BALANÇO PATRIMONIAL

Município: Porto Velho
Estado de Rondonia
Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022
Unidade Gestora: 0004 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA

QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa		48.216.971,97	44.529.380,80
Caixa e Equivalentes de Caixa Em Moeda Nacional		48.216.971,97	44.529.380,80
Caixa e Equivalentes de Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação		48.216.971,97	44.529.380,80
Bancos Conta Movimento - Demais Contas		143.830,30	22.743.926,57
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata		48.073.141,67	21.785.454,23
Créditos a Curto Prazo		1.532.810,75	1.998.319,37
Adiantamentos Concedidos		47.025,00	75.719,15
Adiantamentos Concedidos - Consolidação		47.025,00	75.719,15
Suprimento de Fundos		47.025,00	75.719,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - a Receber		1.409.504,63	1.409.504,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Consolidação		1.409.504,63	1.409.504,63
Depósitos Especiais		1.409.504,63	1.409.504,63
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		76.281,12	513.095,59
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação		76.281,12	513.095,59
Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo		76.281,12	513.095,59
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoques		16.913.916,09	17.659.279,04
Almoxarifado		16.913.916,09	17.659.279,04
Almoxarifado - Consolidação		16.913.916,09	17.659.279,04
Material de Consumo		10.339.283,99	13.539.320,20
Gêneros Alimentícios		27.894,32	-
Medicamentos e Materiais Hospitalares		6.355.943,76	4.119.958,84
Materiais Gráficos		15.599,58	-
Material de Expediente		175.194,44	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		-	-
Ativo Biológico		-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		-	-
Total Ativo Circulante		***66.663.698,81***	***64.186.979,21***
Ativo Não Circulante			
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-
Imobilizado		64.672.615,46	52.681.361,12
Bens Moveis		70.250.440,03	53.063.785,99
Bens Moveis- Consolidação		70.250.440,03	53.063.785,99
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas		28.675.660,25	23.363.195,53
Bens de Informática		9.345.533,14	6.493.254,00
Móveis e Utensílios		6.971.407,56	5.743.996,41
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação		154.330,86	154.330,86
Veículos		16.061.258,94	9.799.529,94
Bens Móveis Em Almoxarifado		-	292,52
Demais Bens Móveis		9.042.249,28	7.509.186,73
Bens Imóveis		18.030.958,33	17.937.254,08
Bens Imoveis- Consolidação		18.030.958,33	17.937.254,08
Bens de Uso Especial		6.210.109,93	6.210.109,93
Bens Imóveis Em Andamento		7.509.532,25	7.415.828,00
Instalações		36.012,96	36.012,96
Demais Bens Imóveis		4.275.303,19	4.275.303,19
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas		-23.608.782,90	-18.319.678,95
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas - Consolidação		-23.608.782,90	-18.319.678,95
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis		-23.608.727,22	-18.319.651,11
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis		-55,68	-27,84
Intangível		-	-
Diferido		-	-
Total do Ativo Não Circulante		***64.672.615,46***	***52.681.361,12***
TOTAL DO ATIVO		**131.336.314,27**	**116.868.340,33**

BALANÇO PATRIMONIAL

Município: Porto Velho
Estado de Rondonia
Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022
Unidade Gestora: 0004 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA

QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		69.940,93	-
Pessoal a Pagar		69.940,93	-
Pessoal a Pagar - Consolidação		69.940,93	-
Pessoal a Pagar		69.940,93	-
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		96.946,11	295.391,69
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		96.946,11	295.391,69
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação		96.946,11	295.391,69
Fornecedores Nacionais		96.946,11	295.391,69
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo		1.592.399,64	2.449.435,65
Valores Restituíveis		1.592.399,64	2.449.435,65
Valores Restituíveis - Consolidação		1.024.748,82	2.449.435,65
Consignações		2.584,04	1.157.392,37
Depositos Nao Judiciais		1.022.164,78	1.292.043,28
Valores Restituíveis – Intra Ofss		3.054,77	-
Consignações		3.054,77	-
Valores Restituíveis - Inter Ofss - União		564.596,05	-
Consignações		564.596,05	-
Total do Passivo Circulante		***1.759.286,68***	***2.744.827,34***
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
Total do Passivo Não Circulante		-	-
Patrimonio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	-
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		-	-
Resultados Acumulados		129.577.027,59	114.123.512,99
Superávits Ou Déficits Acumulados		129.577.027,59	114.123.512,99
Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação		129.577.027,59	114.123.512,99
Superávits Ou Déficits Do Exercício		15.470.004,19	-18.445.459,96
Superavits Ou Deficits de Exercícios Anteriores		114.123.512,99	132.446.889,81
Ajustes de Exercícios Anteriores		-16.489,59	122.083,14
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		-	-
Total do Patrimonio Líquido		***129.577.027,59***	***114.123.512,99***
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**131.336.314,27**	**116.868.340,33**

