



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

NOTA EXPLICATIVA

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Fundo Municipal de Saúde 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 ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas orçamentárias comparando-as com as realizações, bem como indica o Resultado Orçamentário do Exercício. Através desse balanço podemos verificar o comportamento, ou seja, Receita Estimada comparada com a realizada e Despesa Fixada com sua execução. A Despesa Realizada é representada pelo montante empenhado no exercício. Desse confronto possibilita o conhecimento do Resultado Orçamentário do Exercício, sob a forma de Superávit ou Déficit Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964.

NOTA 4 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (BF) é a demonstração contábil que evidencia o fluxo financeiro de uma entidade pública. Demonstra o saldo inicial das disponibilidades, acrescenta as receitas orçamentárias e extra orçamentárias, apresenta os compromissos relativos às Despesas orçamentárias e Extra orçamentárias, evidenciando no final dos saldos das disponibilidades financeiras, bem como ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06.



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

As Receitas Orçamentárias são provenientes dos Recursos do SUS e Receitas de Aplicações financeiras;

O Fundo Municipal de Saúde recebeu transferências Financeiras da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy-ES, do Fundo Nacional de Saúde e/ou Estadual, o montante de R\$ 44.443.023,59 (quarenta e quatro milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, vinte e três reais e cinquenta e nove centavos).

Saldo em espécie para o exercício seguinte no valor de R\$ 13.768.479,47 (treze milhões, setecentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e setenta e nove reais e quarenta e sete centavos) encontra-se depositados/aplicados em bancos oficiais e estão disponíveis nas contas-correntes com livre movimentação nas operações da entidade. O Resumo conforme segue apresenta os resultados do Fluxo financeiro apurado no exercício de 2019.

NOTA 5 - 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.

NOTA 5.1-APRESENTAÇÃO DAS CONTAS DO ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE:

NOTA 5.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Esta conta compreende ao somatório dos valores em bancos conta movimento e outras aplicações de liquidez imediata. Os valores são conciliados e quando não estão em conformidade, são registrados em relatório próprio para ajuste em oportuno. Foi registrado o valor de R\$ 13.768.479,47 (treze milhões, setecentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e setenta e nove reais e quarenta e sete centavos).

NOTA 5.1.2 – ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES

Os valores de Estoques referem-se a materiais de consumo levantados pelo Almocharifado em 31/12/2019 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	1.025.686,08	3.764.571,62	3.416.849,34	1.373.408,36
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	0,00	404.531,21	395.939,71	8.591,50
115610400000	AUTOPEÇAS	0,00	205.956,78	205.956,78	0,00



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

115610500000	MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	0,00	2.239.613,68	2.239.613,68	0,00
115610600000	MATERIAIS GRÁFICOS	122,70	8.706,50	4.456,15	4.373,05
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	201.931,18	27.406,93	12.458,70	216.879,41
TOTAL		1.227.739,96	6.650.786,72	6.275.274,36	1.603.252,32

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

NOTA 5.1.3 – BENS PATRIMONIAIS / MÓVEIS E IMÓVEIS

Os bens móveis e imóveis foram reconhecidos no exercício de 2019, conforme 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, registrados no processo administrativo nº 31150/2019, tendo apurado os seguintes dados:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 6.862.552,04 (seis milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e cinquenta e dois reais e quatro centavos).

No Termo de Inventário Anual de Bens Imóveis foi apurado um valor de R\$ 7.873.953,51 (sete milhões, oitocentos e setenta e três mil, novecentos e cinquenta e três reais e cinquenta e um 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 5.2 - 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\$ 3.959.105,76 (três milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, cento e cinco reais e setenta e seis centavos), que refere-se à somatória dos valores registrados na folha de pagamento "Pessoal a Pagar", no valor de R\$ 3.192.175,53 (três milhões, cento e noventa e dois mil, cento e setenta e cinco reais e cinquenta e três centavos) e R\$ 766.930,23 (setecentos e sessenta e seis mil, novecentos e trinta reais e vinte e três 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\$ 43.186,81 (quarenta e três mil, cento e oitenta e seis reais e oitenta e um centavos).

Na linha Demais Obrigações a Curto Prazo que são obrigações com terceiros referentes as consignações e depósitos diversos, correspondente a competência 12/2019.



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

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\$ 28.521.627,46 (vinte e oito mil, quinhentos e vinte um mil, seiscentos e vinte sete reais e quarenta e seis centavos).

Ajustes de exercícios anteriores: foi registrado ajuste, tendo em vista, a apuração dos bens móveis e imóveis, uma vez que, essa Unidade Gestora foi criada em 27 de junho de 2018 e até o fim do exercício da competência desta Prestação de Contas Anual, não tinha sido apurado seu Patrimônio, justificando assim, a perda do valor econômico e da vida útil de vários bens patrimoniais.

