

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO	244.677.907,11	181.630.857,64	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	244.677.907,11	181.630.857,64
ATIVO CIRCULANTE	144.269.794,52	107.861.519,10	PASSIVO CIRCULANTE	4.377.928,90	3.134.157,25
Caixa e Equivalentes de Caixa	130.700.680,17	98.538.360,31	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	130.700.680,17	98.538.360,31	PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	130.700.680,17	98.538.360,31	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	0,00	134.899,87	PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	130.700.680,17	98.403.460,44	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	0,00	0,00
			BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
			BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS A PAGAR -CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00
			BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS 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
			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	52.625,00	60.061,52	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	17.625,00	25.061,52			
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	17.625,00	25.061,52			
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	1.625,00	4.021,12			
SUPRIMENTO DE FUNDOS	16.000,00	21.040,40			
ADIANTAMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	0,00	0,00			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	35.000,00	35.000,00			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	35.000,00	35.000,00			

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.996.001,82	930.257,44
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	1.996.001,82	930.257,44
			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	1.996.001,82	930.257,44
			FORNECEDORES NACIONAIS	1.996.001,82	930.257,44
Estoques	13.516.489,35	9.263.097,27	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
ALMOXARIFADO	13.852.804,66	9.500.612,58	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	0,00	0,00
ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	13.852.804,66	9.500.612,58	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	4.543.653,33	3.149.840,41	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	0,00	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	55.621,98	22,80			
AUTOPEÇAS	25.623,32	56.009,80			
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	9.052.574,01	5.673.786,34			
MATERIAIS GRÁFICOS	0,00	145.266,22			
MATERIAL DE EXPEDIENTE	175.332,02	149.461,53			
MATERIAIS A CLASSIFICAR	0,00	150.673,81			
OUTROS - ALMOXARIFADO	0,00	175.551,67			
OUTROS ESTOQUES	0,00	0,00			
OUTROS ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES	(336.315,31)	(237.515,31)			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO	(336.315,31)	(237.515,31)			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES	(336.315,31)	(237.515,31)			
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	100.408.112,59	73.769.338,54	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.381.927,08	2.203.899,81
			VALORES RESTITUÍVEIS	2.381.927,08	2.187.663,66
			VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	1.015.630,92	525.591,48
			CONSIGNAÇÕES	25.628,06	223.524,63
			DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	990.002,86	302.066,85
			VALORES RESTITUÍVEIS – INTRA OFSS	1.366,77	3.649,81
			CONSIGNAÇÕES	1.366,77	3.649,81
			VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - UNIÃO	1.364.700,20	1.654.706,18
			CONSIGNAÇÕES	1.364.700,20	1.654.706,18
			VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - ESTADO	0,00	0,00
			CONSIGNAÇÕES	0,00	0,00
			VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	229,19	3.716,19
			CONSIGNAÇÕES	229,19	3.716,19
			OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	16.236,15
			OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO-CONSOLIDAÇÃO	0,00	16.236,15
			INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00

			DIÁRIAS A PAGAR	0,00	15.892,87
			SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR	0,00	343,28
			SUBVENÇÕES A PAGAR	0,00	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	100.408.112,59	73.769.338,54	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
BENS MÓVEIS	90.448.471,10	79.891.150,35			
BENS MÓVEIS-CONSOLIDAÇÃO	90.448.471,10	79.891.150,35			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	33.610.689,02	31.757.151,50			
BENS DE INFORMÁTICA	11.726.804,33	10.784.370,42			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	14.926.343,51	11.366.360,22			
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	186.010,30	186.010,30			
VEÍCULOS	19.052.855,93	16.500.055,93			
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO	1.648.566,03	0,00			
DEMAIS BENS MÓVEIS	9.297.201,98	9.297.201,98			
BENS IMÓVEIS	50.043.719,28	30.393.719,28			
BENS IMÓVEIS-CONSOLIDAÇÃO	50.043.719,28	30.393.719,28			
BENS DE USO ESPECIAL	30.357.706,32	22.581.903,07			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	0,00	7.775.803,25			
INSTALAÇÕES	36.012,96	36.012,96			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	19.650.000,00	0,00			
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	(40.084.077,79)	(36.515.531,09)			
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	(40.084.077,79)	(36.515.531,09)			
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	(39.630.253,06)	(36.110.178,70)			
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(453.824,73)	(405.352,39)			
Intangível	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Diferido	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
			Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
			Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
			Resultado Diferido	0,00	0,00
			TOTAL DO PASSIVO	4.377.928,90	3.134.157,25
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	240.299.978,21	178.496.700,39
			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	240.299.978,21	178.496.700,39
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	240.299.978,21	178.496.700,39
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	(1.242.031.584,21)	(781.848.424,35)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	(460.233.964,99)	(461.588.963,35)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(781.848.424,35)	(320.250.723,08)
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	50.805,13	(8.737,92)
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	50.805,13	(8.737,92)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	958.504.064,43	624.612.250,65
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	333.891.813,78	310.028.762,20
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	624.612.250,65	314.590.236,79
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	(6.748,34)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	509.988.957,32	329.813.103,58
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	180.175.853,74	187.671.707,15
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	329.813.103,58	142.141.396,43
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - ESTADO	13.983.152,18	5.935.936,63
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	8.047.215,55	2.871.875,28
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.935.936,63	3.064.061,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	(144.611,51)	(16.166,12)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	(128.445,39)	(9.415,38)
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(16.166,12)	(6.750,74)
			Resultado do exercício	61.752.472,69	38.973.965,90
			Resultados acumulados de exercícios anteriores	178.547.505,52	139.522.734,49
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
	TOTAL	244.677.907,11	181.630.857,64	TOTAL	244.677.907,11
					181.630.857,64

