

NOTA EXPLICATIVA – AJUSTES E RETIFICAÇÕES DO EXERCÍCIO DE 2025

A presente Nota Explicativa tem por objetivo conferir transparência às alterações realizadas nos balancetes do exercício de 2025, em decorrência da reabertura excepcional do sistema contábil/financeiro (GPI), conforme disposto na Nota Técnica nº 01/2026 – Contabilidade (2026-TKZDW3).

A medida foi adotada em razão da identificação de inconsistências entre os relatórios contábeis e os demonstrativos financeiros da unidade HMSA, demandando a realização de ajustes técnicos para assegurar a fidedignidade, rastreabilidade e adequada evidenciação das informações contábeis.

Os ajustes efetuados possuem natureza exclusivamente técnica, envolvendo reclassificações contábeis e estornos de lançamentos inconsistentes, podendo impactar saldos patrimoniais e resultados anteriormente apresentados, com consequente necessidade de republicação dos balancetes.

Resumo dos Ajustes Realizados:

- Balancetes republicados: janeiro a novembro de 2025;
- Meses com alterações: 8 de 11 competências analisadas;
- Redução acumulada do ativo: R\$ 50,00;
- Redução acumulada do passivo: R\$ 209.339,84;
- Impacto acumulado no resultado do exercício: R\$ 209.289,84;

Janeiro de 2025

- **Tipo de ajuste:** Segregação bancária e ajuste de exercícios anteriores
- **Contas afetadas:** Segregação da conta corrente 3888624-8, que estava indevidamente contabilizada dentro do plano de contas da conta 3924104-7 (código 101010102004).
- **Impacto no Passivo:** Redução de R\$ 79.345,61 no Passivo Circulante
- **Impacto no Patrimônio Líquido:** Aumento de R\$ 79.345,61
- **Impacto no Resultado:** Sem alteração (superávit mantido em R\$ 218.484,98)

Fevereiro de 2025

- **Tipo de ajuste:** Reclassificação e estorno de lançamentos
- **Contas afetadas:** Fornecedores de Serviços Diversos PJ, Provisão de Serviços PJ e Outras Obrigações
- **Impacto no Passivo:** Redução de R\$ 52.088,58
- **Impacto no Resultado:** Redução do déficit acumulado no valor de R\$ 3.565.270,56 para R\$ 3.513.181,98.

Março de 2025

- **Tipo de ajuste:** Reclassificação e estorno de lançamentos
- **Contas afetadas:** Fornecedores de Serviços Diversos PJ, Rescisões a Pagar e IR a Recolher
- **Impacto no Passivo:** Redução de R\$ 188.876,20 (redução acumulada de R\$ 240.964,78)
- **Impacto no Resultado:** Redução do déficit acumulado no valor de R\$ 3.224.209,01 para R\$ 2.983.244,23

Abril de 2025

- Não foram identificados ajustes específicos no mês, havendo apenas a manutenção dos efeitos acumulados decorrentes das correções realizadas nos períodos anteriores.

Mai de 2025

- **Tipo de ajuste:** Ajuste em obrigação trabalhista
- **Contas afetadas:** Rescisões a Pagar
- **Impacto no Passivo:** Redução de R\$ 326,04 (redução acumulada de R\$ 240.638,74)
- **Impacto no Resultado:** Redução do déficit acumulado no valor de R\$ 2.691.336,87 para R\$ 2.450.698,13

Junho de 2025

- **Tipo de ajuste:** Ajuste e reclassificação de despesas
- **Contas afetadas:** IRRF a Recolher; Despesa de Água; Despesa de Juros
- **Impacto no Passivo:** Aumento de R\$ 41,60 (redução acumulada de R\$ 240.597,14)
- **Outros ajustes:** Reclassificação de R\$ 5,19 entre contas de despesa
- **Impacto no Resultado:** Redução do déficit acumulado no valor de R\$ 2.597.074,85 para R\$ 2.356.477,71

Julho de 2025

- **Tipo de ajuste:** Ajuste em obrigação tributária
- **Contas afetadas:** IRRF a Recolher
- **Impacto no Passivo:** Redução de R\$ 41,60 (redução acumulada de R\$ 240.638,74)
- **Impacto no Resultado:** Redução do déficit acumulado no valor de R\$ 3.118.478,54 para R\$ 2.877.839,80

Agosto de 2025

- Não foram identificados ajustes específicos no mês, havendo apenas a manutenção dos efeitos acumulados decorrentes das correções realizadas nos períodos anteriores.

Setembro de 2025

- **Tipo de ajuste:** Estorno de lançamentos e ajuste em adiantamentos
- **Contas afetadas:** Fornecedores de Materiais/Medicamentos; Outros Adiantamentos; Adiantamentos de Viagens
- **Impacto no Passivo:** Redução de R\$ 5.522,00 (redução acumulada de R\$ 246.160,74)
- **Impacto no Resultado:** Redução do déficit acumulado no valor de R\$ 3.875.014,59 para R\$ 3.628.903,85

Outubro de 2025

- Não foram identificados ajustes específicos no mês, havendo apenas a manutenção dos efeitos acumulados decorrentes das correções realizadas nos períodos anteriores.

Novembro de 2025

- **Tipo de ajuste:** Reclassificação e estorno de lançamentos
- **Contas afetadas:** Fornecedores de Serviços Diversos PJ, Provisão de Serviços PJ, Outras Obrigações e Ajuste de Exercício Anterior
- **Impacto no Passivo:** Redução de R\$ 36.820,90 (redução acumulada de R\$ 209.339,84)
- **Impacto no Resultado:** Redução do déficit acumulado no valor de R\$ 4.339.154,32 para R\$ 4.129.864,48

Conclusão

Os ajustes realizados possuem natureza exclusivamente técnica e visam a correção de inconsistências identificadas nos registros contábeis, não representando alterações operacionais.

A republicação dos balancetes reflete, portanto, a adequada posição patrimonial e financeira da unidade HMSA, em conformidade com os princípios contábeis e as normas vigentes, assegurando transparência e confiabilidade às informações disponibilizadas.

(Assinado eletronicamente)

SAMUEL POTIN

Coordenador Contábil-Financeiro

Hospital e Maternidade Sílvio Avidos - HMSA

Documento original assinado eletronicamente, conforme MP 2200-2/2001, art. 10, § 2º, por:

SAMUEL POTIN
COORDENADOR HOSPITALAR II
CFIN (HMSA) - INOVA - GOVES
assinado em 20/03/2026 17:49:55 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 20/03/2026 17:49:55 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por SAMUEL POTIN (COORDENADOR HOSPITALAR II - CFIN (HMSA) - INOVA - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2026-G17DD2>