



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTA EXPLICATIVA - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO

EXERCÍCIO 2025

NOTA 1 - CONTEXTO GERAL:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante evidencia a movimentação das obrigações financeiras de curto prazo do ente público ao longo do exercício, contemplando os saldos iniciais, inscrições, cancelamentos, pagamentos (baixas) e saldos finais das obrigações registradas no passivo financeiro.

Esse demonstrativo é elaborado em conformidade com as disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, e tem como finalidade proporcionar maior transparência acerca das obrigações assumidas pela Administração Pública que possuem exigibilidade no curto prazo.

A Dívida Flutuante é composta, principalmente, pelos Restos a Pagar (processados e não processados), pelas consignações e pelos depósitos, representando obrigações decorrentes da execução orçamentária e financeira do exercício e de exercícios anteriores.

No exercício de 2025, o Município apresentou saldo inicial da Dívida Flutuante de R\$ 177.406.909,39, tendo ocorrido movimentações decorrentes da execução orçamentária e financeira do período, incluindo inscrições de novas obrigações, cancelamentos, pagamentos e regularização de valores consignados.

Ao final do exercício, a Dívida Flutuante totalizou R\$ 35.090.494,10, evidenciando redução significativa em relação ao saldo existente no início do período, resultado principalmente da quitação de Restos a Pagar de exercícios anteriores, cancelamentos e regularização de obrigações financeiras registradas no passivo circulante.

NOTA 2 – RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Os Restos a Pagar Processados correspondem às despesas empenhadas e liquidadas, cujo pagamento não foi efetuado até o encerramento do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

No exercício de 2025, esse grupo apresentou saldo inicial de R\$ 1.278.584,19. Durante o exercício foram registrados cancelamentos no valor de R\$ 20.357,68, inscrições de R\$ 1.207.223,06 e pagamentos (baixas) no montante de R\$ 1.258.226,51, resultando em saldo final de R\$ 1.207.223,06.

NOTA 3 – RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Os Restos a Pagar Não Processados referem-se às despesas empenhadas que ainda não foram liquidadas até o encerramento do exercício.

Esse grupo apresentou saldo inicial de R\$ 176.089.874,39. No decorrer do exercício ocorreram cancelamentos no valor de R\$ 76.403.208,29, inscrições de R\$ 33.063.122,83 e baixas no montante de R\$ 99.562.229,88, resultando em saldo final de R\$ 33.187.559,05.

A redução observada nesse grupo decorre principalmente da liquidação, pagamento e cancelamento de empenhos inscritos em exercícios anteriores.

NOTA 4 – CONSIGNAÇÕES

As consignações correspondem a valores retidos pela Administração Pública em folha de pagamento ou em pagamentos a fornecedores, destinados posteriormente ao repasse a terceiros, tais como instituições financeiras, entidades previdenciárias, sindicatos e outros beneficiários.

No exercício de 2025, esse grupo apresentou saldo inicial de R\$ 25.890,15, com inscrições no montante de R\$ 101.036.818,63 e baixas de R\$ 100.383.607,60, resultando em saldo final de R\$ 679.051,68, representando valores ainda pendentes de repasse ao final do exercício.

NOTA 5 – DEPÓSITOS

O grupo Depósitos refere-se a valores transitórios sob responsabilidade do ente público, incluindo rendimentos de aplicações financeiras e outras entradas temporárias que não constituem receita orçamentária.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

No exercício de 2025, esse grupo apresentou saldo inicial de R\$ 12.620,66, com inscrições no valor de R\$ 336.181,35 e baixas de R\$ 332.141,70, resultando em saldo final de R\$ 16.660,31.

NOTA 6 – RESULTADO DA DÍVIDA FLUTUANTE NO EXERCÍCIO

Considerando todos os grupos que compõem a Dívida Flutuante, o Município apresentou saldo inicial de R\$ 177.406.909,39 e saldo final de R\$ 35.090.494,10, evidenciando redução significativa das obrigações de curto prazo ao longo do exercício.

Essa redução está relacionada principalmente à execução financeira voltada à quitação de Restos a Pagar de exercícios anteriores, cancelamentos e à regularização das obrigações consignadas e depósitos sob responsabilidade do ente.

Ressalta-se que os saldos apresentados encontram-se devidamente conciliados com os registros contábeis do sistema patrimonial e financeiro do Município, assegurando a consistência das informações constantes nas demonstrações contábeis do exercício.

Presidente Kennedy-ES, 31 de Dezembro de 2025.

Marilza Machado Macedo de Almeida
Contadora - CRC: 011599/O-9