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes					
Ativo Financeiro	130.700.680,17	98.538.360,31	Passivo Financeiro	33.214.356,39	20.041.694,21
Ativo Permanente	113.977.226,94	83.092.497,33	Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Ativo(I)	244.677.907,11	181.630.857,64	Total do Passivo(II)	33.214.356,39	20.041.694,21
SALDO PATRIMONIAL				211.463.550,72	161.589.163,43

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
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	1.546,80	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	1.546,80	0,00
DESTINAÇÃO DOS RECURSOS			EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
RECURSOS ORDINÁRIOS			565.345,84	1.813.104,08	
1500000000000000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS			565.345,84	1.813.104,08	
RECURSOS VINCULADOS			96.920.977,94	76.683.562,02	
1600000000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde			79.145.437,72	63.979.989,28	
1601000000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Estruturação na Rede de Serviços Públicos de Saúde			9.619.385,19	4.587.791,75	
1602000000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO			0,00	(50.863,50)	
1605000000000000 - ASSISTÊNCIA FINANCEIRA DA UNIÃO DESTINADA À COMPLEMENTAÇÃO AO PAGAMENTO DOS PISOS SALARIAIS PARA PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM.			2.597.803,58	1.771.897,52	
1621000000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL			3.516.749,29	5.146.058,17	
1631000000000000 - TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE			574.109,23	763.346,80	
1632000000000000 - TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE			1.128.676,53	0,00	
1635000000000000 - ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL DE PETRÓLEO E GÁS NATURAL VINCULADOS À SAÚDE - LEI Nº 12.858/2013			82.853,57	74.744,23	
1709000000000000 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE À COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS HÍDRICOS			255.962,83	410.597,77	
TOTAL			97.486.323,78	78.496.666,10	

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 01 - Composição do Ativo Circulante

Ativo Circulante	2025	%	2024	%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 130.700.680,17	90,59%	R\$ 98.538.360,31	91,36%
Créditos a Curto Prazo	R\$ 52.625,00	0,04%	R\$ 60.061,52	0,06%
Estoques	R\$ 13.516.489,35	9,37%	R\$ 9.263.097,27	8,59%
Total do Ativo Circulante	R\$ 144.269.794,52	100,00%	R\$ 107.861.519,10	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício 2025

4.1 - Na composição do Ativo Circulante apresentado na tabela acima, pode-se observar que a maior parte dele em 2025 está concentrado na conta Caixa e Equivalente de Caixa, representando 90,59%.

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 em sua totalidade pela conta Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata.

4.3 - Créditos a Curto Prazo compreendem os valores a receber decorrentes de fornecimento de bens e serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, bem como empréstimos e financiamentos concedidos, com realização prevista até doze meses da data das demonstrações contábeis. O detalhamento dessa conta está apresentado na tabela 02 a seguir.

Tabela 02 - Detalhamento Créditos a Curto Prazo

Créditos a Curto Prazo	Valor
Adiantamentos Concedidos	R\$ 1.625,00
Suprimento de Fundos	R\$ 16.000,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 35.000,00
Total	R\$ 52.625,00

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício 2025

4.3.1 - Os adiantamentos concedidos referem-se a valores destinados ao pagamento de diárias, que não tiveram a devida prestação de contas até o encerramento do exercício.

4.3.2 - Os suprimentos de fundos correspondem a recursos disponibilizados a servidores para atendimento de despesas de pequeno vulto e pronto pagamento. Os valores registrados referem-se aos processos SEI nº 005.007205/2025-32 e 005.007190/2025-11, os quais permaneceram pendentes de prestação de contas ao final do exercício de 2025.

4.3.3 - A conta "Outros Créditos a Receber", por sua vez, refere-se ao Grupo Gay de Rondônia, inscrito no CNPJ nº 07.407.435/0001-02, decorrente do Convênio nº 010/PGM/2015, vinculado ao processo nº 08.00272-00/2015, cujo objeto consistiu no repasse de recursos financeiros para a execução do Projeto "Cidadania em Ação", no qual teve a prestação de contas reprovada em 19 de agosto de 2019.

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 03 - Composição do Passivo Circulante

Passivo Circulante	2025	%	2024	%
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\$ 1.996.001,82	45,59%	R\$ 930.257,44	29,68%
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 2.381.927,08	54,41%	R\$ 2.203.899,81	70,32%
Total do Passivo Circulante	R\$ 4.377.928,90	100,00%	R\$ 3.134.157,25	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício 2025

5.1 - Na composição do Passivo Circulante apresentado na tabela acima, observa-se que o saldo do exercício de 2025 encontra-se distribuído entre as contas Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo.

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 grupo do Imobilizado, que abrange os Bens Móveis e Imóveis, líquidos da Depreciação Acumulada, conforme demonstrado na tabela 4 abaixo:

Tabela 04 - Composição Ativo Não Circulante - Imobilizado

Imobilizado	Valor	%
Bens Móveis (I)	R\$ 50.818.218,04	50,61%
(+) Valor Contábil Bruto	R\$ 90.448.471,10	-
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-R\$ 39.630.253,06	-
Bens Imóveis (II)	R\$ 49.589.894,55	49,39%
(+) Valor Contábil Bruto	R\$ 50.043.719,28	-
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-R\$ 453.824,73	-
Total Líquido (I + II)	R\$ 100.408.112,59	100,00%

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício 2025

6.1 - Conforme apresentado na tabela 4, o valor contábil líquido dos Bens Móveis totalizou R\$ 50.818.218,04, correspondendo a 50,61% do Imobilizado. Esse montante é resultado do valor bruto de R\$ 90.448.471,10, deduzido da depreciação acumulada no valor de R\$ 39.630.253,06.

6.2 - Os valores relativos aos Bens Imóveis representam 49,39% do total do imobilizado. O valor contábil líquido foi de R\$ 49.589.894,55, apurado a partir do valor bruto de R\$ 50.043.719,28, deduzido da depreciação acumulada no montante de R\$ 453.824,73.

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 saldo no subgrupo do Passivo Não Circulante no exercício.

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 2025 apresentou em seu ativo o montante de R\$ 244.677.907,11, enquanto o passivo totalizou R\$ 4.377.928,90, tendo como resultado um Patrimônio Líquido positivo no montante de R\$ 240.299.978,21.

Tabela 5 - Saldo do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido

Descrição	Saldo Final Exercício 2025
Ativo	R\$ 244.677.907,11
Passivo	R\$ 4.377.928,90
Patrimônio Líquido	R\$ 240.299.978,21

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício 2025

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 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 2025	Exercício Anterior 2024
ATIVO (I)		
Ativo Financeiro	R\$ 130.700.680,17	R\$ 98.538.360,31
Ativo Permanente	R\$ 113.977.226,94	R\$ 83.092.497,33
Total do Ativo	R\$ 244.677.907,11	R\$ 181.630.857,64
PASSIVO (II)		
Passivo Financeiro	R\$ 33.214.356,39	R\$ 20.041.694,21
Passivo Permanente	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total do Passivo	R\$ 33.214.356,39	R\$ 20.041.694,21
Saldo Patrimonial (I - II)	R\$ 211.463.550,72	R\$ 161.589.163,43
Superávit Financeiro	R\$ 97.486.323,78	R\$ 78.496.666,10

Fonte: Balanço Patrimonial - Exercício 2025

10.1 - Considerando a Lei 4.320/64 quanto à apuração da situação patrimonial, o resultado passa a ser de R\$ 211.463.550,72. A diferença de R\$ 28.836.427,49 entre o valor apurado conforme o MCASP (R\$ 240.299.978,21) e a Lei 4.320/64 (R\$ 211.463.550,72), é exatamente o valor de restos a pagar não processados inscritos no exercício de 2025 que passaram para o exercício de 2026.

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\$ 97.486.323,78.

Porto Velho, 7 de março de 2026.

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

Jaime Gazola Filho
Secretário Municipal de Saúde