



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO DE PRESIDENTE KENNEDY
EXERCÍCIO 2025

1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Secretaria Municipal de Obras e Habitação de Presidente Kennedy – ES, criada por meio do Decreto Municipal nº 80 de 30 novembro de 2022, inscrito no CNPJ sob nº 48.883.652/0001-48, situada na R Eta – Parque de Exposição Costalonga, s/nº, Centro, Presidente Kennedy-ES, CEP 29.350-000, cujo o objetivo é o planejamento, coordenação, execução e controle das atividades relativas à construção, conservação, fiscalização de obras, estudos e projetos de urbanismo, entre outros, seu orçamento seu orçamento está integrado ao orçamento do município de Presidente Kennedy - ES.

2 - 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	8.507.058,77
Ativo Permanente	947.665.739,75
ATIVO TOTAL	956.172.798,52



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

ATIVO FINANCEIRO

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

a)Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Secretaria Municipal de Obras e Habitação são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras .

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 Obras e Habitação apresenta o saldo abaixo:

Código	Componente	Valor R\$
1.1.1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.507.058,77
TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP		8.507.058,77

ATIVO PERMANENTE

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

a)Estoques

Código	Conta	Saldo
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	945.966,74
	TOTAL	945.966,74
	TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	9.453.025,51

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, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

Ativo Realizável a Longo Prazo

Neste grupo de conta se registra os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo.

a) Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis e Bens Imóveis, apresenta um saldo líquido de **R\$ 946.425.870,00** (novecentos e quarenta e seis milhões, quatrocentos e vinte e cinco mil, oitocentos e setenta reais) 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 obteria 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 Obras e Habitação** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.00	Bens Móveis	5.314.965,18
1.2.3.1.1.01.01	- Aparelhos de Medição e Orientação	684,25
1.2.3.1.1.01.05	- Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	2.862,00
1.2.3.1.1.01.07	-Máquinas e Equip. Energéticos	92.641,60
1.2.3.1.1.01.21	-Equipamentos Hidraulicos e Eletricos	562.193,28
1.2.3.1.1.01.99	- Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	48.800,40
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos e Processamento de Dados	283.763,21
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	425.605,42
1.2.3.1.1.04.05	- Equipamento para Audio, Vídeo e Foto	33.000,00
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	3.845.203,15
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	20.211,87
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	1.521.801,45
	TOTAL	3.793.163,73



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

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 adquiridos no decorrer do ano foram lançados no sistema patrimonial consoante as diretrizes das notas fiscais e processos referente a compra dos respectivos materiais permanentes, tal como, catalogados e distribuídos junto ao termo de guarda e responsabilidade assinado pelo responsável da pasta, referente as baixas dos itens vendidos no leilão como inservíveis (processo nº 1037/2024 que foram baixados nas suas classes contábeis com os valores depreciados(processo nº 1302/2026).

Os Bens Imóveis foram lançados no sistema de patrimônio e todas as obras concluídas no ano de 2024 foram convertidas em obras finalizadas de acordo com o termo emitido pelos engenheiros responsáveis por fiscalizar as mesmas.

Para o cálculo dos Bens Imóveis (terrenos) foi utilizado a tabela do ITBI (Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis), em que a base de cálculo é o valor venal dos bens ou direitos transmitidos, assim entendido o valor pelo qual o bem ou direito seria negociado em condições normais de mercado para compra e venda à vista, o cálculo é feito a partir da Função .

Na Função a seguir, está expresso o cálculo da abordagem descrita no item acima:

$$\text{Total da Área} \times \text{Valor do M}^2 = \text{Valor x}$$

Função - Relação de Valor de área e M²

Para chegar no valor total de cada grupo pertencente ao Órgão Municipal (UG Secretaria de Obras e Habitação), foi realizado a soma de todas as infraestruturas (ruas) e terrenos, considerando o valor de cada bem com sua classificação contábil; como por exemplo, na Tabela abaixo.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO P/ SUBITEM CONTÁBIL	ENTRADAS
123210501000	RUAS	R\$ 127.674.298,62
123210413000	TERRENOS	R\$ 52.257.227,36
TOTAL		R\$ 179.931.525,98

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

Conta	Descrição	Valor
	Bens Imóveis	959.117.159,95
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	989.393,20
1.2.3.2.1.01.04	- Terrenos/Glebas	4.124.699,72
1.2.3.2.1.04.09	- Galpões	457.469,60

