



MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA
RONDÔNIA
11.155.765/0001-17
BALANÇO ANEXO XIV - BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO: 2024 - ANUAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO	181.630.857,64	142.637.081,87	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	181.630.857,64	142.637.081,87
ATIVO CIRCULANTE	107.861.519,10	77.946.127,46	PASSIVO CIRCULANTE	3.134.157,25	3.098.861,12
Caixa e Equivalentes de Caixa	98.538.360,31	63.037.181,60	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	98.538.360,31	63.037.181,60	PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	98.538.360,31	63.037.181,60	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	134.899,87	40.803,86	PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	98.403.460,44	62.996.377,74	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	0,00	0,00
			BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
			BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR -CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00
			BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	0,00	0,00
			CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	0,00	0,00
			OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00
			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	0,00	0,00
			CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	0,00
			CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	0,00	0,00
			FGTS	0,00	0,00
			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - ESTADO	0,00	0,00
			CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	0,00	0,00
			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	0,00
			CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	0,00	0,00
Créditos a Curto Prazo	60.061,52	701.193,68	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	25.061,52	641.706,41			
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	25.061,52	641.706,41			
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	4.021,12	0,00			
SUPRIMENTO DE FUNDOS	21.040,40	641.706,41			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	35.000,00	59.487,27			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	35.000,00	59.487,27			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00			
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	930.257,44	137.321,77
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	930.257,44	137.321,77
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	930.257,44	137.321,77
			FORNECEDORES NACIONAIS	930.257,44	137.321,77

Estoques	9.263.097,27	14.207.752,18	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
ALMOXARIFADO	9.500.612,58	14.207.752,18	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	0,00	0,00
ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	9.500.612,58	14.207.752,18	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO-CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	3.149.840,41	9.808.298,80	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	0,00	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	22,80	24.029,60	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	0,00
AUTOPEÇAS	56.009,80	0,00	PIS/PASEP A RECOLHER	0,00	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	5.673.786,34	3.980.397,89	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	0,00	0,00
MATERIAIS GRÁFICOS	145.266,22	11.312,98	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS -INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	149.461,53	383.712,91	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	0,00	0,00
MATERIAIS A CLASSIFICAR	150.673,81	0,00			
OUTROS - ALMOXARIFADO	175.551,67	0,00			
OUTROS ESTOQUES	0,00	0,00			
OUTROS ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES	(237.515,31)	0,00			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO	(237.515,31)	0,00			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES	(237.515,31)	0,00			
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	73.769.338,54	64.690.954,41	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.203.899,81	2.961.539,35
			VALORES RESTITUÍVEIS	2.187.663,66	2.961.539,35
			VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	525.591,48	1.224.383,17
			CONSIGNAÇÕES	223.524,63	14.463,33
			DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	302.066,85	1.209.919,84
			VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	3.649,81	134.892,57
			CONSIGNAÇÕES	3.649,81	134.892,57
			VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - UNIÃO	1.654.706,18	1.599.717,80
			CONSIGNAÇÕES	1.654.706,18	1.599.717,80
			VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - ESTADO	0,00	0,00
			CONSIGNAÇÕES	0,00	0,00
			VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	3.716,19	2.545,81
			CONSIGNAÇÕES	3.716,19	2.545,81
			OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	16.236,15	0,00
			OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO-CONSOLIDAÇÃO	16.236,15	0,00
			INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00
			DIÁRIAS A PAGAR	15.892,87	0,00
			SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR	343,28	0,00
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Imobilizado	73.769.338,54	64.690.954,41	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
BENS MÓVEIS	79.891.150,35	76.944.634,91			
BENS MÓVEIS-CONSOLIDAÇÃO	79.891.150,35	76.944.634,91			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	31.757.151,50	30.553.898,72			

BENS DE INFORMÁTICA	10.784.370,42	11.059.919,14		
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	11.366.360,22	8.623.648,37		
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	186.010,30	154.330,86		
VEÍCULOS	16.500.055,93	16.742.858,94		
DEMAIS BENS MÓVEIS	9.297.201,98	9.809.978,88		
BENS IMÓVEIS	30.393.719,28	19.365.989,86		
BENS IMÓVEIS-CONSOLIDAÇÃO	30.393.719,28	19.365.989,86		
BENS DE USO ESPECIAL	22.581.903,07	6.210.109,93		
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	7.775.803,25	8.844.563,78		
INSTALAÇÕES	36.012,96	36.012,96		
DEMAIS BENS IMÓVEIS	0,00	4.275.303,19		
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	(36.515.531,09)	(31.619.670,36)		
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	(36.515.531,09)	(31.619.670,36)		
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	(36.110.178,70)	(31.578.904,54)		
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(405.352,39)	(40.765,82)		
Intangível	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00
Diferido	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00
			Provisões a Longo Prazo	0,00
			Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00
			Resultado Diferido	0,00
TOTAL DO PASSIVO				3.134.157,25
				3.098.861,12

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	178.496.700,39	139.538.220,75	
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00	
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00	
Reservas de Capital	0,00	0,00	
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	
Reservas de Lucros	0,00	0,00	
Demais Reservas	0,00	0,00	
Resultados Acumulados	178.496.700,39	139.538.220,75	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	178.496.700,39	139.538.220,75	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	(781.848.424,35)	(320.250.723,08)	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	(461.588.963,35)	(449.458.748,76)	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(320.250.723,08)	129.577.027,59	
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(8.737,92)	(369.001,91)	
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(8.737,92)	(369.001,91)	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	624.612.250,65	314.590.236,79	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	310.028.762,20	314.590.236,79	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	314.590.236,79	0,00	
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(6.748,34)	0,00	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	329.813.103,58	142.141.396,43	

			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	187.671.707,15	142.141.396,43
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	142.141.396,43	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - ESTADO	5.935.936,63	3.064.061,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	2.871.875,28	3.064.061,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.064.061,35	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	(16.166,12)	(6.750,74)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	(9.415,38)	(6.750,74)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(6.750,74)	0,00
			Resultado do exercício	38.973.965,90	10.330.195,07
			Resultados acumulados de exercícios anteriores	139.522.734,49	129.208.025,68
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
TOTAL	181.630.857,64	142.637.081,87	TOTAL	181.630.857,64	142.637.081,87

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
Ativo Financeiro	98.538.360,31	63.037.181,60	Passivo Financeiro	20.041.694,21	16.668.915,48
Ativo Permanente	83.092.497,33	79.599.900,27	Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Ativo(I)	181.630.857,64	142.637.081,87	Total do Passivo(II)	20.041.694,21	16.668.915,48
SALDO PATRIMONIAL				161.589.163,43	125.968.166,39

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos	0,00	0,00	Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
FONTE DE RECURSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
150000000000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	1.813.104,08	1.376.663,37
160000000000 - TRANSF. FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manut. das Ações e Serv. Públicos de Saúde	63.979.989,28	0,00
160000009999 - TRANSF. FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manut. das Ações e Serv. Públicos de Saúde	0,00	25.070.967,39
160100000000 - TRANSF. FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Estrut. na Rede de Serv. Públicos de Saúde	4.587.791,75	6.961.257,30
160200000000 - TRANSF. FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manut. das Ações e Serv. Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO	(50.863,50)	599.832,03
160500000000 - ASSIST. FINANC. DA UNIÃO DESTINADA À COMPLEM. AO PAGAMENTO DOS PISOS SALARIAIS PARA PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM.	1.771.897,52	2.071.301,37
162100000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	5.146.058,17	0,00
162100009999 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	0,00	3.897.905,37
163100000000 - TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE	763.346,80	5.816.528,01
163200000000 - TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE	0,00	54.773,91
163500000000 - ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL DE PETRÓLEO E GÁS NATURAL VINCULADOS À SAÚDE - LEI Nº 12.858/2013	74.744,23	924,51
170900000000 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE À COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS HÍDRICOS	410.597,77	518.112,86
TOTAL	78.496.666,10	46.368.266,12

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.

2 - 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).

3 - 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.

4 - O Ativo Circulante compreende o disponível para a realização imediata, e os direitos realizáveis até o término do exercício seguinte, apresentando a composição demonstrada na tabela 01 a seguir.

Tabela 1 - Composição do Ativo Circulante

Ativo Circulante	2024	%	2023	%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 98.538.360,31	91,36%	R\$ 63.037.181,60	80,87%
Créditos a Curto Prazo	R\$ 60.061,52	0,06%	R\$ 701.193,68	0,90%
Estoques	R\$ 9.263.097,27	8,59%	R\$ 14.207.752,18	18,23%
Total do Ativo Circulante	R\$ 107.861.519,10	100,00%	R\$ 77.946.127,46	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2024

4.1 - Na composição do Ativo Circulante apresentado na tabela acima, pode-se observar que a maior parte dele em 2024 está concentrado na conta Caixa e Equivalente de Caixa e nos Estoques, representando 91,36% e 8,59% respectivamente.

4.2 - Caixa e equivalentes de caixa incluem o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, bem como seus equivalentes, além das aplicações financeiras de liquidez imediata, ou seja, de alta liquidez, cujos vencimentos originais são inferiores a três meses e não estão sujeitos a restrições quanto ao seu uso imediato. Nesta conta, encontram-se os recursos financeiros para aplicações na entidade, sendo que é composta quase que em sua totalidade pela conta Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, representando 99,86% do saldo da conta, ficando o restante na conta Bancos Conta Movimento, que representa apenas 0,14%, conforme tabela 2 a seguir.

Tabela 2 - Composição Conta Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa	Valor	%
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	R\$ 134.899,87	0,14%
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 98.403.460,44	99,86%
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 98.538.360,31	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2024

5 - O Passivo Circulante é composto pelo agrupamento dos compromissos exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis, apresentando a composição demonstrada no quadro a seguir.

Tabela 3 - Composição do Passivo Circulante

Passivo Circulante	2024	%	2023	%
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 930.257,44	29,68%	R\$ 137.321,77	4,43%
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 2.203.899,81	70,32%	R\$ 2.961.539,35	95,57%
Total do Passivo Circulante	R\$ 3.134.157,25	100,00%	R\$ 3.098.861,12	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2024

5.1 - Houve um aumento no Passivo Circulante em relação ao exercício anterior de aproximadamente 1,14%, passando de R\$ 3.098.861,12 para R\$ 3.134.157,25, ocasionado pelo acréscimo na conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, que passou de R\$ 137.321,77 para R\$ 930.257,44, sendo que esta conta representa 29,68% do Passivo Circulante.

6 - 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. No Fundo Municipal de Saúde, é composto integralmente pelo Imobilizado, que abrange os Bens Móveis e Imóveis, após a dedução da Depreciação Acumulada, conforme apresentado na tabela 4 abaixo:

Tabela 4 - Composição Ativo Não Circulante - Imobilizado

Imobilizado	Valor	%
Bens Móveis (I)	R\$ 43.780.971,65	59,35%
(+) Valor Bruto Contábil	R\$ 79.891.150,35	-
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-R\$ 36.110.178,70	-
Bens Imóveis (II)	R\$ 29.988.366,89	40,65%
(+) Valor Bruto Contábil	R\$ 30.393.719,28	-
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-R\$ 405.352,39	-
Total Líquido (I + II)	R\$ 73.769.338,54	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2024

6.1 - Conforme tabela 4, o valor líquido contábil dos Bens Móveis foi de R\$ 43.780.971,65, o que corresponde a 59,35% do Imobilizado. Esse valor é resultado do valor bruto de R\$ 79.891.150,35 deduzido da Depreciação acumulada no valor de R\$ 36.110.178,70.

6.2 - Já os valores relativos aos Bens Imóveis representam 40,65%, onde o valor líquido contábil foi de R\$ 29.988.366,89, obtido a partir do valor bruto de R\$ 30.393.719,28, com a dedução da Depreciação acumulada de R\$ 405.352,39.

7 - Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta Municipal têm como base legal o Decreto nº 13.934/2015 que dispõe sobre a gestão patrimonial dos bens móveis e da Instrução Normativa 005/2015 que institui os procedimentos de depreciação e avaliação de bens móveis bem com a inserção das taxas de depreciação e registro dos lançamentos padronizados no âmbito do Município de Porto Velho. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, na IN 005/2015, disponível no sítio da Secretaria Municipal de Fazenda.

