



## 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.

<b>Componente</b>	<b>Valor R\$</b>
Ativo Financeiro	1.356.227.609,51
Ativo Permanente	39.375.382,67
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>1.395.602.992,18</b>

#### **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	1.356.227.609,51
<b>TOTAL</b>		<b>1.356.227.609,51</b>
<b>TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO NO BP</b>		<b>1.356.227.609,51</b>

### **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**

<b>Código</b>	<b>Conta</b>	<b>Saldo</b>
1.1.2.5	Dívida Ativa Tributária	426.764,00
1.1.2.6	Dívida Ativa Não Tributária	19.116,00
1.1.2.9	( - ) Ajustes de Perdas Tributária e Não Tributária	(441.047,24
	<b>TOTAL</b>	<b>4.832,76</b>

  

<b>Código</b>	<b>Conta</b>	<b>Saldo</b>
1.1.3.4	Créditos a Receber – Tomada de Contas Especial	1.654.181,30
1.1.3.1	Adiantamentos Transferências Voluntárias	3.080.101,42
1.1.3.1	Suprimento de Fundos	8.773,00
	<b>TOTAL</b>	<b>4.743.055,72</b>
		<b>4.747.888,48</b>

**c) Estoques**

<b>Código</b>	<b>Conta</b>	<b>Saldo</b>
1.1.5.6	Almoxarifado - Consolidação	229.119,22
	<b>TOTAL</b>	<b>229.119,22</b>
	<b>TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.361.204.617,21</b>

**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 tributários e não tributários.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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	1.655.903,82
121119905000	(-) Ajuste de perdas de dívida ativa não tributária	1.625.435,19
121110407000	Demais Dívidas Ativas Tributárias	24.194.633,27
121119904000	(-) Ajuste de perdas de dívida ativa tributária	23.940.589,63
	<b>TOTAL</b>	<b>284.512,27</b>

### b) Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis e Bens Imóveis, apresenta um saldo líquido de R\$ 34.007.328,83 (trinta e quatro milhões, sete mil reais, trezentos e vinte e oito reais e oitenta e três centavos) depois de excluído as provisões para depreciação.

**Os Bens Móveis** foram objeto de inventário em dezembro de 2023, 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
<b>1.2.3.1.1.00</b>	<b>Bens Móveis</b>	<b>9.773.501,50</b>
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	340.169,42
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	170.844,80
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	179.760,55
1.2.3.1.1.02.01	- Equipamentos e Processamento de Dados	3.022.339,62
1.2.3.1.1.03.01	- Aparelhos e Utensílios Domésticos	57.292,50
1.2.3.1.1.03.02	- Máquinas e Utensílios de Escritório	22.327,00
1.2.3.1.1.03.03	- Mobiliário em Geral	2.136.010,80
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	205.382,00
1.2.3.1.1.05.03	- Veículos de Tração Mecânica	570.081,67
1.2.3.1.1.99.99	- Outros Bens Móveis	1.557.643,85
<b>1.2.3.8.1.01</b>	<b>( - ) Depreciação Acumulada – Bens Móveis</b>	<b>3.354.180,86</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>6.419.320,64</b>

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, apresentando 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 2023, foram convertidas em obras finalizadas de acordo com o Termo emitido pelos engenheiros responsáveis pelas mesmas.

Foi incorporado no exercício de 2023 cinco imóveis (terrenos) no valor de R\$ 1.735.188,40, conforme laudo de avaliação, entre outros.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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

Conta	Descrição	Valor
	<b>Bens Imóveis</b>	<b>28.590.121,53</b>
1.2.3.2.1.01.03	- Edifícios	1.950.268,39
1.2.3.2.1.01.11	- Imóveis de Uso Recreativo	9.585.335,50
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	5.705.156,99
<b>1.2.3.8.1.</b>	<b>( - ) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis</b>	<b>1.002.113,34</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>27.588.008,19</b>

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
	<b>TOTAL DO INTANGÍVEL</b>	<b>106.533,87</b>
	<b>TOTAL DO IMOBILIZADO</b>	<b>34.007.328,83</b>
	<b>TOTAL DO ATIVO PERMANENTE NO BP</b>	<b>34.375.382,07</b>
	<b>TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>34.398.374,97</b>

No exercício de 2023 foram criadas 05 (cinco) novas Unidades Gestoras, com isso, foram transferidos os bens móveis, imóveis e bens intangíveis para suas respectivas Unidades Gestoras, devidamente lançado no sistema contábil e no patrimônio. Assim, nota-se no BP, especificamente nas contas do imobilizado e do intangível uma diferença a menor acentuada em comparação com o exercício anterior.



