

Fundo Municipal de Saúde

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Exercício Findo em 31 de dezembro de 2023

1 - Contexto Operacional

O Fundo Municipal de Saúde – FMS foi instituído pela Lei Municipal nº 1.583, de 30 de julho de 1990, regulamentado pelo Decreto nº 9.865, de 05 de dezembro de 1990, com alterações pelos Decretos nº 12.030, de 19 de abril de 1993, e nº 13.110, de 02 de agosto de 1994. Esse Fundo, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas pelo nº 11.715.094/0001-00, tem como objetivo ser instrumento de suporte financeiro para o desenvolvimento das ações descentralizadas nas áreas médica, sanitária, hospitalar, de apoio e de suprimento executadas e/ou coordenadas pela Secretaria Municipal de Saúde.

Conforme Art. 4º da Lei Instituidora, os recursos do Fundo serão aplicados nos programas integrados de saúde, desenvolvidos pela Secretaria Municipal de Saúde ou com ela conveniados, no pagamento pela prestação de serviços para execução de programas ou projetos específicos na área de saúde, no desenvolvimento e aperfeiçoamento dos instrumentos de gestão, planejamento, administração e controle das ações de saúde, no gerenciamento descentralizado das diversas unidades ambulatoriais e hospitalares, dentre outros.

São exemplos de recursos que constituem as receitas do FMS, os recursos do orçamento da União, do Estado e do Município, observado o disposto na Emenda Constitucional nº 29, de 13 de setembro de 2000, na Lei Federal 8.080, de 19 de setembro de 1990, na Portaria nº 399/GM, de 22 de fevereiro de 2006 – Pacto pela Saúde e demais legislações pertinentes, os auxílios, subvenções, contribuições, transferências e participações em Convênios e Ajustes, os recursos de pessoas físicas e jurídicas, públicas e privadas, nacionais e estrangeiras, sob a forma de doação, todo e qualquer recurso proveniente de multas ou penalidades que tenham origem na fiscalização e ações da Secretaria Municipal de Saúde e os rendimentos de suas aplicações financeiras.

2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as normas e regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de Outubro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 4 de Novembro de 2021, Lei Federal nº 4.320/1964, Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBC TSP's) emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e disposições legais complementares vigentes.

As demonstrações contábeis tiveram como base as informações inseridas no Sistema Corporativo de Contabilidade e Execução Orçamentária (FINCON) da Prefeitura do Rio de Janeiro, relativas à execução orçamentária, financeira e patrimonial realizadas pela entidade, sendo de responsabilidade dos gestores as operações realizadas e registradas, bem como a ratificação das informações contidas nas demonstrações.

3 – Principais Práticas Contábeis Adotadas

3.1 – Aspecto Orçamentário

3.1.1 - Receitas e Despesas

De acordo como art.º 35 da Lei 4.320/64, pelo aspecto orçamentário, o reconhecimento da receita ocorre no momento do ingresso efetivo em caixa, enquanto o da despesa ocorre no ato de autoridade que cria a obrigação de pagamento, mesmo que pendente de implemento de condição (empenho). Por esse enfoque, os ingressos são considerados receitas e os compromissos despesas, independentemente de se configurarem ganhos ou perdas pelo enfoque patrimonial.

3.2 - Aspecto Patrimonial

3.2.1 – Receitas e Despesas

Pelo aspecto patrimonial, as receitas e as despesas refletidas na Demonstração das Variações Patrimoniais são registradas com base, exclusivamente, em fatos geradores econômicos e patrimoniais ocorridos no exercício, independentemente de correspondentes e efetivos recebimentos e pagamentos e da execução orçamentária.

3.2.2 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Essa conta considera os numerários existentes em contas correntes e aplicações financeiras de liquidez imediata e outras contas relativas a recursos com destinação específica. As aplicações financeiras em Fundos de Investimentos e Poupanças estão registradas pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos até a data de encerramento das demonstrações financeiras.

3.2.3 – Créditos Realizáveis

Os valores a receber são registrados com base em pagamentos de despesas não vinculadas ao Fundo a serem ressarcidos por recursos de outras fontes.

3.2.4 – Obrigações do Passivo Exigível

Os valores relativos às obrigações trabalhistas e previdenciárias, fornecedores e outras contas a pagar são registrados com base nos compromissos assumidos durante o exercício, provenientes de folha de pagamento, serviços prestados, materiais entregues, arrendamentos e outros, e com base na liquidação das despesas, que geram lançamentos contábeis automáticos na contabilidade patrimonial.

Ao final do exercício, os compromissos não registrados pela liquidação das despesas são reconhecidos com base:

a) Na inscrição em Restos a Pagar Não Processados, considerando apenas os valores cujos fatos geradores ocorreram, ou seja, relativos a serviços prestados, bens e materiais recebidos ou outras despesas incorridas até o final do exercício (valores definidos pelo MCASP como “Restos a Pagar em Liquidação”); e

b) Pelas informações prestadas pelos órgãos relativas a compromissos assumidos mediante serviços prestados, bens e materiais recebidos e outras despesas incorridas até o final do exercício.

4 – **Informações Complementares**

4.1 – **Balanço Orçamentário**

Detalhamento das Despesas por Tipo de Crédito

| Dotação Inicial | Créditos Suplementares Abertos | Cancelamentos | Dotação Atualizada |
|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| R\$ | R\$ | R\$ | R\$ |
| 7.081.533.501,00 | 3.450.123.021,58 | 2.732.265.382,74 | 7.799.391.139,84 |

4.2 – **Balanço Financeiro**

4.2.1 - Transferências Financeiras Recebidas

Os valores registrados como Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária são provenientes do relacionamento com o Tesouro Municipal.

