



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
Fundo Municipal de Saúde
Estado do Espírito Santo

NOTAS EXPLICATIVAS 2023 - BALANÇO PATRIMONIAL (BALPAT)

INTRODUÇÃO

O Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria de Jetibá é uma pessoa jurídica de direito público, inscrita no CNPJ nº13.917.262/0001-67, com sede administrativa localizada na Rua Dalmácio Espíndula, 115, Centro, Santa Maria de Jetibá - ES.

Participa do Consórcio Público da Região Sudoeste Serrana - CIM Pedra Azul, por meio do contrato de Rateio nº 05/2023 para manutenção da sede do Consórcio, e o Contrato de Programa nº 6/2023 para execução de serviços em saúde.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais que regulamentam o assunto, vigentes no período de 01/01 a 31/12/2023, em especial a Lei Federal nº 4320/64, Lei Complementar 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e, seguindo o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, publicado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

No exercício de 2023, apurou-se o Ativo no total de R\$27.040.624,86e o Passivo R\$3.867.404,48, resultando no montante de R\$23.173.220,38 de Patrimônio Líquido.

Em relação ao Ativo Circulante, que representam os recursos disponíveis para realização imediata, o valor total foi de R\$14.938.216,31, onde R\$11.290.858,52 refere-se à conta Caixa e Equivalente de Caixa, R\$1.474.513,72 na conta Demais Créditos considerando as transferências voluntárias realizadas pelo Fundo de Saúde às entidades sem fins lucrativos, que ao final da vigência dos instrumentos, prestarão contas dos recursos repassados, para que possa efetuar as devidas baixas. Além dessas contas, há o valor de R\$2.172.844,07 referente a conta Estoque, demonstrado ao custo de aquisição, conforme termo circunstanciado da Comissão de Inventário juntado na presente prestação de contas, nos respectivos demonstrativos.

Ainda sobre a conta Estoque, há divergências encontradas entre o Balanço Patrimonial e o inventário anual sobre os bens em almoxarifado, contido no arquivo INVALM pois, conforme processo apresentado pelo setor competente, há equívocos nas classificações patrimoniais dos itens, isto desde



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
Fundo Municipal de Saúde
Estado do Espírito Santo

o cadastro dos produtos. Este problema foi detectado e informado para o setor competente, solicitando que seja reavaliado os cadastros e inativado os que encontram-se com divergência. Além disso, outro ponto que causa a divergência dos valores é a entrada do bem no almoxarifado ocorrer em exercício financeiro diferente do lançado pela contabilidade, fato este que ocorre por atrasos nos procedimentos internos.

Sobre o Passivo Circulante, que compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados até doze meses após a data das demonstrações contábeis, observa-se o total de R\$3.867.404,48, somando os valores apresentados nas contas de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, contemplando no montante apurado, além de despesas liquidadas, valores referentes as provisões de férias, abono de e seus encargos patronais correspondentes.

Em 2023, pode-se verificar a existência de um Capital Circulante Líquido de R\$11.070.811,83 - diferença entre o Ativo Circulante R\$14.938.216,31 e o Passivo Circulante R\$3.867.404,48 - indicando que os direitos de curto prazo da secretaria são suficientes para saldar suas obrigações de curto prazo.

O Ativo Não Circulante, que compreendem os ativos que tem expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis, apresenta o valor de R\$12.102.408,55, trazendo valores correspondentes a participação em Consórcio, valores do Imobilizado e do Intangível cujo valor de R\$47.679,98, referente à licença de sistema.

Sobre o imobilizado, está demonstrado ao custo da aquisição. A movimentação de 2023, segue juntada na presente prestação de contas, nos respectivos demonstrativos, evidenciando as aquisições, depreciações e saldos anteriores, representando um saldo final de 11.278.642,24.

O Fundo de Saúde não possui obrigações com prazos superiores a doze meses, e por este motivo não há valores registrados no Passivo Não Circulante.

O Patrimônio Líquido apurado no exercício de 2023 foi de R\$23.173.220,38 (vinte e três milhões, cento e setenta e três mil, duzentos e vinte reais e trinta e oito centavos).

O Fundo Municipal de Saúde apresentou um superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no montante de R\$ 8.005.786,55, que corresponde a Diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro.

Quanto as demais peças contábeis encaminhadas a este Egrégio Tribunal de Contas, foram devidamente emitidas em atendimento às diversas legislações que versam sobre as contas públicas.

Santa Maria de Jetibá-ES, 29 de março de 2024

Andreia Bridi
Contadora CRC nº ES 20752/O-2