

Fundo Municipal de Saúde – UG 016E0500001

Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis Exercício 2018

Apresentamos o **Relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde de Cachoeiro de Itapemirim ao exercício de 2018**, acompanhado do conjunto das informações que constituem o volume de balanço e as respectivas demonstrações, destacando os seguintes aspectos relevantes sobre a análise das contas:

1- Informações Gerais da Entidade

O Fundo Municipal de Saúde de Cachoeiro de Itapemirim é de descrição jurídica de Fundo Público, fazendo parte da administração pública no município, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira. integrando a Unidade Gestora do Poder Executivo considerado como **UG-Fundo 016E0500001**, que gera as informações do órgão da Administração Direta Municipal.

A Natureza da Operação do Fundo Municipal em Geral que desempenha atividades Meio e fins, oferecendo a todos sem distinção, o acesso aos serviços públicos de saúde, bem como as de Planejamento e Gestão Administrativa e Financeira.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais que regulam o tema, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidades aplicadas ao setor público (NBCASP), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) e as demais disposições normativas vigentes, tais como a Instrução Normativa 43/2017 do TCE-ES.

2- Resumo das Políticas Contábeis Relevantes

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Município e consolida os dados do Poder Executivo Municipal, Entidade Prefeitura. São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa. Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Desde a adoção do novo PCASP, é realizado grande esforço, para implantação de controles e procedimentos contábeis, com implantação de sistema integrado de gestão de

SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

www.cachoeiro.es.gov.br

recursos humanos e patrimoniais, entre esses controles estão: o reconhecimento pelo regime de competência dos créditos tributários a receber; registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente e controle de estoques.

3- Detalhamento de Informações relevantes nos Demonstrativos Contábeis

3.1 Balanço Orçamentário

Nota 1- Lei Orçamentária Anual

O Balanço Orçamentário evidencia a execução do orçamento de 2018 da Unidade Gestora Fundo, aprovado através da Lei Municipal nº 7.537 de 29/12/2017.

Nota 2- Resultado Orçamentário

A execução orçamentaria do Fundo Municipal de Saúde de Cachoeiro de Itapemirim apresentou no exercício de 2018 um **Déficit orçamentário de R\$ 44.716.305,29 (Quarenta e Quatro milhões, Setecentos e Dezesesseis Mil, Trezentos e Cinco Reais e Vinte e Nove Centavos)**, sendo o mesmo utilizado na manutenção do mesmo.

Nota 3- Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

Para controle dos Restos a Pagar não processados liquidados, o procedimento adotado é de mantê-los no status de restos a pagar não processados conforme Lei Federal 4.320/67, art. 92.que diz que o registro dos restos a pagar, far-se-á por exercício, e por credor, distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

O Total pago de **Restos a pagar processados e não processados (inclusive liquidados) no exercício de 2018** foi de **R\$ 1.796.247,28 (Hum Milhão, Setecentos e Noventa e Seis Mil, Duzentos e Quarenta e Sete Reais e Vinte e Oito centavos)**.

O saldo ainda remanescente de Restos a Pagar não processados (inclusive liquidados), após os Pagamentos e cancelamentos durante **o exercício de 2018**, foi de **R\$ 45.648,01 (Quarenta e Cinco Mil, Seiscentos e Quarenta e Oito Mil e Um Centavos)**.

Nota 4- Restos a Pagar Inscritos no Exercício

A inscrição e Restos a pagar no exercício de 2018 (somente do exercício) correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Processados	520.658,73
Restos a Pagar Não Processados	<u>4.286.055,75</u>
Total de Restos a Pagar Inscritos	4.806.714,48

SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

www.cachoeiro.es.gov.br

3.2 Balanço Financeiro

Nota 1- Transferências Financeiras Recebidas

Nas **transferências Financeiras recebidas** o valor foi de **R\$ 47.916.093,38** refere-se aos repasses realizados pela Prefeitura ao Fundo Municipal de Saúde durante o Exercício, relativos à parte da receita própria destinado à formação do Fundo de Saúde.

Nota 2- Transferências Financeiras Concedidas

Nas **Transferências Financeiras Concedidas**, o item o valor de **R\$ 734,87** refere-se ao saldo não utilizado dos repasse financeiro recebidos, portanto foi feito a devolução do saldo remanescente a Prefeitura.

Nota 3- Inscrição de Restos a Pagar

Seguindo a Lei que institui as Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal e também, o modelo de Balanço Financeiro do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP 7ª Edição), **a Inscrição de restos a pagar no exercício de 2018** foi o seguinte:

Restos a Pagar Não Processados	4.286.055,75
Restos a Pagar Processados	<u>520.658,73</u>
Total de Restos a Pagar Inscritos	4.806.714,48

Nota 4- Pagamento de Restos a Pagar

Seguindo a Lei que institui as Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal e também, o modelo de Balanço Financeiro do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP 7ª Edição), **o pagamento de restos a pagar no exercício de 2018** foi o seguinte:

Restos a Pagar Não Processados	1.656.874,47
Restos a Pagar Processados	<u>139.372,81</u>
Total de Restos a Pagar Inscritos	1.796.247,28

SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

www.cachoeiro.es.gov.br

3.3- Balanço Patrimonial

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, traz inovações diversas na forma de contabilização e registro do patrimônio público. Destacamos a evidenciação qualitativa e quantitativa da situação patrimonial.

O saldo patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de Cachoeiro de Itapemirim, **apurado no exercício de 2018**, foi superavitários em **R\$ 12.660.185,94 (Doze milhões, Seiscentos e Sessenta Mil, Cento e Oitenta e Cinco e Reais e Noventa e Quatro Centavos)**.

Nota 1- Caixa e Equivalente de Caixa

Refere-se ao saldo financeiro depositado em contas bancárias correntes, de aplicação e/ou poupança que se transfere para o próximo exercício. Sua especificação pode ser observada **no Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira do dia 31/12/2018**.

Nota 2- Créditos a Curto Prazo

A composição dos saldos de Créditos de Curto Prazo no exercício de 2018 é a seguinte:

Descrição	Saldos em 31/12/2018
Salario Familia - INSS	34.748,75
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago	8.080,96
Total	42.829,71

SECRETARIA DE FAZENDA

Nota 3- Estoques

São valores provenientes dos saldos em almoxarifado no dia 31/12/2018, de material de consumo e de material permanente, ainda não entregues às Unidades de Saúde para consumo ou utilização em suas atividades, composto de:

Descrição	Saldos em 31/12/2018
Material de Consumo (Específico)	697.607,34
Gêneros Alimentícios	9.388,40
Material de Construção	2.955,39
Medicamentos e Materiais Hospitalares	3.484.332,79
Materiais Gráficos	91.045,66
Material de Expediente	72.591,28
Outros Estoques (Material Permanente)	263.025,48
Autopeças	40.705,17
Total	4.661.651,51

O Critério de avaliação dos Estoques, utilizado para as saídas dos materiais é o Preço (custo) Médio Ponderado, por tratar-se do critério que ameniza as possíveis distorções geradas pela flutuação de preços dos valores de compra dos estoques.

Nota 4- Imobilizado

É formado pelo conjunto de bens necessários à manutenção das atividades da Prefeitura, caracterizados por apresentar-se na forma tangível com a seguinte composição:

Descrição	Saldos em 31/12/2018
Bens Móveis	6.546.368,58
Bens Imóveis	29.117.522,24
Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(1.257.452,86)
Saldo Líquido do Imobilizado	34.406.437,96

O Termo de Inventário dos **Bens Móveis apresentado nessa PCA**, apresenta uma **diferença** com a Contabilidade sendo que o **Contábil em R\$ 6.546.368,58** e o Inventário **R\$ 6.541.873,96** gerando uma diferença de **R\$ 4.494,62**, fato ocorrido foi verificado pela

SECRETARIA DE FAZENDA

comissão, sendo que só foi possível regularizar no exercício seguinte pois até o fechamento do Exercício não teve como fazer o devido fato .

Depreciação Acumulada de Bens Móveis

A depreciação acumulada evidencia a perda ou diminuição de valor de um bem decorrente de seu uso, do desgaste natural ou de sua obsolescência (avanço tecnológico). **Foram depreciados até 31/12/2018 os Bens Móveis no valor total de R\$ 1.257.452,86 (Hum Milhão Duzentos e Cinquenta e Sete Mil, Quatrocentos e Cinquenta e Dois Reais e Oitenta e Seis Centavos)**

Para o calculo da Depreciação foi aplicado o método das cotas lineares, sobre a tabela de taxas anuais de depreciação do anexo III da Instrução Normativa RFB 1.700 de 10/03/2017.

Nota 5 - Passivo Circulante

O Passivo Circulante Compreende **as Obrigações de Curto Prazo** (com vencimento até o final do próximo exercício financeiro).

O Passivo Circulante apresenta a seguinte composição de saldo em 31/12/2018:

Passivo Circulante

Encargos Sociais a Pagar	
Contribuição ao RPPS	R\$ 165.365,47
Contribuição do RGPS	R\$ 336.259,24
FGTS	R\$ 0,02
Contribuição Previdenciária - Débito Parcelado	R\$ 360,85
Fornecedores Não Parcelados a Pagar	R\$ 1.184,32
Demais Fornecedores a Pagar	R\$ 17.488,83
Consignações	R\$ 1.137.748,79
Outros Valores a Restituíveis	R\$ 3.111,99
Total Passivo Circulante	R\$ 1.661.519,51

SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

www.cachoeiro.es.gov.br

Nota 6- Resultados Acumulados

Ocorreu no exercício de 2018 um aumento nos resultados acumulados no valor total de **R\$ 12.605.229,82**, decorrentes de:

Superavit do Exercício	R\$	12.660.185,94
Ajustes de Exercícios anteriores,	R\$	<u>-54.956,12</u>
Variação líquida dos resultados acumulados	R\$	12.605.229,82

Com essa variação os Resultados Acumulados passam de **R\$ 53.635.983,63, em 2017 para R\$ 66.241.213,45, em 2018.**

A conta Ajustes de Exercícios anteriores registra os efeitos na mudança de critérios contábil ou a retificação de erro imputável ao exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes (MCASP 7ª Edição)

3.4. Demonstração das Variações Patrimoniais

Conforme o MCASP 7ª Edição no item 5.1 - Introdução da Demonstração das Variações Patrimoniais “ O resultado patrimonial do período é apurado pela DVP pelo confronto entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo do Balanço Patrimonial do Exercício.”

Nota 1- Resultado Patrimonial do Exercício

De acordo com as Normas da Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, essa conta evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Assim, o valor do **resultado do exercício de 2018 foi um Superavit de R\$ 12.660.185,94** demonstrado no **Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais.**

3.5- Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa, evidenciando a capacidade de geração de caixa e equivalentes de caixa, e ainda, como se desenvolveu a utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Nota 1- Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro

Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100

Tel.: 28 3155 - 5230

www.cachoeiro.es.gov.br

O resultado da geração líquida de caixa e equivalentes de caixa do Fundo Municipal de Saúde de Cachoeiro de Itapemirim foi de **R\$ 6.656.334,53 (Seis Milhões, Seiscentos e Cinquenta e Seis Mil, Trezentos e Trinta e Quarto Reais e Cinquenta e Três Centavos).**

Cachoeiro de Itapemirim ,31 de dezembro de 2018

SECRETARIA DE FAZENDA

Rua 25 de Março, 28/38 • Centro
Cachoeiro de Itapemirim • ES • Cep 29.300-100
Tel.: 28 3155 - 5230
www.cachoeiro.es.gov.br