R-Eta - Parque de Exposição Costalonga, s/nº, Centro - Presidente Kennedy - ES



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

1.2.3.2.1.04.10	-Glebas	4.399.473,69
1.2.3.2.1.04.13	- Terrenos	52.257.227,36
1.2.3.2.1.05.01	- Ruas	127.674.298,62
1.2.3.2.1.05.03	- Estradas	292.348.105,96
1.2.3.2.1.05.04	- Pontes	10.828.580,29
1.2.3.2.1.05.06	- Sistemas de Esgoto /Abastecimento de Água	31.935.503,68
1.2.3.2.1.06.01	- Obras em Andamento	432.644.466,57
1.2.3.2.1.07.00	- Instalações	997.199,70
1.2.3.2.1.99.00	- Outros Bens Imóveis	460.741,56
1.2.3.8.1.	(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	16.484.452,78
	TOTAL	942.632.707,17

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 obalancete 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 Secretaria Municipal de Obras e Habitação** estão assim distribuídos:

Conta	Descrição	Valor
	Bens Intangíveis	
1.2.4.2.1.99.00	- Outros Direitos – Bens Intangíveis	293.902,11
	TOTAL DO INTANGÍVEL	293.902,11
	TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	946.719.773,01

PASSIVO CIRCULANTE

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

Componente	Valor R\$
Passivo Financeiro	4.967.680,40
Passivo Permanente	260.765,73
TOTAL	5.228.446,13



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

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 **R\$ 64.398.004,03** (sessenta e quatro milhões, trezentos e noventa e oito mil ,quatro reais e três centavos), assim distribuídos:

Código	Descrição	Valor R\$
63171000000.O	RP não processados a liquidar	4.833.204,24
63270000000.O	RP processados	-
TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO		4.833.204,24

Passivo Permanente

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo as dívidas fundadas e outras que independem de autorização orçamentária, totalizando o valor de **R\$ 1.576.884,67** assim distribuído:

Código	Descrição	Valor R\$
211110103000.P	Férias	212.646,10
211430101000.P	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	48.119,63
TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE		260.765,73

No Passivo Circulante (BP) registra as obrigações de curto prazo no valor de **R\$ 394.666,23** (trezentos e noventa e quatro mil ,seiscentos e sessenta e seis reais e vinte e três centavos), assim distribuído:

Atributo	Conta	Descrição	Valor R\$
P	211110103000	Férias	212.646,10
F	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	48.119,63
F	218910102000	Indenizações e Restituições Diversas	133.900,50
TOTAL			394.666,23

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Também chamado de Saldo Patrimonial, representa o valor residual dos ativos da Secretaria Municipal de Obras e Habitação depois de deduzidos todos os seus passivos e estão assim representados no balanço

R' Eta – Parque de Exposição Costalonga, s/nº ,Centro -PresidenteKennedy -ES

CEP29.350-000 Tel. (28) 3535-1963, e-mail: semob@presidentekennedy.es.gov.br



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

patrimonial:

Código	Conta	Valor R\$
2.3.7.1.1	Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores	0,00
2.3.7.1.1	Superavits do Exercício (*)	127.921.570,43
2.3.7.1.1	Superavits de Exercicios Anteriores	840.085.131,85
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	(12.228.569,99)
	TOTAL DO PL	955.778.132,29

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

DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BP

O Superávit Financeiro apurado no exercício representa a diferença negativa demonstrado no Balanço Patrimonial (Ativo Financeiro menos Passivo Financeiro) e evidenciado no Demonstrativo de Superávit/Déficit Financeiro conforme ilustrado abaixo:

Destinação de Recursos	2025
Recursos Ordinários	966.716,30
Recursos Vinculados	2.572.662,07
TOTAL	3.539.378,37

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2025
Ativo Financeiro (I)	8.507.058,77
Passivo Financeiro (II)	134.476,16
(=) Superávit Financeiro (I -II)	8.372.582,61

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.



PREFEITURA MUNICIPALDE PRESIDENTE KENNEDY-ES
Estado do Espírito Santo
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E HABITAÇÃO

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 PROCESSADO E NÃO PROCESSADOS

Foram inscritos no exercício de 2025 o valor de **R\$ 4.833.779,90** (quatro milhões, oitocentos e trinta e três mil, setecentos e setenta e nove reais e noventa centavos) sendo **Restos a Pagar Não Processados** que são os empenhos não liquidados o valor de **R\$ 575,66** (quinhentos e setenta e cinco reais e sessenta e seis centavos) **de Restos a Pagar Processados** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos o valor de **R\$ 4.833.204,24** (quatro milhões, oitocentos e trinta e três mil, duzentos e quatro reais e vinte e quatro centavos) conforme demonstrado no BALFIN e DEMDFLT.

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.

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, por isso, as movimentações realizadas durante o exercício.

Presidente Kennedy-ES, 11 de março de 2026.

Ana Paula Benevenuto dos Santos
Coordenador Fazendário de Unidade Gestora
CRC/ES: 015506/O-8