



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 – 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

Caixa e Equivalente de Caixa - Compreende o somatório dos valores em bancos conta única, em conta movimento e aplicações financeiras de liquidez imediata, como poupança e fundos de investimento. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. São considerados como caixa e equivalente de caixa apenas as aplicações financeiras com alta liquidez e baixo risco de mudança de valor.

Estoques – O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. O valor da conta estoques registrada no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados do Fundo Municipal de Saúde e estão em conformidade.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO POR CONTA CONTÁBIL	SALDO FINAL DE ALMOXARIFADO	SALDO FINAL CONTABILIDADE	DIVERGÊNCIA
115610100000	MATERIAL DE CONSUMO	1.749.317,48	1.749.317,48	0,00
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	9.941,53	9.941,53	0,00
115610300000	MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	148.495,21	148.495,21	0,00
115610400000	AUTOPEÇAS	60,00	60,00	0,00
115610500000	MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	9.265.753,73	9.265.753,73	0,00
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	157.377,78	157.377,78	0,00
TOTAL		11.330.945,73	11.330.945,73	0,00

Fonte: Tabela 14, sistema de almoxarifado 2024

Nota 3.2 – Apresentação das Contas do Ativo Não Circulante:

Investimentos - O valor registrado nessa conta refere-se a participação no Consórcio Polo CIM – Polo SUL.

Imobilizado – Bens 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).



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

A Comissão de Inventário, instituída pelo Decreto de 28 de 25 de novembro de 2024, publicado no Diário Oficial na mesma data, declara para os devidos fins que realizou o Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis, tendo apurado os seguintes dados:

Tabela – 10 – Resumo do Inventário de Bens Móveis:

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.01	Aparelhos de Medição e Orientação	5.076,00
1.2.3.1.1.01.02	Aparelhos e Equip. De Comunicação	7.190,73
1.2.3.1.1.01.03	Aparelhos, Equip. E Utens. Médicos, Odont., Laboratoriais e Hospitalares	2.339.226,03
1.2.3.1.1.01.05	Equipamentos de Segurança, Proteção e Socorro	1.420,00
1.2.3.1.1.01.07	Máquinas e Equip. Energéticos	265.298,00
1.2.3.1.1.01.08	Máquinas e Equip. Gráficos	74.359,28
1.2.3.1.1.01.99	Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	860.459,58
1.2.3.1.1.02.01	Equipamentos e Processamento de Dados	1.219.437,57
1.2.3.1.1.02.02	Equipamentos de Tecnologia da Informação	845.997,30
1.2.3.1.1.03.01	Aparelhos e Utensílios Domésticos	218.892,97
1.2.3.1.1.03.03	Mobiliário em Geral	2.359.620,41
1.2.3.1.1.04.05	Equipamento para Audio, Video e Foto	289.821,47
1.2.3.1.1.05.03	Veículos de Tração Mecânica	6.874.899,38
1.2.3.1.1.99.99	Outros Bens Móveis	581.837,86
SUB TOTAL		15.697.192,04
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	2.192.583,93
TOTAL		3.504.608,11

Ressalvamos que o saldo final do INVMOV - inventário de bens móveis foram conferidos para verificar a veracidade dos saldos levantados pela Divisão de Patrimônio e comparadas com o balancete contábil, apresentado consistência entre os valores.

Tabelas 12 – Resumo do Inventário de Bens Imóveis

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.2.1.01.03	Edifícios	712.800,00
1.2.3.2.1.01.15	Hospitais e Unidades de Saúde	6.445.320,19
1.2.3.2.1.04.13	Terrenos	586.951,46
1.2.3.2.1.06.01	Obras em Andamento	3.299.125,27
SUB TOTAL		11.044.196,92
1.2.3.8.1.02.01	(-) Depreciação Acumulada de Uso Especial	535.779,74
TOTAL		10.508.417,18

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.



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

Intangível - 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
1.2.4.2.1.99.00	- Outros Direitos – Bens Intangíveis	67.640,00
	TOTAL	67.640,00

Nota 3.3 – Apresentação das Contas do Passivo Circulante:

Pessoal a pagar e encargos sociais a pagar: São obrigações a pagar referente à “Apropriação de férias” - R\$ 2.509.822,57 (dois milhões, quinhentos e nove mil, oitocentos e vinte e dois reais e cinquenta e sete centavos); “Encargos Sociais a Pagar – Apropriação da obrigação patronal” – R\$ 370.444,00 (trezentos e setenta mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais);

Fornecedores e contas a pagar à curto prazo: são Obrigações a pagar representado pelos diversos empenho liquidados ou em liquidação, cujo vencimento se dará no exercício seguinte, totalizando R\$ 250.285,04 (duzentos e cinquenta mil, duzentos e oitenta e cinco reais e quatro centavos).

Nota 3.4 – Patrimônio Líquido: Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Descrição	Exercício Atual	Exercício Anterior
Superávit/Déficit do Exercício	(2.984.737,79	17.400.325,11
Superávit/Déficit dos Exercícios Anteriores	63.997.206,58	46.596.881,47
Ajustes de Exercícios Anteriores	(19.418,78)	(19.418,78)
Total do Patrimônio Líquido	60.993.050,01	63.977.787,80

Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial foi deficitário de R\$ 2.984.737,79 (dois milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e trinta e sete reais e setenta e nove centavos).



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

NOTA 4 - 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) evidenciando no Demonstrativo de Superávit / Déficit Financeiro conforme ilustrado abaixo:

Demonstrativo do superávit / Déficit financeiro

Destinação de Recursos	2024
Recursos Ordinários	R\$ 1.210.332,73
Recursos Vinculados	R\$ 13.812.858,30
Total	R\$ 15.023.191,03

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2024
Ativo Financeiro (I)	R\$ 28.159.294,96
Passivo Financeiro (II)	R\$ 13.136.103,93
(=) Superávit Financeiro (I - II)	R\$ 15.023.191,03

Fonte: Balanço Patrimonial 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