BALANÇO PATRIMONIAL

Município: Porto Velho
Estado de Rondonia
Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022
Unidade Gestora: 0004 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - (LEI Nº 4.320/64)

ATIVO (I)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro		48.216.971,97	45.938.885,43
Ativo Permanente		83.119.342,30	70.929.454,90
Total do Ativo		***131.336.314,27***	***116.868.340,33***
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		11.158.381,96	13.632.216,32
Passivo Permanente		-	-
Total do Passivo		***11.158.381,96***	***13.632.216,32***
Saldo Patrimonial (I - II)		**120.177.932,31**	**103.236.124,01**

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - (LEI Nº 4.320/64)

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contrapartidas recebidas		-	-
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		-	-
Direitos Contratuais		-	-
Outros atos potenciais ativos		-	-
Total dos Atos Potenciais Ativos		**-**	**-**
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias concedidas		-	-
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		-	-
Obrigações contratuais		-	-
Outros atos potenciais passivos		-	-
Total dos Atos Potenciais Passivos		**-**	**-**

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO - (LEI Nº 4.320/1964)

FONTE DE RECURSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
1000 Recursos Do Tesouro - Recursos Ordinários		-	763.963,60
1002 Recursos Do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferências de Imposto - Saúde		-	11.376.108,91
1023 Cota-Parte da Compensação Financeira Dos Recursos Hídricos		-	-871.105,56
1025 Recursos Do Tesouro - Royalties - Lei 12.858/2013		-	-533.943,64
1027 Recursos Do Tesouro - Transferência de Recursos Do Sus - Custeio		-	9.960.920,33
1028 Recursos Do Tesouro - Transferência de Recursos Do Sus - Investimentos		-	7.056.193,24
1094 Recursos Do Tesouro - Remuneração de Depósitos Bancários		-	-239.457,39
1500 Recursos Não Vinculados de Impostos		4.157.181,76	-
1600 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Manutençã		12.087.169,75	-
1601 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Estruturaç		7.116.088,28	-
1602 Transferências Do Sus Do Gov Federal - Manut Açoes e Serviços Públicos de Saúde – Rec Destinados Ao E		4.334.403,88	-
1621 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Estadual		6.747.078,59	-
1631 Transferências Do Governo Federal Referentes a Convênios e Outros Repasses Vinculados à Saúde		1.488.131,99	-
1632 Transferências Do Estado Referentes a Convênios e Outros Repasses Vinculados à Saúde		220.605,89	-
1635 Royaltes Do Petróleo e Gás Natural Vinculados à Saúde		102,53	-
1709 Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Hídricos		907.827,34	-
		-	4.793.989,62
Superávit/Déficit do Exercício		**37.058.590,01**	**32.306.669,11**

BALANÇO PATRIMONIAL

Município: Porto Velho
Estado de Rondonia
Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022
Unidade Gestora: 0004 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA

NOTAS EXPLICATIVAS

1 - Demonstrativo elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, parte V - Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público e conforme Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 04 - Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial e Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal – TCERO.

1.1 - 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).

1.2 - Foi elaborado com a utilização da classe 1 (Ativo) e da classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como das contas que representam passivos financeiros. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais

2 - O **Ativo Circulante** compreende o disponível para a realização imediata, e os direitos realizáveis até o término do exercício seguinte. Engloba o somatório das contas Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo e Estoques, conforme demonstrado na tabela 1 abaixo.

TABELA 1

Ativo Circulante	2022	%	2021	%
Caixa e Equivalentes de Caixa	48.216.971,97	72,33	44.529.380,80	69,37
Créditos a Curto Prazo	1.532.810,75	2,30	1.998.319,37	3,11
Estoques	16.913.916,09	25,37	17.659.279,04	27,51
Total do Ativo Circulante	**66.663.698,81**	**100**	**64.186.979,21**	**100**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

2.1 - Os **Equivalentes de Caixa** são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Nessa conta encontram-se os recursos financeiros para aplicações nas operações da entidade, sendo que é composta quase que em sua totalidade pela conta **Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata**, representando 99,70% do saldo da conta, ficando o restante (0,30%) na conta **Banco Conta Movimento**, conforme mostra tabela abaixo.

TABELA 2

Caixa e Equivalentes de Caixa	Valor	%
Banco Conta Movimento - Demais Contas	143.830,30	99,70
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	48.073.141,67	0,30
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	**48.216.971,97**	**100,00**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

2.1.1 - Ressalta-se que o valor contabilizado divergiu em R$ 143.904,20 (Cento e Quarenta e Três Mil Novecentos e Quatro Reais e Vinte Centavos) do saldo bancário consolidado, conforme apontado pelo Controle Interno, Relatório nº 002/DRF/DIPC/CGM/2023, item "**2.3 - Da Conta Bancos**", página 6, transcrição abaixo:

> Tais diferenças somaram a ordem de **R$** 143.904,20 (cento e quarenta e três mil, novecentos e quatro reais e vinte centavos), as quais apresentamos na tabela abaixo:

Secretaria	Banco	Conta	Valor Contábil	C/C +Aplicação	Diferença
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA	BB	9296-7	103.636,81	R$ 103.562,91	-R$ 73,90
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA	BB	10334-9	143.830,00	R$ 0,00	-R$ 143.830,00
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA	BB	9962-7	0,30	R$ 0,00	-R$ 0,30

2.1.2 - Após verificação dos valores que compõem a diferença apontada, verificou-se que o valor de R$ 143.830,00 é referente a uma transferência do Governo Federal (repasse) que o Banco compensou apenas no dia 02/01/2023, conforme mostra o extrato abaixo:

Agência 2757-X
Conta corrente 10334-9RO 110020 FMS CUSTEIO SUS
Período do extrato 01 / 2023

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R$	Saldo
30/12/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			0,00 C
02/01/2023		0000	14056	632 Ordem Bancária	6.841.100.000.001	31.766,00 C	
				005304930001-71 DIRETORIA EXECUTIVA DO			
02/01/2023		0000	14056	632 Ordem Bancária	6.841.487.000.001	31.766,00 C	
				005304930001-71 DIRETORIA EXECUTIVA DO			
02/01/2023		0000	14056	632 Ordem Bancária	6.841.519.000.001	31.766,00 C	
				005304930001-71 DIRETORIA EXECUTIVA DO			
02/01/2023		0000	14056	632 Ordem Bancária	6.841.621.000.001	48.532,00 C	
				005304930001-71 DIRETORIA EXECUTIVA DO			
02/01/2023		0000	00000	271 BB-APLIC C.PRZ-APL.AUT	1.972	143.830,00 D	0,00 C

2.1.3 - Com relação ao valor de R$ 0,30 (trinta centavos), refere-se à um pagamento feito a menor do ISS referente à 3ª medição para reforma da Maternidade Municipal Mãe Esperança, Ofício n° 6089/CGF/GAB/SEMUSA/2022, Nota Fiscal n° 215/A, Processo n° 08.00061/2020.

2.1.4 - O valor de R$ 73,90 (Setenta e Três Reais e Noventa Centavos) trata-se de um lançamento realizado de forma incorreta referente ao um rendimento da conta, mas que já foi regularizado em 2023.

2.1.5 - Entretanto, salientamos que, com exceção do valor de R$ 0,30 (trinta centavos), os demais valores não figuram como pendência contábil, visto que tratam-se de valores contabilizados no mês de dezembro/2022 que foram processados no mês de janeiro/2023 e de acordo com o art. 28 do Decreto n° 16.436, não consideram-se pendência contábil qualquer valor pendente de processamento no relatório de conciliação bancária inferior a 30 (trinta) dias, conforme transcrição abaixo:

Seção IV
Das Pendências Contábeis

Art.28 Será considerado pendência contábil qualquer valor pendente de processamento no relatório de conciliação bancária superior a 30 (trinta) dias, e deverá ser regularizada no mesmo prazo.

2.2 - Os **Créditos a Curto Prazo** são valores a receber realizáveis em até 12 meses da data das Demonstrações Contábeis e ao término de 2022 a conta contábil apresentou o saldo de R$ 1.532.810,75 (Um milhão quinhentos e trinta e dois mil, oitocentos e dez reais e setenta e cinco centavos), tendo a seguinte composição:

TABELA 3

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Valor	%
Adiantamentos Concedidos	47.025,00	3,07
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - a Receber	1.409.504,63	91,95
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	76.281,12	4,98
TOTAL CRÉDITOS A CURTO PRAZO	**1.532.810,75**	**100,00**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

2.2.1 - O valor referente à Adiantamentos Concedidos tem a seguinte composição, conforme Plano de Contas:

Estado de Rondonia Plano de Contas
Prefeitura Municipal de Porto Velhc 2022

12627	7.9.1.2.1.03.01.00.00.00	-	S	SUPRIMENTO DE FUNDOS SEMUSA -I	56.000,00	D	104.000,00	124.000,00	36.000,00	D
16584	7.9.1.2.1.03.01.25.00.00	-	A	ALBENIT A DE JESUS NOGUEIRA DIAS CPF.: 419.846.922-91	-		8.000,00	8.000,00	-	
17606	7.9.1.2.1.03.01.27.00.00	-	A	MARTA MARIA CAVALCANTE SOUZA- CPF= 682.037.992.72	8.000,00	D	12.000,00	20.000,00	-	
18163	7.9.1.2.1.03.01.32.00.00	-	A	ADAILSON JOSE C GONCALVES - CPF 256.940.388-19	16.000,00	D	-	-	16.000,00	D
18453	7.9.1.2.1.03.01.37.00.00	-	A	SIMONE GONZAGA BRANCO - CPF 705673552-34	8.000,00	D	-	8.000,00	-	
20117	7.9.1.2.1.03.01.52.00.00	-	A	GILMAR MAIA FEITOSA JÚNIOR - CPF 006.726.142-60	4.000,00	D	-	4.000,00	-	
20168	7.9.1.2.1.03.01.53.00.00	-	A	VITOR EUGÊNIO LOPES BEZERRA- CPF 835.306. 142-20 RG 463157 CAD 311184	4.000,00	D	-	4.000,00	-	
20845	7.9.1.2.1.03.01.73.00.00	-	A	DANIELE SILVA DE SOUZA CPF 510.140. 092-00	-		8.000,00	8.000,00	-	
21031	7.9.1.2.1.03.01.75.00.00	-	A	DOUGLAS MIRANDA OLIVEIRA CPF 011.815.631-43	8.000,00	D	16.000,00	24.000,00	-	
22284	7.9.1.2.1.03.01.78.00.00	-	A	ELIZETH GOMES PINTO CPF 422.061. 702-72	-		16.000,00	16.000,00	-	
22931	7.9.1.2.1.03.01.79.00.00	-	A	LUCIANO DE LIMA MARTINS CPF: 024.032.474-99	8.000,00	D	16.000,00	16.000,00	8.000,00	D
22997	7.9.1.2.1.03.01.81.00.00	-	A	LEILA CRISTINA ALVES DE SÁ CPF 599.786. 272-00	-		12.000,00	8.000,00	4.000,00	D
24232	7.9.1.2.1.03.01.82.00.00	-	A	ELIEZER BISPO DOS SANTOS - CPF: 789.727.602-34	-		8.000,00	8.000,00	-	
24565	7.9.1.2.1.03.01.83.00.00	-	A	RAYMISON CORREIA DA SILVA - CPF: 567.119.302-82	-		8.000,00	-	8.000,00	D
11749	7.9.1.2.9.00.00.00.00.00	-	S	OUTRAS RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS	279.719,15	D	300.545,00	569.239,15	11.025,00	D
12679	7.9.1.2.9.01.00.00.00.00	-	S	DIÁRIAS	19.719,15	D	300.545,00	309.239,15	11.025,00	D

2.2.1.1 - Na ocasião do encerramento do exercício de 2022, o valor pendente de prestação de contas referente a Suprimento de Fundos, era de R$ 36.000,00 (Trinta e Seis Mil Reais), todavia, os valores concernentes aos servidores Leila Cristina Alves de Sá (R$ 4.000,00) e Raymison Correia da Silva (R$ 8.000,00) já foram baixados em 2023, estando pendente de prestação de contas o valor de R$ 24.000,00 (Vinte e Quatro Mil Reais), referente aos servidores Adailson José do Carmo Gonçalves (R$ 16.000,00) e Luciano de Lima Martins (R$ 8.000,00).

2.2.1.2 - Evidenciamos que no tocante à falta de prestação de contas servidor Adailson José do Carmo Gonçalves, o mesmo já foi notificado quanto à abertura de processo administrativo e inscrição na Dívida Ativa e com relação ao servidor Luciano de Lima Martins, já foi encaminhado documento ao Gabinete da SEMUSA solicitando providências quanto à falta de prestação de contas.

2.2.2 - No que concerne ao saldo da Conta Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo, os valores que integram esse saldo são:

TABELA 4

CÓDIGO	ENTIDADE	VALOR EM 31/12/2022
1.1.3.8.1.99.77.00.00.00	ELIANA PASINI	R$ 41.281,12
1.1.3.8.1.99.76.00.00.00	GRUPO GAY DE RONDÔNIA CNPJ 07.407.435/0001-02	R$ 35.000,00
TOTAL		**R$ 76.281,12**

2.2.3 - O saldo da Conta Eliana Pasini ainda são valores remanescentes dos lançamentos realizados no exercício de 2020, ocasião em que na tentativa de implantação do novo sistema (e-Cidade), que posteriormente foi abortada, foram geradas inúmeras pendências no saldo das contas do Passivo Circulante, inclusive deixando algumas delas com o saldo invertido, que subsequentemente foram lançadas nas contas de Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo.

