



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2025

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES foi criada através do Decreto nº 064 de 27 de junho de 2018, inscrita no CNPJ sob nº 30.882.308/0001-79, situada na Rua Atila Vivacqua Vieira, 79, 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 de atendimento em educação da população, executadas através da Secretaria Municipal de Educação, 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

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\$ 9.823.926,95 (nove milhões, oitocentos e vinte e três mil, novecentos e vinte e seis reais e noventa e cinco centavos).

NOTA 2.1.2 - ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES

O valor apurado no Balanço Patrimonial (BP) na conta estoques foi de R\$ R\$ 1.039.172,38 (um milhão, trinta e nove mil, cento e setenta e dois reais, e trinta e oito centavos), foi feita o cruzamento das informações entre o BP e o Inventário de Almoхарifado (INVALM) e não foi registrado divergências de valores entre os saldos finais analisados.

Para melhor detalhamento dos valores registrado em estoques em 31/12/2025, foi elaborada uma tabela evidenciando o saldo final por conta contábil extraída da tabela 14 do sistema de controle de estoque;

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO FINAL DE ALMOXARIFADO	SALDO FINAL CONTABILIDADE	DIVERGÊNCIA
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	815.974,12	815.974,12	0,00
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	4.049,20	4.049,20	0,00
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	219.149,06	219.149,06	0,00
TOTAL		1.039.172,38	1.039.172,38	0,00

Fonte: Tabela 14, sistema de almoxarifado 2025

NOTA 2.1.3 - BENS PATRIMONIAIS / MÓVEIS E IMÓVEIS

Os bens móveis e imóveis foram reconhecidos no exercício de 2025, conforme Comissão de Inventário, instituída pelo Decreto nº 22 de 12 de maio de 2025, declara para os devidos fins que realizou o Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis,



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

registrados no processo administrativos nº 3831/2025, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 26.794.530,11 (vinte seis milhões, setecentos e noventa e quatro mil, quinhentos e trinta reais e onze centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no balanço patrimonial.

No balanço patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens móveis no valor de R\$ 8.433.531,84 (oito milhões, quatrocentos e trinta e três mil, quinhentos e trinta e um reais e oitenta e quatro 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\$ 76.804.832,67 (setenta e seis milhões, oitocentos e quatro mil, oitocentos e trinta e dois reais e sessenta e sete centavos) que se apresenta consistente com o valor registrado no balanço patrimonial.

No balanço patrimonial registra uma depreciação acumulada dos bens imóveis no valor de R\$ 1.691.259,90 (um milhão, seiscentos e noventa e um mil, duzentos e cinquenta e nove reais e noventa centavos) na qual apresenta consistência com a tabela 12 do sistema de informações do patrimônio.

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\$ 2.972.222,78 (dois milhões, novecentos e setenta e dois mil, duzentos e vinte e dois reais e setenta e oito centavos), a totalização desse valor é proveniente do detalhamento as seguintes contas contábeis:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO FINAL
211110103000.P	Férias	2.592.578,64
211430101000.P	Contribuições Ao RGPS Sobre Salários E Remunerações	359.758,66
213110101000.F	Fornecedor Não Parcelado A Pagar	785,40
218810116000.F	Retenção Relativa a Vale Transporte	19.100,08
TOTAL		R\$\$ 2.972.222,78

NOTA 2.3 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O saldo registrado em ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial no valor de R\$ 1.552.729,65 (um milhão quinhentos e cinquenta e dois mil setecentos e vinte e nove reais e sessenta e cinco centavos) refere-se às falhas administrativas que transcorreu nos registros das seguintes liquidações e serão regularizadas no exercício seguinte.

LIQUIDAÇÃO N°	R\$
3084/2024	431.658,84
3085/2024	353.401,27
3086/2024	275.920,06
3087/2024	491.749,48
TOTAL	R\$ 1.552.729,65

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

Destinação de Recursos	2025
Recursos Ordinários	123.811,98
Recursos Vinculados	8.307.863,09
Total	8.841.675,07

Fonte: Balanço Patrimonial 2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2025
Ativo Financeiro (I)	9.823.926,95
Passivo Financeiro (II)	(1.392.251,88)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	8.841.675,07

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

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 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.

NOTA 5 - TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRA

A Secretaria Municipal de Educação 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.

Na conta contábil nº Bancos – saldo extrato: 111115000000 – Outras Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 9.823.926,95 (nove milhões, oitocentos e vinte e três mil, novecentos e vinte e seis reais e noventa e cinco centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

A verificação também foi realizada por meio da análise dos Extratos Bancários enviados pelo Banco Banestes, Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil, confrontados com os Balanços Contábeis, com isso evidenciaram que ambos são compatíveis.

Presidente Kennedy - ES, 26 de fevereiro de 2026.

Fatima Agrizzi Ceccon
Secretária Municipal de Educação
Decreto nº 0112/2024

Érica dos Santos Martins
Contadora
CRC / ES 015440/O4