



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

NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

EXERCÍCIO 2024

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy-ES, criada através da Lei Municipal nº 723 de 21 de 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 à 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, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

NOTA 3 - 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 2024 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(2.307.377,03)	15.175.821,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	(3.375.394,24)	(6.141.959,44)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	(5.682.771,27)	9.033.861,56

Fonte: Demonstração dos fluxos de caixa 2024



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

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2024 foram:

DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	33.842.066,23	24.808.204,67
Caixa e Equivalente de Caixa Final	28.159.294,96	33.842.066,23
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	(5.682.771,27)	9.033.861,56

Fonte: Demonstração dos fluxos de caixa 2024

Presidente Kennedy - ES, 27 de fevereiro de 2025.

Alessandra das Neves lima
Secretária Municipal de Saúde
Decreto N° 031/2021

Marilza Machado Macedo de Almeida
Contador
CRC-ES 017203/O-9



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 2023, 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, 27 de fevereiro de 2025.

Alessandra das Neves Lima
Secretária Municipal de Saúde
Decreto N° 031/2021

Marilza Machado Macedo de Almeida
Contador
CRC-ES 017203/O-9

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA



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

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 2023 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	R\$ 15.175.821,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	R\$ (6.141.959,44)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	R\$ 0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 9.033.861,56

Fonte: Demonstração dos fluxos de caixa 2023

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2023 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	R\$ 24.808.204,67
Caixa e Equivalente de Caixa Final	R\$ 33.842.066,23
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 9.033.861,56

Fonte: Demonstração dos fluxos de caixa 2023

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 2023, as movimentações contábeis a débito e a crédito



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

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, 27 de fevereiro de 2024.

Alessandra das Neves lima
Secretária Municipal de Saúde
Decreto N° 031/2021

Carlos Magno Belonia Moreira
Contador
CRC-ES 017203/O-9