim distribuído:

Atributo	Conta	Descrição	Saldo R\$
P	211110103000	Férias	878.389,05
P	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	130.970,88
F	213110101000	Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	534.758,85
F	218810116000	Retencao relativa a Vale Transporte	10.103,42
F	218810199006	Retenção relativa a Folha de Pgto. – Multa Trânsito	3.661,48
F	218810199013	ISS DAM	27.853,62
F	218830102003	INSS - Pessoa Jurídica	22.588,21
		Total	1.608.325,51



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Também chamado de Saldo Patrimonial, representa o valor residual dos ativos da Unidade Gestora Prefeitura depois de deduzidos todos os seus passivos e estão assim representados no balanço patrimonial:

Código	Conta	Saldo
2.3.7.1.1	Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores	877.151.776,40
2.3.7.1.1	Déficit do Exercício (*)	(456.816.305,21)
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	(91.280,88)
	TOTAL DO PL	420.244.190,31

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

QUOCIENTES SOBRE O BALANÇO PATRIMONIAL

1) Quociente do Resultado Financeiro

$$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{368.900.079,97}{4.408.048,00} = 83,69$$

Esse quociente exprime a seguinte relação: Excesso de recursos financeiros, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, a Unidade Gestora Prefeitura tem disponibilidade financeira de R\$ 83,69.

2) Quociente da Situação Permanente:

$$\frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Passivo Permanente}} = \frac{52.952.435,85}{1.009.359,93} = 52,47$$

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada R\$ 1,00 de compromisso de longo prazo a Unidade Gestora Prefeitura dispõe de um patrimônio de R\$ 52,47 indicando superávit patrimonial.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

3) Avaliação da Evolução do Ativo Real Líquido

O Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2025 deve ser igual ao Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2024, mais o Resultado Patrimonial do exercício de 2025, constante do Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

(+) Ativo real líquido exercício 2025	877.151.776,40
(-) Resultado econômico exercício 2024	(456.816.305,21)
(-) Ajustes de Exercício Anteriores	(91.280,88)
(=) Ativo real líquido do exercício de 2025	420.244,190,31

Percebe-se que na execução Patrimonial do exercício em análise, a Unidade Gestora Prefeitura apresentou resultado patrimonial DEFICITÁRIO no valor de R\$ 456.816.305,21 (quatrocentos e cinquenta e seis milhões, oitocentos e dezesseis mil, trezentos e cinco reais e vinte e um centavos).

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	357.297.317,88
Recursos Vinculados	7.194.714,09
Total	364.492.031,97

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2025
Ativo Financeiro (I)	368.900.079,97
Passivo Financeiro (II)	4.408.048,00
(=) Superávit Financeiro (I - II)	373.308.127,97



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

PRECATÓRIOS:

No exercício de 2025, a Procuradoria Municipal informou através do processo nº 4084/2026 que em consulta aos sites do TRT/17, TRF/2 e TJ/ES, NÃO CONSTA PRECATÓRIAS NO ÂMBITO DO MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY-ES, tanto no que se refere ao Regime Comum quanto ao Regime Especial.

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 a 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 também no exercício de 2025, as movimentações contábeis a débito e a crédito dentro do exercício, em algumas contas contábeis 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.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS:

Foram cancelados **restos a pagar não processados** no valor de **R\$ 9.264.913,31** (nove milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, novecentos e treze reais e trinta e um centavos).

Foram inscritos no exercício de 2025 o valor de **R\$ 3.809.082,42** (três milhões, oitocentos e nove mil, oitenta e dois reais e quarenta e dois centavos) **de Restos a Pagar Não processados**

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Vale ressaltar, que durante o exercício de 2025, **houve ajustes em algumas contas contábeis por fonte de saldos negativos a débito e a crédito sem comprometer o saldo final das contas contábeis.**

Presidente Kennedy – ES, 19 de março de 2026.

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