2.2.4 - No que diz respeito ao Grupo Gay de Rondônia - GGR, informamos que este se refere ao Convênio nº 010/PGM/2015 no processo nº 08.00272-00/201, cujo objeto consistiu no repasse de recursos financeiros para a Realização do Projeto “Cidadania em Ação”, em que houve a reprovação da sua Prestação de Contas em 19 de agosto de 2019. Na ocasião, foi consultada a Controladoria Geral do Município - CGM que orientou que o registro fosse feito em Diversos Responsáveis, que foi realizado em 31/12/2019, e posteriormente encaminhado à Procuradoria Geral do Município para análise e ação judicial de cobrança em 05/05/2021. Destacamos que foi enviado ao Tribunal de Contas o Ofício Externo nº 372/2022/DIDPC/GAB/SEMUSA em Resposta ao Ofício nº 64/2023/CECEX02/SGCE/TCERO, com as mesmas informações aqui dispostas.

2.3 - Os **Estoques** compreendem os bens em almoxarifado, que são avaliados e registrados na entrada pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. O valor dos bens em estoque no final do exercício de 2022 foi de R$ 16.913.916,09 (Dezesseis milhões e novecentos e treze mil, novecentos e dezesseis reais e nove centavos), conforme discriminado na tabela 04.

TABELA 5

Estoques	Valor	%
Material de Consumo	10.339.283,99	61,13
Gêneros Alimentícios	27.894,32	0,16
Medicamentos e Materiais Hospitalares	6.355.943,76	37,59
Materiais Gráficos	15.599,58	0,09
Material de Expediente	175.194,44	1,03
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	**16.913.916,09**	**100,00**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

2.3.1 - Conforme manifestação do Controle Interno da Controladoria Geral do Município - CGM, Relatório nº 002/DRF/DIPC/CGM/2023 quanto a Prestação de Contas Anual do Fundo Municipal de Saúde, exercício de 2022, item "**2.4 - Dos Estoques**", página 10, foi apontado que o valor dos estoques constante no inventário anexo TC 13, no balancete geral e no balanço patrimonial não conferem. Após verificação do apontamento, foi constatado que de fato, por algum lapso, não foi enviado o inventário referente ao almoxarifado do Departamento de Assistência Farmacêutica, ocasionando a diferença identificada pelo Controle Interno. Todavia, o valor correto dos Estoques é de R$ 16.913.916,09 (Dezesseis milhões e novecentos e treze mil, novecentos e dezesseis reais e nove centavos), de acordo com o discriminado na tabela 04 e no anexo TC -13 consolidado, conforme abaixo:

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO — ANEXO TC-13

INVENTÁRIO DE ESTOQUE EM ALMOXARIFADO — EXERCÍCIO DE 2022

Unidade Gestora 4 - Consolidado FMS

Quantidade	Unidade de Contagem	UG	Especificação	Unitário	Global
12	UNIDADE (UND)	4	SACA BROCAS	8,41	100,90
19	KITS (KIT)	4	SEALER 26	0,01	0,19
14	UNIDADE (UND)	4	SELANTE P/ FÓSSULAS E FISSURAS	11,93	167,02
62	UNIDADE (UND)	4	SINDESMOTOMO	0,01	0,62
95	FRASCO (FSC)	4	SOLUÇÃO DE CLOREXIDINA A 2%	5,11	485,31
77	UNIDADE (UND)	4	SONDA EXPLORADORA Nº 06	0,01	0,77
112	UNIDADE (UND)	4	SONDA EXPLORADORA Nº 5	0,01	1,12
89	UNIDADE (UND)	4	SONDA MILIMETRADA	0,01	0,89
23	UNIDADE (UND)	4	SONDA NABERS	0,01	0,23
294	UNIDADE (UND)	4	SUGADOR CIRURGICO DESCARTAVEL	1,19	349,86
73	UNIDADE (UND)	4	SUGADOR METAL ENDO	0,01	0,73
1.322,00	UNIDADE (UND)	4	TAÇA DE BORRACHA	1,24	1.637,19
13	UNIDADE (UND)	4	TAMBOREL	5,39	70,08
46	UNIDADE (UND)	4	TESOURA GOLDMAN FOX CURVA	0,01	0,46
36	UNIDADE (UND)	4	TESOURA GOLMAN FOX RETA	0,01	0,36
160	UNIDADE (UND)	4	TESOURA RETA 17 CM	0,01	1,60
469	UNIDADE (UND)	4	TIRA DE LIXA DE METAL	0,01	4,69
344	UNIDADE (UND)	4	TIRA DE POLIESTER	0,01	3,44
70	UNIDADE (UND)	4	TRICRESOL FORMALINA	0,65	45,81
42	FRASCO (FSC)	4	VASELINA SÓLIDA ESPECIAL	9,17	385,14
88	UNIDADE (UND)	4	VERNIZ FLUORETADO	14,66	1.289,65
Total					**16.913.916,09**

Fonte: Inventário de Estoque em Almoxarifado Consolidado Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

2.3.2 - O anexo TC-13 é um demonstrativo que compõe a Prestação de Contas Anual, de cunho gerencial, que evidencia a relação dos Bens em Estoque integrantes do Patrimônio da Entidade ao término do exercício. Desse modo, o valor total nele demonstrado deve estar em conformidade com o saldo em Bens em Estoque do Balanço Patrimonial.

