



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### **NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL**

#### **CONTEXTO OPERACIONAL:**

O Município de Presidente Kennedy, localiza-se no extremo sul do Estado. Sua população estimada em 2021 pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) e de 11.741 habitantes. Possui uma área de 594.897 km<sup>2</sup> e seu PIB per capita (R\$ 301.474,89) é o maior do Estado do Espírito Santo e oitavo no País.

A Economia do Município é basicamente da pecuária, cultivo de mandioca, maracujá, cana-de-açúcar, leite, mamão e da exploração de petróleo.

O Município é um órgão da Administração Direta com personalidade jurídica, composto por 10 (dez) unidades gestoras: Fundo Municipal de Saúde (FMS), Secretaria Municipal de Educação (SEME), Secretaria Municipal de Assistência Social (SEMES), FUNDESUL-Fundo Municipal de Desenvolvimento Econômico, Secretaria Municipal de Obras e Habitação(SEMOBH), Secretaria Municipal de Serviços Públicos(SEMUSP), Secretaria Municipal de Desenvolvimento da Agricultura e Pesca(SEMDAP), Secretaria Municipal de Transporte e Frota(SETRANFO) , Secretaria Municipal de Segurança Pública(SEMSEG) e a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy (PMPK). Essa Unidade Gestora (PMPK) contempla 09 (nove) secretarias sem personalidade jurídica.

As demonstrações Contábeis consolidadas contemplam o Poder Executivo e o Poder Legislativo.

#### **APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### **BALANÇO PATRIMONIAL:**

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.

### **Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos**

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e liquidez. De acordo com o art. 105 da Lei nº 4.320/64, estabelece que o Balanço Patrimonial demonstrará: Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Permanente Saldo Patrimonial e as Contas de Compensação.

**Ativo Financeiro** – O ativo financeiro está demonstrado pelo seu valor de realização. Das contas que compõem o ativo financeiro, nenhuma foi atualizada a valor presente e nem monetariamente, constando de seus valores originais.

**Ativo Permanente** – Os bens do ativo permanente estão demonstrados ao custo de aquisição, sem correção monetária e com dedução da respectiva depreciação.

### **Créditos de Curto Prazo e Longo Prazo**

Os direitos, os títulos de créditos de curto e longo prazo são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste.

Em atendimento a Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, da Secretaria do Tesouro Nacional e Instrução Normativa do TCEES nº 36/2016 e alterações, foi realizado ajuste para perdas da dívida ativa de longo e curto prazo dos créditos que apresentaram significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros do saldo existente até o exercício de 2022.

A metodologia utilizada nos cálculos foi a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados, pela Divisão da dívida ativa e conferidos com os valores lançados na contabilidade.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Os cancelamentos podem ser oriundos de processos administrativos ou pelo princípio da auto tutela garantido à administração pública pela Súmula 473 do STF. As prescrições por processos administrativos por terem findado o prazo legal para que a administração cobre os valores inscritos na Dívida Ativa, de acordo com o disposto nos Arts. 156 a 174, do Código Tributário Nacional, LC 5.172/1966. As isenções são concedidas nas condições estabelecidas no Art. 65 do Código Tributário Municipal, LC 002/2008.

Os saldos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária em 31/12/2023 foi apurada pela Divisão de Arrecadação Tributária no montante total de **26.296.417,09** (vinte e seis milhões, duzentos e noventa e seis mil, quatrocentos e dezessete reais e nove centavos, conforme evidenciado no arquivo não estruturado **DEMDATA** (Quadro auxiliar da dívida ativa) e no arquivo estruturado **DEMDAT** (Demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária).

ESPECIFICAÇÃO	CONTABILIDADE/DIVISÃO TRIBUTÁRIA
<b>DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA</b>	
Saldo Inicial	<b>1.256.993,00</b>
Inscrição/Atualização	1.007.258,77
Pago no Exercício	13.363,91
Cancelamento/Prescrições/Descontos	575.868,04
Saldo Final	<b>1.675.019,52</b>
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>	
Saldo Inicial	<b>20.280.765,04</b>
Inscrição/Atualização	5.689.505,00
Pago no Exercício	679.015,24
Canc./Prescrições/Desc./Compensações	669.857,53
Saldo Final	<b>24.621.397,27</b>
<b>VALOR TOTAL DA DÍVIDA ATIVA</b>	<b>26.296.417,09</b>

### Estoques:

O valores de estoques refere-se a materiais de consumo das diversas Unidades Gestoras levantados em 31/12/2023:

**Poder Executivo** - (Fundo Municipal de Saúde, Secretaria Municipal de Educação, Secretaria Municipal de Assistência Social, FUNDESUL-Fundo Municipal de Desenvolvimento Econômico, Secretaria Municipal de Obras e Habitação, Secretaria Municipal de Serviços Públicos, Secretaria



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Municipal de Desenvolvimento da Agricultura e Pesca, Secretaria Municipal de Transporte e Frota, Secretaria Municipal de Segurança Pública e a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy (PMPK) que é composta por (09) nove secretarias;

### Poder Legislativo - CMPK

O Almoxarifado utilizou-se para avaliação o método para mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado. Segue abaixo os saldos por conta contábil das Unidades Gestoras do Poder Executivo e Legislativo.

CONTA CONTÁBIL	CONTAS CONTÁBEIS							SALDO 31/12/2023
	1156101	1156102	1156103	1156104	1156105	1156106	1156107	
PMPK	102.939,40	11.211,49	0,00	0,00	0,00	0,00	114.968,33	229.119,22
SEME	409.411,99	192.664,98	0,00	0,00	0,00	0,00	18.918,45	620.995,42
SEMAS	95.652,71	0,00	9.050,00	0,00	0,00	0,00	39.761,84	144.464,55
FMS	1.253.756,49	54.799,14	0,00	60,00	7.801.415,17	0,00	133.093,44	9.243.124,24
CMPK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.116,50	4.116,50
SEMOBH	470.852,04	3.944,73	1.103.178,74	0,00	0,00	0,00	9.421,32	1.587.396,83
SEMUSP	575.900,28	0,00	198.948,25	0,00	0,00	0,00	0,00	774.848,53
SETRANFO	2.116,17	3.283,40	0,00	0,00	0,00	0,00	647,24	6.046,81
SEMDAP	10.289,06	2.331,92	0,00	0,00	0,00	0,00	4.010,50	16.631,48
SEMSEG	5.949,09	126,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.384,05	7.459,94
TOTAL	2.926.867,23	268.362,46	1.311.176,99	60,00	7.801.415,17	0,00	326.321,67	12.634.203,52

### Ativo Imobilizado

Os ativos estão avaliados pelo custo de aquisição ou produção. No exercício de 2023, foi realizada desconcentração de mais cinco (05) secretarias que viraram Unidades Gestoras-UGs, com isso, houve movimentações contábeis transferindo os bens de almoxarifado, bens móveis e contábeis da PMPK para suas respectivas UGs. Houve em 2023 incorporações significativas devidos às novas aquisições, e investimentos em obras e instalações.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### **Critérios de Depreciação**

Os bens Móveis e Imóveis 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).

### **Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos**

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade. A Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, estabelece que o Balanço Patrimonial demonstrará separados os passivos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

**Passivo Financeiro** – O passivo financeiro da entidade está demonstrado pelo custo de aquisição ou realização, referem-se aos restos a pagar, aos depósitos e consignações e as dívidas de curto prazo que já transitaram pela execução orçamentária.

**Passivo Permanente** – O passivo permanente está representado pelas dívidas de longo prazo contraídas pela entidade, bem como pelas dívidas de curto prazo que ainda não transitaram pela execução orçamentária.

Conforme estabelece a Lei nº 4.320/64, o Saldo Patrimonial de 2022 e 2023, está apresentado assim:

	2023	2022		2023	2022
Ativo Financeiro	1.497.616.392,20	1.608.747.673,92	Passivo Financeiro	173.980.592,71	71.615.504,94
Ativo Permanente	780.832.778,41	568.773.356,43	Passivo Permanente	11.868.177,27	7.966.771,37
SALDO PATRIMONIAL				2.092.600.400,63	2.097.938.754,04

Verifica-se pelos resultados apresentados que o Saldo Patrimonial de 2023 em relação a 2022 teve um decréscimo de R\$ 5.338.353,41.

O Passivo Financeiro do Município de Presidente Kennedy aumentou nominalmente em R\$ 102.365.087,77 ao passo que o Ativo Financeiro diminuiu em R\$ 111.131.281,72 possibilitando assim uma piora na liquidez do Município. Porém, ainda assim, verifica-se que o Município possui saúde fiscal e capacidade de pagamento muito boa, conforme segue:



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### 1) Quociente do Resultado Financeiro

$$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{1.497.616.392,20}{173.980.592,71} = 8,61$$

Esse quociente exprime a seguinte relação: Excesso de recursos financeiros, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, o Município de Presidente Kennedy tem disponibilidade financeira de R\$ 8,61.

### 2) Quociente da Situação Permanente:

$$\frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Passivo Permanente}} = \frac{780.832.778,41}{11.868.177,27} = 65,79$$

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada R\$ 1,00 de compromisso de longo prazo o Município de Presidente Kennedy dispõe de um patrimônio de R\$ 65,79 indicando superávit patrimonial.

O Ativo Financeiro do Município é representado totalmente pelos valores em Caixa e Equivalentes de Caixa.

