



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2024

1. APRESENTAÇÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

O Fundo Municipal de Saúde de São Roque do Canaã foi criado, através da Lei Municipal nº 21 de 18 de julho de 1997. No exercício de 2019 teve seus registros contábeis, patrimoniais e demais atos administrativos executados através de Sistema de Gestão Pública específico para o Fundo ora citado como Unidade gestora.

2. DOS REGISTROS ORÇAMENTÁRIOS.

Fundo Municipal de Saúde, pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 14.734.122/0001-16, localizado na Olívio Perini, nº 107, Bairro Cinco Casinhas.

A execução orçamentaria das atividades do Fundo Municipal de Saúde foram amparadas pelas Leis Municipais nº 1096/2023 (LOA).

Sendo a Lei 1096/2023 que aprovou o orçamento para o exercício de 2024, concedeu um percentual para abertura de créditos adicionais suplementares até o Limite de 30% das despesas autorizadas, limite este ampliado para 45% através da Lei 1.111/2024, ficando também autorizados e excluídos da apuração do limite previsto os seguintes créditos, conforme art. 7º da referida Lei:

Art. 7º. Ficam autorizados e excluídos do limite previsto no caput do artigo 6º desta Lei os créditos adicionais suplementares:

I - Provenientes da utilização de fontes de recursos de superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior, no termo do inciso I do §

1º do art. 43 da Lei Federal nº. 4320, de 17 de março de 1964;

II - Provenientes da utilização de fontes de recursos por excesso de arrecadação nos termos do inciso II do § 1º do art. 43 da Lei Federal nº. 4320, de 17



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

de março de 1964;

III - provenientes da utilização de fonte de recursos de convênios, conforme parecer Consulta TCEES Nº 028/2004; e

IV - Destinados a suprir insuficiências nas dotações de pessoal e encargos, de acordo com o estabelecido no Art. 66, parágrafo único, da Lei Federal 4.320,

de 1964, mediante a utilização de recursos provenientes da anulação de dotações consignadas no mesmo grupo de despesa.

3. DOS REGISTROS PATRIMONIAIS.

3.1 Critérios de depreciação: a depreciação é aplicada mensalmente através do método linear, a partir do início do uso do bem, sendo que o mês da aquisição do bem não é computado para fins do período de depreciação.

3.2 Critérios de mensuração de ativos: os ativos são contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil.

3.3 Critérios para provisão de férias e décimo terceiro: foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos servidores até a data do balanço, com informações emitidas pelo Setor de Recursos Humanos sendo que a Provisão de 13º Salário e Encargos sociais foi baixada conforme o pagamento até a data do balanço.

4. DOS REGISTROS FINANCEIROS.

4.1 Recursos disponíveis: Ao termino do exercício, o fundo municipal de saúde apurou um superavit financeiro de R\$ 3.520.710,01.

4.2 Aplicações financeiras: Durante o exercício, todos os recursos foram aplicados em conta de aplicação ou poupança.

4.3 Débitos a contabilizar: Durante o exercício, consta como débitos a contabilizar a importância de R\$ 600.000,00, referente a valores debitados indevidamente da conta do Fundo Municipal de Saúde, fruto de uma fralde cibernética ocorrida no mês de setembro de 2022, conforme processo na Polícia Federal sob o processo SEI nº 08285.005527/2022-015 e processo na 1º Vara Federal de Colatina – ES sob o nº



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

5006519-25.2023.4.02.5005.

5. METODO DE ESCRITURAÇÃO DOS FATOS

A escrituração contábil é feita pelo Sistema de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, desenvolvido pela Empresa E&L Produções de Software LTDA e os resultados do exercício de 2024 estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, composto por:

- a) Balanço Orçamentário;
- b) Balanço Financeiro;
- c) Balanço Patrimonial;
- d) Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa; e
- f) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

6. LEGISLAÇÃO APLICADA

As Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde foram elaboradas em observância com os dispositivos legais da Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional.

São Roque do Canaã – ES, 10 de março de 2025.

ALANA RODRIGUES GRAMLICH
Chefe do Setor de Contabilidade
CRC ES 022509/O-0