2.3.3 - Em 2022, o anexo TC-13 consolidado apresentou o saldo de R$ 16.913.916,09 (Dezesseis milhões e novecentos e treze mil, novecentos e dezesseis reais e nove centavos), conforme demonstrado acima, estando em conformidade com o saldo dos Bens em Estoque do Balanço Patrimonial.

3 - O **Ativo Não Circulante** compreende os ativos que têm a expectativa de realização após os 12 meses seguintes à data da publicação das Demonstrações Contábeis, sendo composto pelo Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível. Conforme demostrado no Balanço Patrimonial, o Ativo Não Circulante do Fundo Municipal de Saúde compreende em sua totalidade o Imobilizado que passou de R$ 52.681.361,12 (Cinquenta e Dois Milhões, Seiscentos e Oitenta e Um Mil, Trezentos e Sessenta e Um Reais e Doze Centavos) em 2021, para R$ 64.672.907,98 (Sessenta e Quatro Milhões, Seiscentos e Setenta e Dois Mil, Novecentos e Sete Reais e Noventa e Oito Centavos) no ano de 2022, conforme planilha abaixo:

TABELA 6

Imobilizado (Valores deduzidos das depreciações)	2022	%
Bens Móveis	46.642.005,33	72,12
Bens Imóveis	18.030.902,65	27,88
Total do Imobilizado	**64.672.907,98**	**100**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

3.1 - O valor referente aos **Bens Móveis** (R$ 46.642.005,33) é composto pelo total dos Bens Móveis consolidado de R$ 70.250.440,03 mais o saldo do exercício anterior de R$ 292,52 da conta Bens Móveis em Almoxarifado, deduzindo-se a Depreciação Acumulada de Bens Móveis no valor de R$ 23.608.727,22, salientando que o valor confere com o apresentado no Anexo TC-15 Inventário de Bens Móveis, conforme abaixo:

59678	50877	Compressor de ar: Para uso odontologico, isento de oleo, com aneis de teflon(PTFE); blocos em ferro	4.547,12
59679	50883	Compressor de ar: Para uso odontologico, isento de oleo, com aneis de teflon(PTFE); blocos em ferro	4.547,12
9232	9599	Capela para exaustão de gases. marca: Quimis	542,96
	TOTAL		**46.642.005,33**

Fonte: Inventário Físico de Bens Móveis Anexo TC-15 Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

3.2 - O valor de R$ 18.030.902,65 referente aos **Bens Imóveis** é composto pelo total dos Bens Imóveis consolidado de R$ 18.030.958,33, deduzindo-se a Depreciação Acumulada de Bens Imóveis no valor de R$ 55,68. O valor corresponde ao apresentado no Inventário de Bens Imóveis, conforme abaixo:

11881	RLC2	CONSTRUÇÃO DA UNIDADE BASICA DE SAUDE COMUNIDADE NOVO ENGENHO VELHO	334.451,56
54914	USF0150	UNIDADE DE SAUDE DA FAMILIA E PRONTO ATENDIMENTO USF JOSE ADELINO DA SILVA, Rua Ari Macedo, 56, Bairro Ulisses Guimarães.	637.267,88
54915	PA0151	PRONTO DE ATENDIMENTO DRa. ANA ADELAIDE, Rua Padre Chiquinho, 1060, Bairro Pedrinhas.	1.473.044,17
	TOTAL		**18.030.902,65**

Fonte: Inventário Físico-Financeiro de Bens Imóveis Anexo TC-16 Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

3.3 - O total do **Ativo Imobilizado** (R$ 64.672.907,98) é composto pelo valor de R$ 64.672.615,46 da conta Imobilizado, mais o saldo da conta de Bens Móveis em Almoxarifado do exercício anterior de R$ 292,52.

