

# **FENACEF GERAL**

## **(Contabilização - 2021)**

### **1) Critério de Contabilização**

- A contabilização das operações da FENACEF, desde seu início, vinha sendo realizada praticamente em “regime de caixa”, sem o registro de eventuais provisões e lançamentos extra caixa.
- Os lançamentos das operações financeiras/bancárias são registrados em um “Livro Caixa”, baseado no qual são efetuados os lançamentos contábeis.
- A partir da diversificação de suas operações, principalmente as aplicações financeiras, foi necessária a implementação de lançamentos extra caixa, registrando operações que não aparecem nos respectivos extratos bancários. Ajustes de saldos de conta, principalmente relativos a exercícios anteriores, também passaram a ser implementados.
- A partir de 2020, a operação FENACEF SAÚDE, para maior transparência e controle, também passou a exigir o registro de lançamentos extra caixa, que melhor expressassem a composição de ativos e passivos. Em especial, tivemos o fato excepcional da Suspensão de Reajustes determinada pelo Comunicado ANS-85/2020, com os “descontos” concedidos aos beneficiários exigindo um registro adequado na contabilidade, para posterior “recuperação”. Nesse mesmo exercício, foi também implementado o registro contábil das “mensalidades em atraso”.

### **2) Método de Contabilização**

- Os registros das operações financeiras (entradas/saídas), por conta bancária, são lançados no Livro Caixa, devendo “fechar” diariamente com os respectivos saldos bancários.
- Antigamente, os “Livros Caixa” eram enviados para o Escritório Contábil (ROSLEI) que, visual e manualmente, efetuava os lançamentos contábeis correspondentes, o que provocava muitos erros de identificação e interpretação das operações e respectiva documentação, exigindo consideráveis tempo e retrabalho.
- Atualmente, as operações registradas em Livro Caixa encontram-se já parametrizadas no Sistema, indicando a Conta a ser lançada, sempre tendo como contrapartida a respectiva Conta Banco/Caixa; esse esquema minimiza consideravelmente o risco de erros de lançamento, restringindo esses erros praticamente a erros de digitação, que podem ser conferidos diariamente, antes da efetiva contabilização.
- O movimento de “Livro Caixa” é integrado automaticamente ao Sistema Contábil, e complementado com os lançamentos extra caixa. Ambos os movimentos (Caixa e extra caixa) possuem os respectivos comprovantes anexados aos mesmos.
- Os principais movimentos extra caixa são:
  - Rendimentos de Aplicações Financeiras
  - Folha de Pagamento
  - Ajustes de Contas
  - Fenacef Saúde / Mensalidades em Atraso
  - Fenacef Saúde / Inadimplência
  - Fenacef Saúde / Acertos de Contas (Fenacef x SAS x Cardbrazil)
  - Fenacef Saúde / Suspensão ANS (somente em 2021)

### **3) Considerações Gerais**

- Estão sendo preparadas algumas propostas de alteração de critérios na movimentação contábil a partir de 2022, para serem analisadas junto ao Escritório Contábil (ROSLEI), com vista a transferir para o movimento contábil alguns controles extracontábeis, em especial das operações do Fenacef Saúde.
- Devem ser analisados também os seguintes aspectos:
  - Levantamento do Inventário físico do Ativo Imobilizado
  - Definir os métodos de baixa de ativos (venda, doação, sucateamento, inexistência, etc.)
  - Definir critérios para a correção monetária do Ativo Imobilizado.

Brasília/DF, setembro/2021.