**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.

<b>Componente</b>	<b>Valor R\$</b>
Passivo Financeiro	32.500.058,02
Passivo Permanente	1.391.267,58
<b>TOTAL</b>	<b>33.891.325,60</b>

**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 32.500.058,02 (trinta e dois milhões, quinhentos mil, cinquenta e oito reais e dois centavos), assim distribuídos:

<b>Código</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>
211430101000.F	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	178.005,07
213110101000.F	Fornecedores não parcelados a pagar	6.056,88
218810114002.F	Retenções Seguro Sulamérica	416,79
218810114003.F	Seguro Prev Sul	11,42
218810199006.F	Retenção relativa a Vale Transporte	4.349,97
218810199001.F	Consignação Banestes S/A	57.709,95
218810199002.F	Consignação Banco do Brasil S/A	2.225,77
218810199003.F	Consignação Banco Sicoob	3.624,32
218810199005.F	Consignação CEF	23.233,29
218810199006.F	Retenção relativa a Folha de Pagamento – Multa de Trânsito	3.661,48
218810401000.F	Depósito e Cauções	3.513,77
218830102002.F	INSS – Servidores	72.390,00
218830102003.F	INSS Pessoa Jurídica	17.176,32
622130500000.O	Empenhos a liquidar inscritos em RP não processados	32.102.843,76
631100000000.O	RP não processados a liquidar	24.839,23
	<b>TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>32.500.058,02</b>
	<b>PASSIVO FINANCEIRO DO QUADRO 2 DO BP</b>	<b>32.500.058,02</b>



**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\$ 1.391.267,58, assim distribuído:

<b>Código</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>
211110103000.P	Férias	1.119.547,84
211430101000.P	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	271.719,74
	<b>TOTAL DO PASSIVO PERMANENTE</b>	1.391.267,58
	<b>PASSIVO PERMANENTE DO QUADRO 2 DO BP</b>	1.391.267,58

No Passivo Circulante (BP) registra as obrigações de curto prazo no valor de R\$ 1.763.542,61 (um milhão, quinhentos e sessenta e três mil, quinhentos e quarenta e dois reais e sessenta e um centavos), assim distribuído:

<b>Atributo</b>	<b>Conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Saldo R\$</b>
P	211110103000	Férias	1.119.547,84
F	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	178.005,07
P	211430101000	Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	271.719,74
F	213110101000	Fornecedores não Parcelados a Pagar	6.056,88
F	218810114002	Retenções Seguro Sulamérica	416,79
F	218810114003	Seguro Prev Sul	11,42
F	218810116000	Retenção Relativa a Vale Transporte	4.349,97
F	218810199001	Consignação Banestes S/A	57.709,95
F	218810199002	Consignação Banco do Brasil S/A	2.225,77
F	218810199003	Consignação Sicoob	3.624,32
F	218810199005	Consignação CEF	23.233,29
F	218810199006	Retenção relativa a Folha de Pgto. – Multa Trânsito	3.661,48
F	218810401000	Depósitos e cauções	3.513,77
F	218830102002.	INSS - servidores	72.390,00
F	218830102003	INSS - Pessoa Jurídica	17.176,32
		<b>Total</b>	<b>1.763.542,61</b>





## 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	1.969.282.791,57
2.3.7.1.1	Déficit do Exercício ( *)	(577.093.127,12)
2.3.7.2.1	Ajuste de Exercícios Anteriores	1.649.685,12
	<b>TOTAL DO PL</b>	<b>1.393.839.349,57</b>

(\*) Conforme apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Exercício de 2023.

### QUOCIENTES SOBRE O BALANÇO PATRIMONIAL

#### 1) Quociente do Resultado Financeiro

$$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{1.356.227.609,51}{32.500.058,02} = 41,73$$

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\$ 41,73.

