NOTA EXPLICATIVA

Nota 1 – Contexto Operacional:

O Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy, foi criado através da Lei nº 723 de 21 de maio de 2007, 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.

Nota 2 - 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:

Nota 3 - 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.

Nota 4 - 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.

O exercício de 2018 encerrou com um saldo de dotação no valor de R$ 16.435.480,05 (dezesseis milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e oitenta reais e cinco centavos).

Nota 5 - Anexo I – Restos a pagar não processados:

Na coluna de cancelados, evidenciamos o valor de R$ 1.666.970,61 (Hum milhão, seiscentos e sessenta e seis mil, novecentos e setenta reais e sessenta e um centavos), tendo em vista a NÃO REALIZAÇÕES DA DESPESAS e em conformidade com o Art. 10º § 1º do Decreto Municipal nº 93 de 25 de outubro de 2018.

Nota 6 - Anexo II – Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Liquidados:

Foi cancelado um valor de R$ 1.547,49 (Hum mil, quinhentos e quarenta e sete reais e quarenta e nove centavos) de Retos a Pagar Processado do Exercício de 2017, processo nº 31010/201/, empenho nº 1101/2017, liquidação nº 1923/2017, referente a inclusão na folha de pagamento da ex-servidora Conceni do Espírito Santo Costa que encontra-se aposentada por invalidez, esta inclusão ocorreu indevidamente por um erro no Sistema de RH.

Nota 7 – execução da despesa em Consórcio Público:

Na prestação de contas do Consórcio, houve um registro na conta contábil 7532000000.C – despesas executadas em consórcios públicos um valor de R$ 848.792,13 (oitocentos e quarenta e oito mil, setecentos e noventa e dois reais e treze centavos), e pago um valor de R$ 817.820,48 (oitocentos e dezessete mil, oitocentos e vinte reais e quarenta e oito centavos), porém, foi registrada na conta contábil 8532400000.C - crédito empenhado liquidado pago, um valor de R$ 814.626,34 (oitocentos e quatorze mil, seiscentos e vinte e seis reais e trinta e quatro centavos),
e houve mais um pagamento no valor de R$ 3.194,14 (três mil, cento e noventa e quatro reais e quatorze centavos) referente a restos a pagar do exercício anterior que não foi registrado devido o

sistema de informação não dar opção de lançamento, por ser um período anterior as novas exigências do TCE-ES.

Nota 8 - 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$ 54.119.864,96 (cinquenta e quatro milhões, cento e dezenove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e noventa e seis centavos).

Saldo em espécie para o exercício seguinte no valor de R$ 16.996.756,25 (dezesseis milhões, novecentos e noventa e seis mil, setecentos e cinquenta e seis reais e vinte e cinco centavos) encontra-se depositados/aplicados em bancos oficiais e estão disponíveis nas contas-correntes com livre movimentação nas operações da entidade.

Nota 9 - 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:

Nota 10 - 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.

Nota 11 – Estoques:

Os estoques são demonstrados pelo custo da aquisição e refere-se a materiais de consumo estocados no almoxarifado em 31/12/2018. As informações dos valores dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de Almoxarifado nas quais foram registradas um saldo no valor de R$ 1.227.739,96 (Hum milhão, duzentos e vinte e sete mil, setecentos e trinta e nove reais e noventa e seis centavos).

Nota 12 - 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. No sistema de Patrimônio, Foram registrados um saldo dos bens móveis no valor de R$ 6.852.146,89 (seis milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, cento e quarenta e seis reais e oitenta e nove centavos), e um saldo dos bens imóveis no valor de R$ 4.852.823,56 (quatro milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e vinte e três reais e cinquenta e seis centavos), ambos não foram avaliados e depreciados devido a Comissão Permanente de Bens Móveis e Imóveis ainda estar em fase de inventariar os bens patrimoniais.

Nota 13 - 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".

Na linha Pessoal a Pagar, foi registrado um valor de 3.703.396,31 (três milhões, setecentos e três mil, trezentos e noventa e seis reais e trinta e um centavos) que refere-se a somatória dos valores registrados na folha de pagamento no valor de R$ 881.269,51 (oitocentos e oitenta e um mil, duzentos e sessenta e nove reais e cinquenta e um centavos), e das provisões de férias e abono de férias servidores no valor de R$ 2.822.126,80 (dois milhões, oitocentos e vinte e dois mil, cento e vinte e seis reais e oitenta centavos).

Na linha Encargos sociais, foi registrado um valor de 875.288,80 (oitocentos e setenta e cinco mil, duzentos e oitenta e oito reais e oitenta centavos) que refere-se a somatória dos valores registrados com encargos sociais no valor de R$ 881.269,51 (oitocentos e oitenta e um mil, duzentos e sessenta e nove reais e cinquenta e um centavos) e das provisões de férias e abono de férias patronias no valor de R$ 640.516,65 (seiscentos e quarenta mil, quinhentos e cinquenta e dezesseis reais e sessenta e cinco centavos).

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. 12/2018.

Patrimônio Líquido: Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminuitivas (VPD), verifica-se que o resultado patrimonial foi superavitário de R$ 7.510.855,57 (sete milhões, quinhentos e dez mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e sete centavos).

Ajustes de exercícios anteriores: Foi registrado um valor de 1.673.244,64 (hum milhão, seiscentos e setenta e três mil, duzentos e quarenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos) tendo em vista que por exigência do TCE-ES, o exercício de 2018 iniciou-se a contabilização das provisões da folha de pagamento trazendo um saldo remanescente de exercício anterior.

Nota 14 – 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	2018
Recursos Ordinários	0,00
Recursos Vinculados	6.635.688,84
Total	6.635.688,84

Balanço Patrimonial

Descrição da Conta	2018
Ativo Financeiro (I)	16.996.756,25
Passivo Financeiro (II)	10.361.067,41
(=) Superavit Financeiro (I -II)	6.635.688,84

Nota 15 - 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$ 7.510.855,57 (sete milhões, quinhentos e dez mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e sete centavos).

Nota 16 - 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.

Nota 17 - Nota Demonstrativo da Dívida Flutuante:

Na linha restos a pagar processado fica evidenciado um cancelamento um valor de R$ 1.547,49 (Hum mil, quinhentos e quarenta e sete reais e quarenta e nove centavos) de Retos a Pagar Processado do Exercício de 2017, processo nº 31010/201/, empenho nº 1101/2017, liquidação nº 1923/2017, referente a inclusão na folha de pagamento da ex-servidora Conceni do Espírito Santo Costa que encontra-se aposentada por invalidez, esta inclusão ocorreu indevidamente por um erro no Sistema de RH.

Na coluna de cancelados, evidenciamos o valor de R$ 1.666.970,61 (Hum milhão, seiscentos e sessenta e seis mil, novecentos e setenta reais e sessenta e um centavos), tendo em vista a NÃO REALIZAÇÕES DA DESPESAS e em conformidade com o Art. 10º § 1º do Decreto Municipal nº 93 de 25 de outubro de 2018.

Na linha Consignação restou um saldo a baixar no valor de R$ 272.977,77 (duzentos e setenta e dois mil, novecentos e setenta e sete rais e setenta e sete centavos).

Nota 18 - 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 2018 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	7.215.797,92
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	1.070.409,99
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	299.300,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**7.035.078,89**

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2018 foram:

DESCRIÇÃO	VALOR R$
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	10.552.068,43
Caixa e Equivalente de Caixa Final	16.996.756,25
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**6.444.687,93**

Nota 19 - 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: 111111900000 – Bancos conta Movimento – Demais Contas, refere-se as contas bancárias que teve sua movimentação de entradas e saídas ao longo do exercício de 2018, 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$ 16.996.756.25 (dezesseis milhões, novecentos e noventa e seis mil, setecentos e cinquenta e seis reais e vinte e cinco centavos).

Nota 20 - RESTOS A PAGAR:

No exercício de 2018 houve registros de cancelamentos de restos a pagar processados e não processados do Fundo Municipal de saúde de Presidente Kennedy referentes a ano de 2017.

Os restos a pagar não processados foram cancelados um valor de R$ 1.666.970,61 (Hum milhão, seiscentos e sessenta e seis mil, novecentos e setenta reais e sessenta e um centavos), tendo em vista a NÃO REALIZAÇÕES DA DESPESAS e em conformidade com o Art. 10º § 1º do Decreto Municipal nº 93 de 25 de outubro de 2018.

Os restos a pagar processado foi realizado um cancelamento no valor de R$ 1.547,49 (Hum mil, quinhentos e quarenta e sete reais e quarenta e nove centavos) de Retos a Pagar Processado do Exercício de 2017, processo nº 31010/201/, empenho nº 1101/2017, liquidação nº 1923/2017, referente a inclusão na folha de pagamento da ex-servidora Conceni do Espírito Santo Costa que encontra-se aposentada por invalidez, esta inclusão ocorreu indevidamente por um erro no Sistema de RH.

O Fundo Municipal de Saúde de Presidente Kennedy inscreveu no exercício de 2018 o valor de R$ 8.614.294,13 (oito milhões, seiscentos e quatorze mil, duzentos e noventa e quatro reais e treze centavos), mais um valor referente a exercícios anteriores no valor de R$ 320.122,26 (trezentos e vinte mil, cento e vinte e dois reais e vinte e seis centavos) *de* **Restos a Pagar Não processados** que são os empenhos não liquidados e; foi registrado um valor de R$ 1.156.687,33 (hum milhão, cento e cinquenta e seis mil, seiscentos e oitenta e sete reais e trinta e três 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, 01 de março de 2019.

Valdinei Costalonga
Secretário M. de Saúde

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