



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

**NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**EXERCÍCIO 2022**

**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 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.

**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.

**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.



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

**NOTA 3.1.2 – ALMOXARIFADO / AVALIAÇÃO DOS ESTOQUES**

Os valores de Estoques referem-se a materiais de consumo levantados pelo Almoхарifado em 31/12/2022 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	3.240.947,83	4.744.199,37	3.058.477,03	4.926.670,17
115610200000	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	9.978,21	753.218,07	759.942,62	3.253,66
115610400000	AUTOPEÇAS	21.408,00	65.425,85	86.173,85	660,00
115610500000	MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	29.786,69	2.064.843,56	1.543.204,93	551.425,32
115610600000	MATERIAIS GRÁFICOS	1,42		1,42	
115610700000	MATERIAL DE EXPEDIENTE	260.848,98		34.677,58	226.171,40
<b>TOTAL</b>		3.562.971,13	7.627.686,85	5.482.477,43	5.708.180,55

As informações contidas no INVALM - Inventário de Bens Almoхарifado foi analisado para verificar a veracidades dos saldos levantados pelo setor de almoхарifado 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 24 de 19 de abril de 2022, 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:

No Termo de Inventário Anual de Bens Móveis foi apurado um valor de R\$ 8.449.826,03 (oito milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil, oitocentos e vinte e seis reais e três centavos).

No Termo de Inventário Anual de Bens Imóveis foi apurado um valor de R\$ 7.983.289,14 (sete milhões, novecentos e oitenta e três mil, duzentos e oitenta e nove reais e quatorze centavos).

Ressalvamos que o INVMOV - inventário de bens móveis e o INVIMO - inventário de bens imóveis foram conferidos para verificar a veracidades 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**

**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\$ 1.955.932,41 (um milhão, novecentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e trinta e dois reais e quarenta e um centavos), que refere-se à somatória dos valores registrados na folha de pagamento “Pessoal a Pagar”, no valor de R\$ 1.363.765,16 (um milhão, trezentos e sessenta e três mil, setecentos e sessenta e cinco reais e dezesseis centavos) e R\$ 592.167,25 (quinhentos e noventa e dois mil, cento e sessenta e sete reais, e vinte e cinco centavos) correspondente a “Encargos Sociais a Pagar – INSS”

**Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo:** 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\$ 84.930,03 (oitenta e quatro mil, novecentos e trinta reais e três centavos).

**Demais Obrigações em Curto Prazo:** São obrigações com terceiros referentes às consignações e depósitos diversos, correspondente a competência 12/2022 totalizou o valor de R\$ 602.854,93 (seiscentos e dois mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e noventa e três centavos).

**Patrimônio Líquido:** Na linha de resultados acumulados, o exercício se encerrou superavitário no valor de R\$ 46.577.462,69 (quarenta e seis milhões, quinhentos e setenta e sete mil, quatrocentos e sessenta e dois reais e sessenta e nove centavos), sendo esse valor um montante de resultados de superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios anteriores;

Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial foi superavitário de R\$ 7.791.791,03 (sete milhões, setecentos e noventa e um mil, setecentos e noventa e um reais e três centavos).

**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**

<b>Destinação de Recursos</b>	<b>2022</b>
Recursos Ordinários	0,00
Recursos Vinculados	R\$ 11.338.139,37
<b>Total</b>	<b>R\$ 11.338.139,37</b>

**BALANÇO PATRIMONIAL**

<b>Descrição da Conta</b>	<b>2022</b>
Ativo Financeiro (I)	R\$ 24.808.204,67
Passivo Financeiro (II)	R\$ (13.470.065,30)
<b>(=) Superávit Financeiro (I -II)</b>	<b>R\$ 11.338.139,37</b>

**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 2022 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR R\$</b>
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	4.542.634,76
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	43.100,31
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>4.585.735,07</b>

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2022 foram:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR R\$</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Inicial</b>	<b>20.222.469,60</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>	<b>24.808.204,67</b>
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>4.585.735,07</b>



**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 2022, 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, 28 de fevereiro de 2023.

**Alessandra das Neves lima**  
**Secretária Municipal de Saúde**  
**Decreto Nº 031/2021**

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