



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA DE CASTELO/ES
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CASTELO/ES**

**Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis
do Fundo Municipal de Saúde de Castelo – ES**

**Balanco Financeiro
Exercício de 2022**

1. Aspectos Gerais:

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que, os restos a pagar do exercício são computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma na composição do saldo financeiro do exercício, visto que, este deve listar todos os ingressos e saídas de natureza financeiras realizadas no período.

2. Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias:

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso.

As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64.

Dessa forma, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

3. Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extra Orçamentários:

As contas listadas como Recebimentos extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do grupo Caixa e Equivalentes de Caixa. Consideram-se ainda, os valores inscritos em restos a pagar, que, por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64, compõem esse grupo, para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA DE CASTELO/ES
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CASTELO/ES**

Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

A seguir, listamos o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos extraorçamentários:

>> Restos a Pagar (Inscritos no Período) – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, processados ou não processados a pagar;

>> Receitas Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, entre outros.

4. Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários:

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

>> Restos a Pagar (Pagamentos no Período) – Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

>> Despesas Extraorçamentárias – Representam o pagamento de todos os ingressos extraorçamentários, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, entre outros.

5. Análise da Composição do Saldo Financeiro:

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:

Balanço Financeiro (Anexo 13)	
Saldo do Exercício Anterior	
Caixa e Equivalente de Caixa	8.362.212,33
Entradas de Recurso ou Equivalente	41.608.635,96
Saídas de Recurso ou Equivalente	43.847.984,49



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA DE CASTELO/ES
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CASTELO/ES**

Saldo para o Exercício Seguinte	
Caixa e Equivalente de Caixa	6.122.863,80

6. Fatos Relevantes no balanço financeiro

Cabe ressaltar, que, além do resultado orçamentário, as transferências financeiras e a movimentação dos restos a pagar também interferem na composição do saldo financeiro apurado ao término do exercício.

Na execução do exercício em questão, tivemos um total de R\$ 18.235.748,52 de transferências financeiras recebidas do Poder Executivo. Essas transferências são para cumprimento do limite constitucional de 15%, de acordo com a Lei Complementar nº 141/2012, e também de receitas arrecadas na Prefeitura (taxa de alvará sanitário), cujas despesas são executadas no Fundo Municipal de Saúde de Castelo/ES.

Castelo – ES, 14 de março de 2023.

MARCELA NAGEL STOV
Secretária Municipal de Saúde

FERNANDA BISSOLI
Contadora CRC-ES nº 012549/O-1