4.2.2 – Recebimentos extraorçamentários

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2023, que representam despesas empenhadas não liquidadas e despesas liquidadas não pagas até 31/12/2023, são demonstrados na coluna de ingressos como recebimentos extraorçamentários para fins de ajuste financeiro da parcela não paga da despesa orçamentária empenhada, que é demonstrada na coluna de dispêndios.

Os valores estão representados por:

| SALDO DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM 2023 | Processados | Não Processados | Total |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | R\$ | R\$ | R\$ |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 97.444.027,36 | 12.485.095,44 | 109.929.122,80 |
| Materiais, Serviços e Outros | 113.192.030,19 | 201.744.161,07 | 314.936.191,26 |
| Obras e Instalações | 1.808.655,78 | 10.731.850,03 | 12.540.505,81 |
| Obrigações Tributárias | 0,00 | 4.228.267,75 | 4.228.267,75 |
| Total | 212.444.713,33 | 229.189.374,29 | 441.634.087,62 |

4.2.3 – Pagamentos extraorçamentários

Os valores relativos aos restos a pagar de exercícios anteriores pagos no exercício de 2023 referem-se a:

| RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | Processados | Não Processados | Total |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | R\$ | R\$ | R\$ |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 123.887.431,21 | 186.476,79 | 124.073.908,00 |
| Materiais, Serviços e Outros | 346.198.606,91 | 136.909.567,22 | 483.108.174,13 |
| Obras e Instalações | 6.033.775,86 | 12.594.839,87 | 18.628.615,73 |
| Obrigações Tributárias | 0,00 | 7.571,74 | 7.571,74 |
| TOTAL GERAL PAGO | 476.119.813,98 | 149.698.455,62 | 625.818.269,60 |

4.3 – Balanço Patrimonial

4.3.1 - Créditos a Curto Prazo

Os saldos registrados nessas contas referem-se aos créditos não recebidos até 31/12/2023, e com expectativa de recebimento até 31/12/2024:

| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | R\$ |
|---|-----------------------|
| Adiantamentos Concedidos | 3.454.608,96 |
| Créditos decorrente de pagamento sem respaldo orçamentário | 29.770.561,78 |
| Sequestros Judiciais em Contas Bancárias | 106.706.222,65 |
| Créditos de Transferências a Receber - FNS | 37.522.569,26 |
| Pessoal a Receber do Tesouro Municipal | 5.043,91 |
| Fontes de Recursos do Tesouro Municipal | 231.194.888,11 |
| Demais Créditos decorrentes do relacionamento com o Tesouro Municipal | 121.153.975,32 |
| Total | 829.807.869,99 |

4.3.2 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:

Os saldos registrados nessas contas referem-se a salário de pessoal ativo e outras obrigações relacionadas não pagas até 31/12/2023, e com expectativa de pagamento até 31/12/2024:

| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | R\$ |
|---|-----------------------|
| Restos a Pagar Não Processados | 12.884.360,99 |
| Restos a Pagar Não Processados Liquidados | 278.398,36 |
| Restos a Pagar Processados | 97.450.886,65 |
| Execução de Pessoal | 105.831,60 |
| Total | 110.719.477,60 |

4.3.3 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Os saldos registrados nessas contas referem-se a obrigações decorrentes de serviços prestados e materiais e bens entregues não pagos até 31/12/2023, e com expectativa de pagamento até 31/12/2024:

| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | R\$ |
|---|-----------------------|
| Restos a Pagar Não Processados | 270.856.413,43 |
| Restos a Pagar Não Processados Liquidados | 1.035.374,50 |
| Restos a Pagar Processados | 116.818.089,71 |
| Valores a Repassar ao Tesouro Municipal – Retenções | 1.117.657,65 |
| Valores a Repassar ao Tesouro Municipal – LC 235/2021 | 357.307,03 |
| Total | 390.184.842,32 |

4.3.4 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Os saldos registrados nessas contas referem-se basicamente a contribuição ao PASEP não paga até 31/12/2023, e com expectativa de pagamento até 31/12/2024:

| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | R\$ |
|----------------------------------|---------------------|
| Restos a Pagar Não Processados | 4.231.514,29 |
| Restos a Pagar Processados | 9,71 |
| Total | 4.231.524,00 |

4.3.5 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Os saldos registrados nessas contas referem-se às obrigações não pagas até 31/12/2023, e com expectativa de pagamento até 31/12/2024:

| Demais Obrigações e Curto Prazo | R\$ |
|---|-----------------------|
| Valores a Repassar ao Tesouro Municipal | 217.948.979,13 |
| Depósitos de Terceiros a identificar | 77.274,95 |
| Total | 218.026.254,08 |

4.3.6 – Provisões a Longo Prazo

O saldo de Provisões a Longo Prazo é composto pelos valores de contingências cíveis informados pela Procuradoria Geral do Município ao final de cada exercício, de acordo com os riscos potenciais de desembolso classificados como “prováveis”, relacionados à Secretaria Municipal de Saúde.

Em 2023 foram contabilizados os valores de ajustes de provisões registradas em exercícios anteriores, conforme planilha enviada pela PGM através do OFÍCIO Nº PGM-OFI-2024/00733 e atualizações, resultando no saldo final de R\$ 46.146.122,86 na conta de Contingências Cíveis.

5 – Outras Informações

5.1 – Ativos e Passivos Contingentes

O valor de passivos contingentes do Fundo Municipal de Saúde – FMS totaliza R\$ 1.017.846.362,19, conforme informações prestadas pela PGM. Caracterizado como uma saída de recursos possível, mas não provável, é considerado informação relevante, devendo estar explicitado em Notas Explicativas como informação adicional, em conformidade a NBC T SP 03 do CFC.