



**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**

**Balanço Financeiro
Exercício de 2023**

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.

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



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

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 2023, 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 2023;
- >> 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 2023 (ou final de 2022) 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 2023.

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	6.122.863,80
Entradas de Recurso ou Equivalente	54.621.729,69
Saídas de Recurso ou Equivalente	51.343.994,86
Saldo para o Exercício Seguinte	
Caixa e Equivalente de Caixa	9.400.598,63



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

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\$ 31.021.861,71 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, 18 de março de 2024.

PATRICIA VICENTINI BARBOSA
Secretária Municipal de Saúde

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