



Identificação: 010E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de Atílio Vivácqua

Exercício: 2023

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2023

Apresentamos o **Relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde de Atílio Vivácqua do Exercício de 2023**, 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 Atílio Vivácqua 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 010E0500001**, 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 68/2020 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 Fundo Municipal de Saúde**. 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, 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, 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 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 2023** da **Unidade Gestora Fundo**, aprovado através da **Lei Municipal nº 1321 de 30/11/2022**.

##### **Nota 2 - Resultado Orçamentário**

A execução orçamentaria do **Fundo Municipal de Saúde de Atílio Vivacqua** apresentou no **Exercício de 2023** um **Déficit orçamentário de R\$ 9.984.263,60 (Nove milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, duzentos e sessenta e três reais e sessenta 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 2023** foi de **R\$ 733.124,03 (Setecentos e trinta e três mil, cento vinte e quatro reais e três centavos)**.

O saldo ainda remanescente de **Restos a Pagar não processados e processados (inclusive liquidados)**, após os **Pagamentos e cancelamentos** durante o **Exercício de 2023** foi de **R\$ 0,00**.

#### **Nota 4 - Restos a Pagar Inscritos no Exercício**

A inscrição e Restos a pagar no **Exercício de 2023 (somente do exercício)** correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Não Processados: R\$ 506.035,45

**Total de Restos a Pagar Inscritos: R\$ 506.035,45**

### **3.2 - Balanço Financeiro**

#### **Nota 1 - Transferências Financeiras Recebidas**

As transferências Financeiras recebidas foram no valor de **R\$ 10.933.288,85 (Dez milhões, novecentos e trinta e três mil, duzentos e oitenta e oito reais e oitenta e cinco centavos)**, referem-se aos repasses realizados pela **Prefeitura Municipal de Atílio Vivacqua ao Fundo Municipal de Saúde** durante o **Exercício 2023**, relativos à parte da **receita própria** destinado à formação do Fundo de Saúde.

#### **Nota 2 - 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 9ª Edição)**, a **inscrição de restos a pagar no Exercício de 2023** foi o seguinte:

Restos a Pagar Não Processados: R\$ 506.035,45



**Total de Restos a Pagar Inscritos: R\$ 506.035,45**

### **Nota 3 - 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 **Balanco Financeiro do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP 9ª Edição)**, o pagamento de restos a pagar no Exercício de 2023 foi o seguinte:

Restos a Pagar Não Processados: R\$ 182.387,81

Restos a Pagar Processados: R\$ 550.736,22

**Total de Restos a Pagar Pagos: R\$ 733.124,03**

### **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 Atílio Vivacqua**, apurado no **Exercício de 2023**, apresentou **superávit de R\$ 16.664.876,13, (Dezesseis milhões, seiscientos e sessenta e quatro mil, oitocentos e setenta e seis reais e treze 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 31/12/2023**.

### **Nota 2 - Estoques**

São valores provenientes dos saldos em **almojarifado no dia 31/12/2023**, 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 31/12/2023
1.1.5.6.1.01.00.001 Material de Consumo	R\$ 2.818,93
1.1.5.6.1.01.00.099 Material de Consumo	R\$ 1.958,00
1.1.5.6.1.02.00.000 Gêneros Alimentícios	R\$ 267,51
1.1.5.6.1.04.00.000 Autopeças	R\$ 428,60
1.1.5.6.1.05.00.000 Med e Materiais Hospitalares	R\$ 6.651,45
1.1.5.6.1.08.00.000 Materiais a Classificar	R\$ 11.478,09
<b>Total</b>	<b>R\$ 23.602,58</b>

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 3 - Imobilizado

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

Descrição	Saldos em 31/12/2023
Bens Móveis	R\$ 4.551.574,03
Bens Imóveis	R\$ 10.828.707,53
Depreciação Acumulada de Bens	R\$ (1.388.147,02)
<b>Total</b>	<b>R\$ 13.992.134,54</b>

### 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 31/12/2023 os Bens Móveis no valor total de R\$ 1.369.430,87 (Hum milhão, trezentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e trinta reais e oitenta e sete centavos).**

Para o cálculo 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 4 - 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 **31/12/2023**:

Pessoal a Pagar	R\$ 1.383.419,15
Encargos Sociais a Pagar	R\$ 16.371,89
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 442.013,20
Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 218.144,43
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.059.948,67</b>

#### 3.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Conforme o MCASP 9ª Edição no item 5.1 - Introdução da Demonstração das Variações Patrimoniais "O resultado patrimonial do período e 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 2023 foi um Superávit de R\$ 2.533.661,63 (Dois milhões, quinhentos e trinta e três mil, seiscentos e sessenta e um reais e sessenta e três centavos)**, 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**

O resultado da geração líquida de caixa e equivalentes de caixa do Fundo Municipal de Saúde de Atílio Vivacqua foi de R\$ 1.196.286,78 (Hum milhão, cento e noventa e seis mil, duzentos e oitenta e seis reais e setenta e oito centavos).

#### **4 - Depreciação**

O Município instituiu a comissão de avaliação e reavaliação imobiliária, sendo que a comissão elaborou o cronograma de ações, estando executando as atividades.

Atílio Vivacqua/ES, 28 de fevereiro de 2024.

Graceli Estevão Silva  
Secretária Municipal de Saúde