NOTA 6 - 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:

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

Destinação de Recursos	2019
Recursos Ordinários	34.787,17
Recursos Vinculados	5.498.948,86
Total	5.533.736,03

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição da Conta	2019
Ativo Financeiro (I)	13.768.479,47
Passivo Financeiro (II)	(8.234.776,24)
(=) Superávit Financeiro (I -II)	5.533.736,03

NOTA 7 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio da entidade durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

Variação Patrimonial Aumentativa: As transações mais relevantes foram as transferências e delegações recebidas ref. as Transferências Intragovernamental realizada pela Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy – ES, e as Transferências Intergovernamental realizadas pela União e Estado (Recursos SUS);

Variação Patrimonial Diminutiva: As Transações mais relevantes foram despesas com Remuneração de Pessoal, Encargos Sociais, Serviços e Uso Materiais de Consumo, Premiações, Incentivos e Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas.

O Resultado Econômico do Exercício foi de R\$ 1.593.574,76 (um milhão, quinhentos e noventa e três mil, quinhentos e setenta e quatro reais e setenta e seis centavos)



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

NOTA 8 - 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 2019, 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.

NOTA 9 - 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.

No Demonstrativo da Dívida Flutuante **os valores de inscrição e baixa dos restos a pagar processados, das consignações e depósitos diferenciam dos valores do balancete** conforme tabelas abaixo, pois houve movimentações de **ajustes de saldo negativos a débito e a crédito durante o exercício de 2019**, sem comprometer o saldo final para o exercício seguinte.

Restos a Pagar Processados/Não Processados/Consignação/Depósitos:

Conta	Descrição	Saldo Anterior	Empenho	Cancelamento	Transferência	Debitos	Saldo Atual
RESTOS A PAGAR							
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS							
21110101000	SAÍDA DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	100.000,00				100.000,00	100.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	25.000,00				25.000,00	25.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	25.000,00				25.000,00	25.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	1.000,00				1.000,00	1.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	1.000,00				1.000,00	1.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	1.000,00				1.000,00	1.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	1.000,00				1.000,00	1.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	1.000,00				1.000,00	1.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	1.000,00				1.000,00	1.000,00
21110101000	DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO DE DOBRADO	1.000,00				1.000,00	1.000,00
TOTAL - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		100.000,00				100.000,00	100.000,00
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS							
2014	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - 2014	1.000,00				1.000,00	1.000,00
2015	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - 2015	1.000,00				1.000,00	1.000,00
2016	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - 2016	1.000,00				1.000,00	1.000,00
2017	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - 2017	1.000,00				1.000,00	1.000,00
2018	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - 2018	1.000,00				1.000,00	1.000,00
2019	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - 2019	1.000,00				1.000,00	1.000,00
TOTAL - RESTOS A PAGAR		10.000,00				10.000,00	10.000,00



NOTA 10 - DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa é composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, a DFC da Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy-ES, apresentou ao final do exercício de 2019 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2019 foram:

NOTA 11 - TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRA

Os recursos recebidos são aplicados imediatamente para rentabilidade em condições de segurança.



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

A conta contábil: 111111900000 – Bancos conta Movimento – Demais Contas, refere-se às contas bancárias que teve sua movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2019, finalizando com saldo zerado.

A conta contábil: 111115099000 – Outras aplicações financeiras de liquidez imediata são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R\$ 13.768.479,47 (treze milhões, setecentos e sessenta e oito mil, quatrocentos).

A verificação também foi realizada por meio da análise dos Extratos Bancários enviados pelo Banco Banestes e Banco do Brasil, confrontados com os Balanços Contábeis, com isso evidenciamos que ambos são compatíveis.

Evidenciamos que a conta nº 3.020.569-4 – Agª 162 – Banestes, tratava-se de conta vinculada ao CPF: 726.455.047-87 – Jairo Teixeira Fricks para recebimento de verba direcionada ao pagamento de despesas de diárias de servidores de Saúde, não constando no Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP e nem foi conciliada, entretanto a mesma finalizou o exercício com o saldo zerado.

Evidenciamos que a conta nº 11.048-5 – Agª 3688-9 – Banco Brasil, tratava-se de conta vinculada ao CPF: 109.945.897-86 – Patrícia da Cruz Bento Gava para recebimento de verba direcionada a suprimento de fundo para pagamento de despesas miúdas de acordo com as normativas municipais e federais da Saúde, não constando no Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP e nem foi conciliada, entretanto a mesma finalizou o exercício com o saldo zerado.

NOTA 12 - RESTOS A PAGAR

O Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy-ES inscreveu no exercício de 2019 o valor de **R\$ 7.967.632,78** (sete milhões, novecentos e sessenta e sete mil, seiscentos e trinta e dois reais e setenta e oito centavos) de **Restos a Pagar Não processados** que são os empenhos não liquidados, foi registrado um valor de **R\$ 6.587.954,29** (seis milhões, quinhentos e oitenta e sete mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e vinte e nove centavos), de **Restos a Pagar Processados** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos, conforme demonstrado no Balanço Financeiro e no Demonstrativo da Dívida Flutuante do exercício, corresponde ao valor de **R\$ 1.379.678,49** (um milhão, trezentos e setenta e nove mil, seiscentos e setenta e oito reais e quarenta e nove centavos).

Presidente Kennedy - ES, 31 de março de 2020.

Jairo Teixeira Fricks
Secretária Municipal de Saúde
Decreto nº 0194/2019

Luciana Manzoli Altoé
Contadora CRC / ES 017147/O-8