NOTA EXPLICATIVA

O Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy, foi criado através da Lei nº 723 de 21 de maio de 2017, inscrito no CNPJ sob nº 10.427.499/0001-71, situada a Rua Sebastião Vieira de Menezes S/N – Centro – Presidente Kennedy – ES, com o objetivo de criar condições financeiras e de gerência dos recursos destinados ao desenvolvimento das ações de atendimento da saúde da população, executadas através da Secretaria Municipal de Saúde, e seu orçamento está integrado ao orçamento do município de Presidente Kennedy – ES.

Apresentação das Demonstrações Contábeis:

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulamentam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar n° 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais normativas vigentes.

Critérios na Elaboração das Demonstrações Contábeis e Informações Complementares:

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis:

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/64 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE – ES).

O ativo imobilizado está avaliado inicialmente segundo seu custo de aquisição, conforme registro na contabilidade, e ainda não foram reavaliados e nem depreciados.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – **(BO)**

O Balanço Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações da IPC 07 e seguindo o modelo instituído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público;

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou deficit de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo de dotação

O Balanço Orçamentário é composto por:

Quadro principal:

São apresentados as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas conforme a classificação da natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada completamente à classificação da natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o Fundeb e repartições de receitas tributária entre os entes da federação, quando registradas como dedução.

Foram abertos créditos suplementares por anulação de outra UG no valor de R$ 12.713.494,29 (doze milhões, setecentos e treze mil, quatrocentos e noventa e quatro reais e vinte e nove centavos.

Anexo I – Restos a pagar não processados:

Na coluna de cancelados, evidenciamos o valor de R$ 2.551.070,05 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e um mil e setenta reais e cinco centavos), tendo em vista a NÃO REALIZAÇÕES DA DESPESAS e em conformidade com o Art. 10º § 1º do Decreto Municipal nº 86 de 31 de outubro de 2017.

Anexo II – Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Liquidados:

O valor de R$ 358.835,89 (trezentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e trinta e cinco reais e oitenta e nove centavos) refere-se ao Reto a Pagar Processado do Exercício de 2016 processo nº 8348/2015 da MULTIPLIMPE Conservadora de Serviços LTDA EPP, desse total, foram pagos R$ 293.163,05 (duzentos e noventa e três mil, cento e sessenta e três reais e oitenta e cinco centavos) e cancelado R$ 65.672,84 (sessenta e cinco mil, seiscentos e setenta e dois reais e oitenta e quatro centavos) devido o valor ter sido glosado por falhas na execução do contrato entre as partes, visto que, o mesmo foi recomendado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE-ES).

BALANÇO FINANCEIRO – **(BF)**

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06.

As receitas Orçamentárias são provenientes dos Recursos do SUS e Receitas de Aplicações financeiras;

O Fundo Municipal de Saúde recebeu transferências Financeiras da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy – ES no valor de R$ 50.532.005,08 (cinquenta milhões, quinhentos e trinta e dois mil e cinco reais e oito centavos).

O Fundo Municipal de Saúde devolveu a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy – ES R$ 18.290,46 (dezoito mil, duzentos e noventa reais e quarenta e seis centavos) creditados a maior C/C 8.483-2 (FMS) ref. servidora Flávia Nascimento Silva cedida ao Município de Itapemirim.

Saldo em espécie para o exercício seguinte no valor de R$ 10.552.068,32 (dez milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos) encontra-se depositados/aplicados em bancos oficiais e estão disponíveis nas contas-correntes com livre movimentação nas operações da entidade.

BALANÇO PATRIMONIAL – **(BP)**

Nota 1 – Balanço Patrimonial (BP):

O Balanço Patrimonial (BP) é a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública por meio das contas representativas no patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Apresentação das contas do ativo circulante e não circulante:

Caixa e equivalente de caixa:

Esta conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento e outras aplicações de liquidez imediata. Os valores são conciliados e quando não estão em conformidade, são registrados em relatório próprio para ajuste em oportuno.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:

Esta conta contempla valores de duas contas contábeis referente aos exercícios de 2014 a 2016: 113119900000 – Adiantamentos Diversos Concedidos = R$ 920.000,00 (Hospital Infantil Francisco de Assis de Cachoeiro de Itapemirim – R$ 200.000,00 e Hospital Evangélico de Cachoeiro de Itapemirim – R$ 720.000,00). 113110300000 – Adiantamentos de Transferências = R$ 1.354.000,00 (Hospital Evangélico de Cachoeiro de Itapemirim – 600.000,00 e Santa Casa de Misericórdia de Cachoeiro de Itapemirim – R$ 754.000,00).

Estoques

Os estoques são demonstrados pelo custo da aquisição e refere-se a materiais de consumo estocados no almoxarifado em 31/12/2017. As informações dos valores dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de Almoxarifado.

Bens Móveis e Imóveis

Os bens móveis e imóveis são reconhecidos com base no valor de aquisição, ou construção. Os bens móveis não foram avaliados e nem depreciados.

Apresentação das Contas do Passivo Circulante e Não Circulante:

Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar: São obrigações a pagar referente a folha de pagamento. (RGPS) empenhada e liquidada, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, denominados de "Retos a Pagar Processados".
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: São Obrigações a pagar representado pelos diversos empenho liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, denominados de "Retos a Pagar Processados".
Demais Obrigações a Curto Prazo: São obrigações com terceiros referentes as consignações da comp. 12/2017.
Patrimônio Líquido: Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminuitivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial foi superavitário de R$ 3.969.182,21 (Três milhões, novecentos e sessenta e nove mil, cento e oitenta e dois reais e vinte e um centavos).
Ajustes de exercícios anteriores: Foi realizado um registro para ratificar um equívoco que foi praticado em exercício anterior.

Nota 2 – Demonstrativo do Superavit / Deficit financeiro apurado no BP:

O Superavit Financeiro apurado no exercício representa a diferença positiva demonstrado no Balanço Patrimonial (Ativo Financeiro menos Passivo Financeiro) evidenciando no Demonstrativo de Superavit / Deficit Financeiro conforme ilustrado abaixo:

Demonstrativo do Superavit / Deficit financeiro

Destinação de Recursos	2017
Recursos Ordinários	5.219.214,62
Recursos Vinculados	3.031.423,73
Total	2.187.790,89

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2017
Ativo Financeiro (I)	10.552.068,32
Passivo Financeiro (II)	8.364.277,43
(=) Superavit Financeiro (I -II)	2.187.790,89

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Variações Patrimoniais (DVP):

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio da entidade durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

Variação Patrimonial Aumentativa: As transações mais relevantes foram as transferências e delegações recebidas ref. as Transferências Intragovernamental realizada pela Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy – ES, e as Transferências Intergovernamental realizadas pela União e Estado (Recursos SUS);

Variação Patrimonial Diminuitiva: As Transações mais relevantes foram despesas com Remuneração de Pessoal, Encargos Sociais, Serviços e Materiais de Consumo.

O Resultado Econômico do Exercício foi de R$ 3.969.182,21 (Três milhões, novecentos e sessenta e nove mil, cento e oitenta e dois reais e vinte e um centavo).

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

O balancete de verificação mensal tem por finalidade demonstrar os atos e os fatos administrativos, na qual permite uma análise mensal ou anual da situação financeira e patrimonial, segregando em contas patrimoniais de acordo com o seu grau de liquidez.

O Balancete de verificação permite averiguar toda a movimentação das contas contábeis desde o saldo inicial até o encerramento evidenciando o saldo final.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Demonstrativo da Dívida Flutuante:

Na linha restos a pagar processado fica evidenciado um cancelamento no valor R$ 65.672,84 (sessenta e cinco mil, seiscentos e setenta e dois reais e oitenta e quatro centavos) referente uma glosa efetuada na empresa MULTILIMPE Conservadora de Serviços LTDA -EPP por falhas na execução do contrato entre as partes, visto que, o mesmo foi recomendado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE-ES).

Na linha restos a pagar não processados fica evidenciado o cancelamento no valor de R$ 2.551.070,05 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e um mil e setenta reais e cinco centavos), tendo em vista a NÃO REALIZAÇÕES DA DESPESAS e em conformidade com o Art. 10º § 1º do Decreto Municipal nº 86 de 31 de outubro de 2017.

Na linha Consignação restou um saldo a baixar no valor de R$ 452.366,69 (quatrocentos e cinquenta e dois mil, trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e nove centavos).

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa – (DFC) foi elaborada conforme STN 437/2012 pelo método direto e evidencia as Movimentações de Caixa e Equivalentes de Caixa, a partir das principais classes de rendimentos e pagamentos.

A Demonstração do Fluxo de Caixa são compostos pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, a DFC do Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy, apresentou ao final do exercício de 2017 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	7.440.342,71
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	405.263,82
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**7.035.078,89**

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2017 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R$
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	3.516.989,43
Caixa e Equivalente de Caixa Final	10.552.068,43
	7.035.078,89

TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDES FINANCEIRA

O Fundo Municipal de Saúde tem seus recursos depositados em bancos oficiais, conforme art. 164 § 3º da Constituição Federal.

Os recursos recebidos são aplicados imediatamente para rentabilidade em condições de segurança.

A conta contábil: 111111901000 – Bancos conta Movimento – Demais Contas refere-se as contas bancárias que teve sua movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2016, finalizando com saldo zerado.

A conta contábil: 111115099000 – Outras aplicações de liquidez imediata, são as contas de aplicação, na qual, finalizou o exercício com saldo R$ 10.552.068,32 (dez milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos).

PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY
Estado do Espírito Santo
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RESTOS A PAGAR

No exercício de 2017 houve registros de cancelamentos de restos a pagar processados e não processados do Fundo Municipal de saúde de Presidente Kennedy referentes a ano de 2016.

Os restos a pagar não processados foram cancelados um valor de R$ 2.551.070,05 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e um mil e setenta reais e cinco centavos), tendo em vista a não realização das despesas em conformidade ao Decreto Municipal nº 86 de 31 de outubro de 2017.

Os restos a pagar processado foi realizado um cancelamento no valor R$ 65.672,84 (sessenta e cinco mil, seiscentos e setenta e dois reais e oitenta e quatro centavos) referente uma glosa efetuada na empresa MULTILIMPE Conservadora de Serviços LTDA – EPP por falhas na execução do contrato entre as partes, visto que, o mesmo foi recomendado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE-ES).

O Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy inscreveu no exercício de 2017 o valor de R$ 6.029.244,28 (seis milhões e vinte e nove mil, duzentos e quarenta e quatro reais e vinte e oito centavos), mais um valor referente ao exercício financeiro de 2016 de R$ 54.954,49 (cinquenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e nove centavos) *de* ***Restos a Pagar Não processados*** que são os empenhos não liquidados e; o valor de R$ 1.808.745,93 (hum milhão, oitocentos e oito mil, setecentos e quarenta e cinco reais e noventa e três centavos), mais um valor referente ao exercício financeiro de 2016 de R$ 189,10 (cento e oitenta e nove reais e dez centavos) *de* ***Restos a Pagar Processados*** que são os empenhos devidamente liquidados e não pagos, conforme demonstrado no Balanço Financeiro e no Demonstrativo da Dívida Flutuante do exercício.

Presidente Kennedy – ES, 21 de março de 2018.

Valdinei Costalonga
Secretário M. de Saúde

Carlos Magno Belonia Moreira
Contador CRC – ES 017203/O-9