#### 2) Quociente da Situação Permanente:

$$\frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Passivo Permanente}} = \frac{39.375.382,67}{1.391.267,58} = 28,30$$

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\$ 28,30 indicando superávit patrimonial.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### 3) Quociente do Resultado Patrimonial:

$$\frac{\text{Soma do Ativo}}{\text{Soma do Passivo}} = \frac{1.395.602.992,18}{33.891.325,60} = 41,18$$

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de Passivo, existem 41,18 de Ativo, evidenciando um Superávit de resultado patrimonial.

### 4) Avaliação da Evolução do Ativo Real Líquido

O Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2023 deve ser igual ao Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2022, mais o Resultado Patrimonial do exercício de 2023, constante do Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

( + ) Ativo real líquido exercício 2022	<b>1.969.282.791,57</b>
( - ) Resultado econômico exercício 2023	(577.093.127,12)
( + ) Ajustes de Exercício Anteriores	1.649.685,12
<b>( = ) Ativo real líquido do exercício de 2023</b>	<b>1.393.839.349,57</b>

Percebe-se que na execução Patrimonial do exercício em análise, a Unidade Gestora Prefeitura apresentou resultado patrimonial DEFICITÁRIO no valor de R\$ 577.093.127,12 (quinhentos e setenta e sete milhões, noventa e três mil, cento e vinte e sete reais e doze centavos).



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

**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**

<b>Destinação de Recursos</b>	<b>2023</b>
<b>Recursos Ordinários</b>	421.978.007,65
<b>Recursos Vinculados</b>	901.749.543,84
<b>Total</b>	<b>1.323.727.551,49</b>

**Balanço Patrimonial**

<b>Descrição da Conta</b>	<b>2023</b>
<b>Ativo Financeiro (I)</b>	1.356.227.609,51
<b>Passivo Financeiro (II)</b>	32.500.058,02
<b>( = ) Superávit Financeiro (I - II)</b>	<b>1.323.727.551,49</b>

**PRECATÓRIOS:**

No exercício de 2023, a Procuradoria Municipal informou através do processo nº 31206/2023 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.

**No Anexo I – Demonstrativo da despesa com pessoal do Poder Executivo/RGF** – Relatório de Gestão Fiscal, foi lançado o valor total de R\$ 2.471.350,03 (dois milhões, quatrocentos e setenta e um mil, trezentos e cinquenta reais e três centavos) referente a sentenças judiciais nas respectivas Unidades Gestoras:



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- ❖ Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy - R\$ 1.531.450,23,
- ❖ Fundo Municipal de Saúde – R\$ 662.277,75.
- ❖ Secretaria Municipal de Desenvolvimento da Agricultura e Pesca – R\$ 424,45
- ❖ Secretaria Municipal de Obras e Habitação de Pres. Kennedy - Secretaria Municipal de Obras e Habitação de Presidente Kennedy – R\$ 13.047,16
- ❖ Secretaria Municipal de Segurança Pública – R\$ 221.259,41
- ❖ Secretaria Municipal de Serviços Públicos de Presidente Kennedy – R\$ 42.891,03

### **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 2023, 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 cancelados **restos a pagar não processados** no valor de R\$ 25.373.044,03 (vinte e cinco milhões, trezentos e setenta e três mil, quarenta e quatro reais e três centavos), tendo em vista, NÃO REALIZAÇÃO DA DESPESA e R\$ 4.225,94 (quatro mil, duzentos e vinte e cinco reais e noventa e quatro centavos) de **restos a pagar processados**, conforme nota explicativa BO-Balanco Orçamentário;



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Foram inscritos no exercício de 2023 o valor de R\$ **32.102.843,76** (trinta e dois milhões, cento e dois mil, oitocentos e quarenta e três reais e setenta e seis centavos) **de Restos a Pagar Não processados** que são os empenhos não liquidados e o valor de R\$ **184.061,95** (cento e oitenta e quatro mil, sessenta e um reais e noventa e cinco centavos) **de Restos a Pagar Processados** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos 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 2023, 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 no balancete divergem do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFL).