



NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CAMOCIM DE SÃO FÉLIX

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo Municipal de Saúde de Camocim de São Félix - Rua Manoel Serafim nº 118– Centro, CEP 55.665-000 –Camocim de São Félix - Pernambuco, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, sob o nº 11.870.137/0001-13

Apresentamos as Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis, conforme determina a Resolução TCE nº 048/2018, elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) e a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, o qual discrimina a fidedigna circunstância orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município.

As Demonstrações Contábeis, transcrevem os resultados da execução orçamentária, financeiras e patrimoniais, obedecendo fielmente os preceitos contidos na legislação que conduz o setor.

Todos os registros contábeis do exercício de 2018 foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo- SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente executados. A receita realizada e o saldo correspondem ao superávit (se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas) ou déficit de arrecadação (diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas).

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

As informações estruturais do Balanço orçamentário:

1. Previsão Inicial: Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
2. Previsão Atualizada: Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita;

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



3. Dotação Inicial: Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
4. Dotação Atualizada: Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.
5. Receitas Realizadas: Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária;
6. Despesas Empenhadas: Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas;
7. Despesas Liquidadas: Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas;
8. Despesas Pagas: Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência.

ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA 2018:

Receita Orçamentária:

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 8ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Foi previsto arrecadação de receitas no exercício de 2018 de R\$ 5.220.000,00 Arrecadou-se o valor de R\$ 4.899.432,54 expressando 93,86% do almejado para o exercício.

Para o equilíbrio orçamentário, esta prevista na LOA transferência financeira do município para o FMS, no valor de R\$ 5.165.000,00.

Despesas Orçamentárias:

Foi fixada a despesa no exercício de 2018 de 10.385.000,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Empenhada e Liquidada R\$ 8.599.305,99 e Paga R\$ 8.321.111,99 desta feita, o valor utilizado em relação ao previsto foi de 82,81%.

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados – ANEXO I

Os Restos a Pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício 2018, registrados nas classes de contas de controle de aprovação e execução do orçamento (classes 5 e 6, respectivamente) do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compondo o resultado financeiro nos quadros complementares ao Balanço Patrimonial.

Restos a Pagar Não Processado inscrito em exercícios anteriores o valor é R\$ 32.333,21. Não há registro de restos a pagar não processados do exercício 2018. Finalizando o exercício com o saldo a pagar R\$ 32.333,21.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados – ANEXO II

Foram inscritos Restos a Pagar Processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros.

Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores o valor é R\$ 599.648,82. Foram inscritos em 31.12.2018 foi R\$ 278.194,00, pagos R\$. 454.130,89 e cancelados R\$. 2.335,00. Finalizando o exercício com o saldo a pagar R\$ 421.376,93.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso,
- Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários;

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária,
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

INGRESSOS

1. Receita Orçamentária

Os valores de correspondente as receitas orçamentárias que ingressaram, no exercício financeiro de 2018, correspondem ao valor de total de R\$ 4.899.432,54.

2. Transferências Financeiras - Recebidas

Foi recebido durante o exercício o valor de R\$ 4.054.390,11.

3. Ingressos Extra-Orçamentários

Totalizando o valor de R\$ 1.230.075,76, desmembrado da seguinte forma: Restos a pagar (inscrição) Processados R\$ 278.194,00
Consignações R\$ 899.545,35.

4. Saldo do Exercício Anterior

Caixa e Bancos em 31.12.2017 - R\$ 282.147,81.

DISPÊNDIOS

1. Despesa Orçamentária

O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2018 foi de R\$ 8.599.305,99.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



2. Despesa - Extra-Orçamentária

Totalizaram o valor de R\$ 1.398.529,83 desmembrado da seguinte forma: Restos a Pagar pagos R\$ 454.130,89, Consignações R\$ 857.345,05, Créditos a receber R\$ 87.053,89.

3. Saldo para o exercício seguinte

Caixa e Bancos em 31.12.2018.....R\$ 468.210,40.

BALANÇO PATRIMONIAL

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).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – Parte V – Demonstrações Contábeis, 8ª edição, 2018.

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.

A Lei nº 4.320/64, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



O Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

ANÁLISE:

1. ATIVO CIRCULANTE

Composto por ativos que atendem um dos dois seguintes critérios:

- a) Estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) Terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: seja caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

CREDITOS E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Descrição	2018	2017
Caixa e Equivalentes de Caixa	468.210,40	282.147,81
Total.....	468.210,40	282.147,81

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido.

2.1 Imobilizado

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Durante o exercício de 2018, o mobilizado sofreu acréscimo de R\$ 410.788,97, em virtude da realização de despesa de capital, com aquisição de bens no valor de R\$ 381.877,00, e ampliação de imóveis no valor de R\$ 28.911,97, totalizando assim, o valor R\$ 410.788,97

Imobilizado		
Descrição	2018	2017
Bens móveis	2.421.444,73	2.039.567,73
Bens Imóveis	2.233.031,24	2.204.119,27
Total.....	4.654.475,97	4.243.687,00

3 PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

3.1 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos qual o empregado ou servidor tenha direito,

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar		
Descrição	2018	2017
Pessoal a Pagar	2.719,12	2.719,12
Total.....	2.719,12	2.719,12

3.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
Descrição	2018	2017
Fornecedores Nacionais	418.657,81	596.929,70
Total.....	418.657,81	596.929,70

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



4 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreendem o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Líquido		
Descrição	2018	2017
Resultado do exercício	732.923,15	351.074,94
Resultado de exercícios anteriores	3.850.380,63	3.499.305,69
Total Patrimônio Líquido.....	4.583.303,78	3.850.380,63

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública

Variações Patrimoniais Quantitativas		
Descrição	2018	2017
Variações Patrimoniais Aumentativas	8.956.157,65	7.858.260,24
Descrição	2018	2017
Variações Patrimoniais Diminutivas	8.223.234,50	7.507.185,30

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Descrição	2018	2017
Resultado Patrimonial	732.923,15 (Superávit)	351.074,94 (Superávit)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis;
- Os saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações de Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade. Dentre os itens demonstrados, podemos citar:

- Os ajustes de exercícios anteriores;

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



- O superávit ou déficit patrimonial;
- A destituição do resultado, por exemplo: transferências para reservas e a distribuição de dividendos;
- Outras mutações do patrimônio líquido.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentaria para serem realizados.

- A Dívida Flutuante compreende:
 - I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
 - II – os serviços da dívida a pagar;
 - III – os depósitos;
 - IV – os débitos de tesouraria.

Parágrafo Único: O registro dos restos a apagar far-se-á por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

Camocim de São Félix, 27 de março de 2019.

Giancaria de Santana C. Rangel P. Melo
Secretaria Municipal de Saúde-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Declaramos, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, que o **Fundo Municipal de Saúde de Camocim de São Félix**, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2018, que a elaboração dos balanços do Município estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas na respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2018 foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Camocim de São Félix, 27 de março de 2019.

Giancaria de Santana C. Rangel P. Melo
- Secretaria Municipal de Saúde-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO