



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

NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
EXERCÍCIO 2020

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy-ES, criada através da Lei Municipal nº 723 de 21 maio de 2007, inscrito no CNPJ sob nº 10.427.499/0001-71, situada na Rua Sebastião Vieira de Menezes, nº 123, 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 as saúde da população, executadas através da Secretaria Municipal de Saúde, e seu orçamento está integrado ao orçamento do município de Presidente Kennedy - ES.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy-ES foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulamentam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/64 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões do Manual Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCAPS).

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE/ES).

NOTA 3 - 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.



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

NOTA 3.1 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE:

NOTA 3.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Esta conta compreende ao somatório dos valores em bancos conta movimento e outras aplicações de liquidez imediata.

NOTA 3.1.2 – ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES

Os valores de Estoques referem-se a materiais de consumo levantados pelo Almojarifado em 31/12/2020 e registrados na Contabilidade. Para avaliação foi utilizado o método de mensuração e avaliação das saídas de estoques, o custo médio ponderado, conforme tabela demonstrando os valores, por conta contábil:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	1.373.408,36	5.451.345,67	5.363.487,81	1.461.266,22
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	8.591,50	277.496,16	277.000,77	9.086,89
115610400000	AUTOPEÇAS	0,00	46.548,00	37.624,74	8.923,26
115610500000	MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	0,00	1.420.455,98	1.389.721,48	30.734,50
115610600000	MATERIAIS GRÁFICOS	4.373,05	0,00	1.451,87	2.921,18
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	216.879,41	53.863,42	37.493,79	233.249,04
TOTAL		1.603.252,32	7.249.709,23	7.106.780,46	1.746.181,09

As informações contidas no INVALM - Inventário de Bens Almojarifado foi analisada para verificar a veracidades dos saldos levantados pelo setor de almojarifado e comparadas com o balancete contábil, apresentado consistência entre os valores.

NOTA 3.1.3 – BENS PATRIMONIAIS / MÓVEIS E IMÓVEIS

Os bens móveis e imóveis 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).

A Comissão de Inventário, instituída pelo Decreto de 06 de setembro de 2019, publicado no Diário Oficial de 09 de setembro de 2019, declara para os devidos fins que realizou o Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 8.058.883,81 (oito milhões, cinquenta e oito mil, oitocentos e oitenta e três reais e oitenta e um centavos).



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

No Termo de Inventário Anual de Bens Imóveis foi apurado um valor de R\$ 7.975.517,97 (sete milhões, novecentos e setenta e cinco mil, quinhentos e dezessete reais e noventa e sete centavos).

Ressalvamos que o INVMOV - inventário de bens móveis e o 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.

NOTA 4 - APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar: São obrigações a pagar referente à folha de pagamento (RGPS) empenhada e liquidada, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, denominados de “Restos a Pagar Processados”.

Foi apurado um passivo no montante de R\$ 3.525.479,59 (três milhões, quinhentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), que refere-se à somatória dos valores registrados na folha de pagamento “Pessoal a Pagar”, no valor de R\$ 2.892.572,19 (dois milhões, oitocentos e noventa e dois mil, quinhentos e setenta e dois reais e dezenove centavos) e R\$ 632.907,40 (seiscentos e trinta e dois mil, novecentos e sete reais e quarenta centavos) correspondente a “Encargos Sociais a Pagar – INSS”

Na linha Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo que são Obrigações a pagar representado pelos diversos empenho liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, denominados de “Restos a Pagar Processados” que totalizou o valor de R\$ 1.548.350,19 (um milhão, quinhentos e quarenta e oito mil, trezentos e cinquenta reais e dezenove centavos).

Na linha Demais Obrigações a Curto Prazo que são obrigações com terceiros referentes as consignações e depósitos diversos, correspondente a competência 12/2020 totalizou o valor de R\$ 175.183,05 (cento e setenta e cinco mil, cento e oitenta e três reais e cinco centavos).

Na linha Patrimônio Líquido: Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial foi superavitário de R\$ 33.699.309,01 (trinta e três mil, seiscentos e noventa e nove mil, trezentos e nove reais e um centavo).

NOTA 5 - 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:



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

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

Destinação de Recursos	2020
Recursos Ordinários	0,00
Recursos Vinculados	R\$ 9.580.510,57
Total	R\$ 9.580.510,57

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição da Conta	2019
Ativo Financeiro (I)	R\$ 18.143.456,72
Passivo Financeiro (II)	R\$ (8.562.946,15)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	R\$ 9.580.510,57

NOTA 6 - DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada conforme STN 437/2012 pelo método direto e evidencia as Movimentações de Caixa e Equivalentes de Caixa, a partir das principais classes de rendimentos e pagamentos.

A Demonstração do Fluxo de Caixa é composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, a DFC do Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy-ES, apresentou ao final do exercício de 2020 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	6.016.252,68
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(1.658.650,43)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	17.375,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	4.374.977,25

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2020 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	13.768.479,47
Caixa e Equivalente de Caixa Final	18.143.456,72
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	4.374.977,25



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

NOTA 7 - 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 2020, 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.

Presidente Kennedy - ES, 24 de março de 2021.

Alessandra das Neves Lima
Secretária Municipal de Saúde
Decreto nº 031/2021

Ana Paula Benevenuto dos Santos
Contadora CRC / ES 015506/O-8