Comparativo Balanço Patrimonial 2023 – 2022			
	2023	2022	% Evolução
Ativo Circulante	1.577.052.161,69	1.682.654.767,38	-6,70%
Ativo Não Circulante	701.397.008,92	494.866.262,97	41,73%
<b>TOTAL</b>	<b>2.278.449.170,60</b>	<b>2.177.521.030,35</b>	<b>4,64%</b>
Passivo Circulante	16.395.929,73	10.518.582,94	55,87%
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
Patrimônio Líquido	2.262.053.240,88	2.167.002.447,41	4,39%
<b>TOTAL</b>	<b>2.278.449.170,61</b>	<b>2.177.521.030,35</b>	<b>4,64%</b>

O Balanço Patrimonial consolidado apresentou um aumento de 2023 para 2022 de 4,64% e nominalmente de R\$ 100,928.140,29. Em relação aos ativos, o o Circulante teve um decréscimo de 6,70% e houve aumento expressivo nas contas do Não Circulante. Dentro desse



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

grupo a conta mais representativas do aumento foi a conta de “Imobilizados”, que encerrou com o montante de R\$ 700.152.827,11 em 2023 frente ao montante de R\$ 493.065.951,79 de 2022. A variação é resultante da aquisição de bens móveis, investimentos em obras e instalações, e incorporação de bens de infraestrutura – ruas e terrenos (imóveis) que foi realizado no exercício na UG da Secretaria Municipal de Obras e Habitação em atendimento aos prazos estabelecidos na IN nº 36/2016 em decorrência da portaria STN 548 de 28/09/2015, devidamente instruído no processo nº 8014/2023.

Em relação ao Passivo e Patrimônio Líquido, observou-se a conta do Patrimônio Líquido com variação de 4,39% entre 2023 e 2022.

Por sua vez o Passivo Circulante apresentou aumento de 55,87% de 2023 para 2022, resultado influenciado pelas despesas com folha de pagamento, consignações, obrigações patronais do mês de dezembro/2023 que não foram pagas no exercício.

Na execução Patrimonial do exercício em análise, **o Município de Presidente Kennedy apresentou um resultado patrimonial superavitário** no valor de **R\$ 49.305.049,97 (quarenta e nove milhões, trezentos e cinco mil, quarenta e nove reais e noventa e sete centavos)**, conforme segue:

Ativo real líquido exercício 2022	<b>2.167.178.074,68</b>
( + ) Resultado econômico exercício 2023	49.305.049,97
( + ) Ajustes de exercícios anteriores	45.570.116,23
<b>( = ) Ativo real líquido do exercício de 2023</b>	<b>2.262.053.240,88</b>

### **Ajustes de Exercícios Anteriores:**

Essa conta registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.



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

UNIDADE GESTORA	CONTA CONTÁBIL	DEBITO	CREDITO	D/C
ASSITENCIA -SEMAS	2371103000000		26.216,64	C
OBRAS – SEMOBH	2371103000000		44.457.130,07	C
PMPK	2371103000000		1.735.188,40	C
SEMUSP	2371103000000	63.668,94		D
CMPK	2371103000000		5.460,01	C
EDUCAÇÃO	2372103000000	84.450,45		D
PMPK	2372103000000	85.503,28		D
SAUDE	2372103000000	19.418,78		D
SEMUSP	2372103000000	400.837,44		D
<b>TOTAL</b>		<b>590.209,95</b>	<b>46.160.326,18</b>	<b>D/C</b>
<b>SALDO FINAL</b>			<b>45.570.116,23</b>	<b>D</b>

Os valores refere-se ajustes decorrentes de omissões ou erros cometidos nas referidas Unidades Gestoras.

**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	2023	2022
Recursos Ordinários	425.241.805,11	357.088.887,78
Recursos Vinculados	898.393.994,38	1.180.043.281,20
<b>Total</b>	<b>1.323.635.799,49</b>	<b>1.537.132.168,98</b>

**Balanço  
Patrimonial**

Descrição da Conta	2022	2022
Ativo Financeiro (I)	1.497.616.392,20	1.608.747.673,92
Passivo Financeiro (II)	173.980.592,71	71.615.504,94
<b>( = ) Superávit Financeiro (I - II)</b>	<b>1.323.635.799,49</b>	<b>1.537.132.168,98</b>





## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### **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.

**As movimentações contábeis a débito e a crédito de algumas contas contábeis referente o exercício, tiveram seus saldos alterados** por causa dos ajustes realizados nas fontes de recursos para atender legislação em vigor no que tange às **DDR – disponibilidade por destinação de recursos e os Contas Correntes, sem alterar os saldos finais das contas contábeis.**

Presidente Kennedy-ES, 31 de Dezembro de 2023.

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