7.1 - A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado ou do intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo desses encargos, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o das quotas constantes, exceto para os bens imóveis. Como regra geral, a depreciação deve ser iniciada a partir da data da colocação do bem em utilização com a incorporação no Sistema de Patrimônio do Município.

8 - O Fundo Municipal de Saúde não apresentou valores no subgrupo do Passivo Não Circulante.

9 - O Patrimônio Líquido compreende o valor residual dos Ativos depois de deduzidos todos os Passivos, podendo evidenciar uma Situação Patrimonial Positiva ou uma Situação Patrimonial Negativa. O Balanço Patrimonial no exercício de 2024 apresentou em seu ativo o montante de R\$ 181.630.857,64, enquanto o passivo totalizou R\$ 3.134.157,25, tendo como resultado um Patrimônio Líquido positivo no montante de R\$ 178.496.700,39.

Tabela 5 - Saldo do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido

Descrição	Saldo Final Exercício 2024
Ativo	R\$ 181.630.857,64
Passivo	R\$ 3.134.157,25
Patrimônio Líquido	R\$ 178.496.700,39

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2024

9.1 - A situação patrimonial positiva demonstrada na tabela acima foi calculada conforme o modelo de Balanço Patrimonial implementado pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, pelo 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, que não considera os restos a pagar não processados como parte componente do passivo circulante, somente os restos a pagar processados são considerados obrigações a pagar (passivo).

10 - Os restos a pagar não processados não figuram no passivo circulante enquanto não houver a devida liquidação, no entanto, para atender a Lei 4.320/64, especificamente ao § 2º do art. 43, quanto ao cálculo do superávit/déficit financeiro, existe o quadro anexo ao Balanço Patrimonial denominado “Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes” que considera os restos a pagar não processados como obrigações a pagar, sendo que ficam registrados no passivo financeiro. Esse quadro é utilizado para efetuar o cálculo do valor do superávit/déficit financeiro, que é obtido pela diferença positiva (superávit) ou negativa (déficit) entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 6 - Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes - Lei 4.320/64

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
DESCRIÇÃO	Exercício Atual 2024	Exercício Anterior 2023
ATIVO (I)		
Ativo Financeiro	R\$ 98.538.360,31	R\$ 63.037.181,60
Ativo Permanente	R\$ 83.092.497,33	R\$ 79.599.900,27
Total do Ativo	R\$ 181.630.857,64	R\$ 142.637.081,87
PASSIVO (II)		
Passivo Financeiro	R\$ 20.041.694,21	R\$ 16.668.915,48
Passivo Permanente	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total do Passivo	R\$ 20.041.694,21	R\$ 16.668.915,48
Saldo Patrimonial (I - II)	R\$ 161.589.163,43	R\$ 125.968.166,39
Superávit Financeiro	R\$ 78.496.666,10	R\$ 46.368.266,12

Fonte: Balanço Patrimonial Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2024

10.1 - Considerando a Lei 4.320/64 quanto à apuração da situação patrimonial o resultado passa a ser de R\$ 161.589.163,43. A diferença de R\$ 16.907.536,96 entre o valor apurado conforme o MCASP (R\$ 178.496.700,39) e a Lei 4.320/64 (R\$161.589.163,43) ,14 é exatamente o valor de restos a pagar não processados inscritos no exercício de 2024 que passaram para o exercício de 2025.

10.2 - O Superávit ou Déficit Financeiro é demonstrado por fonte/destinação de recursos no quadro anexo ao Balanço Patrimonial denominado “QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO”, onde podemos visualizar que houve superávit financeiro no exercício de 2024 na ordem de R\$ 78.496.666,10.

Porto Velho, 09 de março de 2025.

Simone Tavares do Nascimento
Gerente Divisão de Demonstrativos e Prestação de Contas
Contadora - CRC 010749/O-7/RO

Jaime Gazola Filho
Secretário Municipal de Saúde