Reduzido	Nível Contábil	CC	S/A	Descriçao	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
1	1.0.0.0.0.00.00.00.00.00	-	S	ATIVO	52.681.361,12	64.672.615,46
370	1.2.0.0.0.00.00.00.00.00	-	S	ATIVO NÃO CIRCULANTE	52.681.361,12	64.672.615,46
624	1.2.3.0.0.00.00.00.00.00	-	S	IMOBILIZADO	52.681.361,12	64.672.615,46
625	1.2.3.1.0.00.00.00.00.00	-	S	BENS MOVEIS	53.063.785,99	70.250.440,03
626	1.2.3.1.1.00.00.00.00.00	-	S	BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	53.063.785,99	70.250.440,03
728	1.2.3.8.0.00.00.00.00.00	-	S	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	18.319.678,95	23.608.782,90
729	1.2.3.8.1.00.00.00.00.00	-	S	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	18.319.678,95	23.608.782,90
730	1.2.3.8.1.01.00.00.00.00	-	S	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	18.319.651,11	23.608.727,22
9868	1.2.3.8.1.01.01.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	7.250.638,16	9.532.328,58
9869	1.2.3.8.1.01.02.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	2.061.127,02	2.931.803,42
9870	1.2.3.8.1.01.03.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.874.144,00	3.672.542,54
9871	1.2.3.8.1.01.04.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	78.409,78	93.602,02
9872	1.2.3.8.1.01.05.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	3.863.908,30	4.858.079,95
9875	1.2.3.8.1.01.08.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO	154,08	-
9878	1.2.3.8.1.01.99.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	2.191.269,77	2.520.370,71
731	1.2.3.8.1.02.00.00.00.00	-	S	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	27,84	55,68
9879	1.2.3.8.1.02.01.00.00.00	-	A	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	27,84	55,68
				Total Geral	**52.681.361,12**	**64.672.615,46**

Fonte: Sistema CP Cetil - GOVBR - 2022

4 - O **Passivo Circulante** é composto pelo agrupamento dos compromissos exigíveis em até 12 meses da data das Demonstrações Contábeis. Compreende as seguintes obrigações de curto prazo: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar, Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores e Contas a Pagar, Obrigações Fiscais, Transferências Fiscais, Provisões e Demais Obrigações.

4.1 - O total do Passivo Circulante é de R$ 1.759.286,68 (Um Milhão Setecentos e Cinquenta e Nove Mil, Duzentos e Oitenta e Seis Reais e Sessenta e Oito Centavos), onde só há valores correspondentes às contas de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações, conforme abaixo:

TABELA 7

Passivo Circulante	2022	%	2021	%
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	69.940,93	3,98	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	96.946,11	5,51	295.391,69	10,76
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.592.399,64	90,51	2.449.435,65	89,24
Total Passivo Circulante	**1.759.286,68**	**100,00**	**2.744.827,34**	**100,00**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

4.2 - Houve uma redução no Passivo Circulante de aproximadamente 64,09% com relação ao exercício anterior, passando de R$ 2.744.827,34 (Dois Milhões Setecentos e Quarenta e Quatro Mil, Oitocentos e Vinte e Sete Reais e Trinta e Quatro Centavos) para R$ 1.759.286,68 (Um Milhão Setecentos e Cinquenta e Nove Mil, Duzentos e Oitenta e Seis Reais e Sessenta e Oito Centavos), ocasionada pela redução na conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo que passou de R$ 295.391,69 (Duzentos e Noventa e Cinco Mil, Trezentos e Noventa e Um Reais e Sessenta e Nove Centavos) para R$ 96.946,11 (Noventa e Seis Mil, Novecentos e Quarenta e Seis Reais e Onze Centavos) e Demais Obrigações a Curto Prazo que passou de R$ 2.449.435,65 (Dois Milhões Quatrocentos e Quarenta e Nove Mil, Quatrocentos e Trinta e Cinco Reais e Sessenta e Cinco Centavos) para R$ 1.592.399,64 (Um Milhão Quinhentos e Noventa e Dois Mil Trezentos e Noventa e Nove Reais e Sessenta e Quatro Centavos) .

4.3 - Já na conta de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo houve um aumento de 100% com relação ao exercício anterior, aumentando para R$ 69.940,93 (Sessenta e Nove Mil Novecentos e Quarenta Reais e Noventa e Três Centavos). Esta conta representa 3,98% do Passivo Circulante em 2022, enquanto no exercício anterior, não possuía saldo.

4.4 - Destacamos que a redução na conta do Passivo Circulante se deu em virtude de um intenso trabalho de conferência realizado nas Conciliações Bancárias, e nas Contas de Consignações visando a regularização das pendências de exercícios anteriores.

4.5 - A Conta Demais Obrigações a Curto Prazo é composta dos saldos das contas conforme abaixo:

TABELA 8

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	VALOR
Consignações	R$ 2.584,04
Depositos Nao Judiciais	R$ 1.022.164,78
Consignações (Valores Restituíveis – Intra Ofss)	R$ 3.054,77
Consignações (Valores Restituíveis - Inter Ofss - União)	R$ 564.596,05
TOTAL	**R$ 1.592.399,64**

4.5.1 - A soma das consignações totaliza o valor de R$ 570.234,86 (Quinhentos e Setenta Mil Duzentos e Trinta e Quatro Reais e Oitenta e Seis Centavos) e apresentamos abaixo o saldo detalhado de cada conta que compõe o valor:

CONSIGNAÇÕES	SALDO EM 2022
RETENÇÃO INSS FOLHA DE PAGAMENTO	R$ 1.641,87
INSS - PS JURÍDICA	R$ 562.954,18
IMPOSTOS A REPASSAR - IRRF - PJ - PES. JURÍDICA	R$ 2.078,84
ISS	R$ 975,93
ACORDO JUDICIAL	R$ 2.584,04
TOTAL	**R$ 570.234,86**

4.5.2 - O saldo da conta Consignações é composto, quase que em sua totalidade, da conta INSS PESSOA JURÍDICA, onde esclarecemos que os lançamentos dessa conta são decorrentes de processos administrativos, com dinâmicas e prazos específicos para pagamento (dia 20 do mês subsequente), dessa forma, os valores foram baixados em janeiro de 2023. O mesmo acontece com os valores referentes a IRRF Pessoa Jurídica e ISS que também tem seus vencimentos no mês ulterior.

4.5.3 - O saldo da conta Retenção INSS Folha de Pagamento, de R$ 1.641,87 (Mil Seiscentos e Quarenta e Um Reais e Oitenta e Sete Centavos), é referente a Folha de Pagamento Complementar do mês de dezembro/2022, que teve o líquido pago em dezembro e o INSS pago no mês de janeiro de 2023.

5 - O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos dos entes públicos depois de deduzidos todos seus passivos. No Fundo Municipal de Saúde apresenta a seguinte composição:

TABELA 9

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2022	31/12/2021
Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação	129.577.027,59	114.123.512,99
Superávits ou Déficits do Exercício	15.470.004,19	-18.445.459,96
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	114.123.512,99	132.446.889,81
Ajustes de Exercícios Anteriores	-16.489,59	122.083,14
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**129.577.027,59**	**114.123.512,99**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

5.1 - O Superávit ou Déficit do Exercício é apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) e é o resultado do cálculo da diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs).

5.2 - Em 2022, o Fundo Municipal de Saúde apresentou um superávit do exercício de R$ 15.470.004,19 (Quinze Milhões Quatrocentos e Setenta Mil e Quatro Reais e Dezenove Centavos).

5.3 - Os Ajustes de Exercícios Anteriores são compostos, majoritariamente, por despesas de exercícios anteriores, pagos utilizando-se o orçamento atual, ou seja, Despesas de Exercícios Anteriores (DEA), e outros ajustes. Em 2022, o valor de R$ 16.489,59 corresponde a uma regularização da conta 4314 (Columbia Segurança), inscrito em Diversos Responsáveis indevidamente. Foi pago o imposto de Contribuições Diversas sem a devida retenção, a empresa devolveu o valor recebido a maior, ficando pendente na Conciliação Bancária o valor recebido, sendo necessário a regularização contra a conta 15725 (Ajustes de Exercícios Anteriores).

6 - O Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros foi elaborado conforme o § 2º do art. 43 da Lei 4.320/64 e é utilizado para cálculo do Superávit ou Déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial. O valor é obtido pela diferença positiva (superávit) ou negativa (déficit) entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro.

TABELA 10

ATIVO (I)	Exercício Atual 2022	Exercício Anterior 2021
Ativo Financeiro	48.216.971,97	45.938.885,43
Ativo Permanente	83.119.342,30	70.929.454,90
Total do Ativo	***131.336.314,27***	***116.868.340,33***
PASSIVO (II)	**Exercício Atual 2022**	**Exercício Anterior 2021**
Passivo Financeiro	11.158.381,96	13.632.216,32
Passivo Permanente	-	-
Total do Passivo	***11.158.381,96***	***13.632.216,32***
Saldo Patrimonial (I - II)	**120.177.932,31**	**103.236.124,01**
Superávit Financeiro	**37.058.590,01**	**32.306.669,11**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

7 - O Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes refere-se ao critério de classificação definido no Art. 105 da Lei 4.320/64 e serve para cálculo do Superávit ou Déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial.

7.1 - Conforme a Tabela 10 abaixo, observa-se que houve Superávit Financeiro no exercício de 2022 de R$ 37.058.590,01, conforme demonstrado por fonte/destinação de recursos, no quadro anexo ao Balanço Patrimonial denominado "**QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**".

TABELA 11

	Exercício Atual 2022	Exercício Anterior 2021
Ativo Financeiro	48.216.971,97	45.938.885,43
Passivo Financeiro	11.158.381,96	13.632.216,32
Superávit Financeiro	**37.058.590,01**	**32.306.669,11**

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2022

8 - Os restos a pagar não processados não figuram no Passivo Circulante enquanto não houver a devida liquidação, porém ficam registrados no Passivo Financeiro, conforme o § 2º do art. 43 a Lei 4.320/64, para efeito do cálculo do superávit/déficit financeiro.

Porto Velho, 31 de dezembro de 2022.

Simone Tavares do Nascimento
Gerente Divisão de Demonstrativos e Prestação de Contas
CRC 010749/O-/RO

Eliana Pasini
Secretária Municipal de Saúde