



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Entidade: Fundo Municipal de Saúde De União do Oeste

Exercício de 2020

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Fundo Municipal de Saúde de União do Oeste – SC, é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob nº. 11.692.396/0001-00, com sede administrativa localizada na Rua Chapecó, 501, Centro, Município de União do Oeste, estado de Santa Catarina.

As atividades operacionais do Fundo de Saúde são amparadas pela Lei Municipal nº. 1.146/2019 (Lei Orçamentária Anual).

As ações desenvolvidas pelo Fundo estão agrupadas nas funções de governo previstas na Portaria Ministerial nº 42, de 14 de abril de 1999.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema SAPO, da Empresa Betha Sistemas e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Entidade e referem-se ao exercício financeiro de 2019, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Os resultados do exercício de 2020 estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, cujo rol é composto por:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS



As Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde de União do Oeste, Estado de Santa Catarina, foram elaboradas de acordo com os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis emanadas pela Lei nº 4.320/1964. Foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis atinentes ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública e conforme as exigências da Lei 4.320/64.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964 e a Lei Complementar nº 101/2000 e alterações que estabelecem normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, o orçamento consolidado do Fundo Municipal de Saúde de União do Oeste, para o exercício de 2019, instituído por meio da Lei Municipal 1.146/20219, que estimou a receita e fixou a despesa da Entidade em R\$ 3.831.868,75.

3.1 – Execução Orçamentária:

3.1.1 – Execução Orçamentária da Receita:

As fontes financiadoras do Fundo Municipal de Saúde são oriundas de Transferências Correntes da União, do Estado e de Transferências Financeiras originadas da Entidade Prefeitura (Município), tendo seus registros e classificação gerenciados por meio do Sistema Betha Sapo-Contabilidade.

A previsão inicial da Receita para a entidade Fundo de Saúde em 2020 foi de R\$ 3.831.868,75, dos quais foram arrecadados/recebidos R\$ 4.215.136,13 o que representou 107,66% da receita orçada, isto é, 7,66% a maior que o previsto.

As Receitas Correntes (transferências do Estado e da União) corresponderam a 100% da arrecadação total, somando R\$ 1.553.123,14. A Transferências Financeiras de recursos da Entidade Prefeitura (Município) corresponde a R\$ 2.639.537,99, oriundas de recursos ordinários.

3.1.2 - Dos créditos adicionais

O total dos créditos adicionais especiais e suplementares por conta do excesso de arrecadação e, do superávit financeiro do exercício anterior e por anulação de dotação, perfizeram o valor de R\$ 1.968.174,21, distribuídos conforme sua origem a seguir.



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE UNIÃO DO OESTE
11.692.396/0001-00

3.1.2.1 - Dos créditos adicionais suplementares:

Durante o Exercício de 2020, foram abertos os créditos adicionais suplementares com a utilização do superávit financeiro do exercício anterior (2019) no valor de R\$ 1.018.073,65 e o valor de R\$ 321.330,56 relativo a excesso de arrecadação por conta de convênios e transferências intergovernamentais recebidas. Também foram abertos créditos suplementares por anulação de dotação no valor de R\$ 628.770,00, principalmente utilizados para ajustes orçamentários em rubricas dentro do mesmo projeto/atividade.

3.1.3 - Execução Orçamentária da Despesa:

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

O total da despesa da entidade empenhada no exercício de 2020 foi de R\$ 4.215.136,13, dos quais, foram liquidados (despesas realizadas) R\$ 4.136.846,52 e pagos o valor de R\$ 4.136.846,52.

Das despesas empenhadas, o valor de R\$ de R\$ 3.819.359,58 se refere a despesas correntes, despesas estas atreladas ao custeio das atividades do Fundo Municipal de Saúde (funcionamento e atendimentos geral dos programas desenvolvidos), e o valor de R\$ 395.776,55 se refere a despesas para investimento o que resultou ou resultará em produção ou aquisição de bens públicos equivalente a bens imóveis (suas edificações e suas aplicações) e aquisição de bens móveis (mobiliário, veículos, equipamentos de informática, equipamentos hospitalar etc.).

3.1.4 – Resultado Orçamentário



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE UNIÃO DO OESTE
11.692.396/0001-00

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada (R\$ 4.215.136,13 – R\$ 4.215.136,13) apresentou no exercício de 2020 um equilíbrio financeiro e orçamentário.

3.1.5 – Restos a Pagar

O Balanço orçamentário, demonstra que 01/01/2020 existia um saldo de restos a pagar não processados e processados liquidados no valor de R\$ 15.781,47, sendo que deste valor R\$ 15.517,99 foram pagos no exercício de 2020 e o valor de R\$ 263,48, foi anulado devido a empenhos que ficaram em duplicidade e despesas que não se efetivou sua liquidação (não se realizaram). Também no demonstrativo observa-se a movimentação dos restos a pagar não processados o quais apresentavam valor de R\$ 215,21, sendo que foram pagos R\$ 145,00 e anulados R\$ 70,21.

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro da Entidade Fundo Municipal de Saúde de União do Oeste, evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extra orçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extra orçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais.

No exercício de 2020 o Balanço Financeiro da entidade apresentou a seguinte composição:

4.1 - A Receita Orçamentária totalizou R\$ 1.575.898,14 (recursos vinculados), enquanto que as Transferências Recebidas da Prefeitura originaram um montante de R\$ 2.656.824,68.

4.2 - Da apuração do resultado POR Fonte de Recurso:

Abaixo o quadro demonstrando as disponibilidades financeiras por vinculação em conta bancária:

RESUMO - Apuração Resultado Por D.F.R				
Recurso	Saldo Financeiro	DDO	Restos a pagar	Apuração de saldo
Próprio	12.923,49	326,72	2.470,00	1.0126,77
Vinculados	890.677,01	476,89	75.819,61	814.380,51
TOTAL	903.600,50	803,61	78.289,61	824.507,28



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE UNIÃO DO OESTE
11.692.396/0001-00

O saldo da disponibilidade financeira apresentada pelo Balanço Financeiro em 31/12/2020 foi de R\$ 824.507,28 sendo incluso neste valor R\$ 814.380,51 referente a depósito de recursos vinculados (atrelados a programas específicos com aplicação pré-estabelecida) e R\$ 10.126,77 referente a recursos próprios de livre para aplicação em atividades voltadas a saúde em geral.

5 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (BP) anexo 14, demonstram os lançamentos realizados nos grupos 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) e visam expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos a disposição das Aziendas Públicas.

O Balanço Patrimonial, em conformidade com as NBCTSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:

Ativo e Passivo Circulante; - Ativo e Passivo Não Circulante; e - Patrimônio Líquido.

5.1 – Ativo:

O Ativo da Fundo de Saúde do Município em 31/12/2020 totalizou um montante de R\$ 2.982.495,32.

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de R\$ 959.087,35 e está atrelado a contas caixa (R\$ 903.600,50) e estoques diversos (R\$ 55.486,85), sendo que o caixa banco representa 94,21% do ativo circulante e estoques representa 5,79%.

O Ativo Não Circulante, compreende o Imobilizado (edificações, veículos, mobiliário, maquinas e equipamentos) representando o valor R\$ 2.023.407,97.

Foram detectadas divergência de valores nas contas patrimoniais da contabilidade em confrontação com o departamento de patrimônio do município. Foram efetuados ajustes, porém não se obteve um resultado que pudesse dar segurança aos registros existente, desta forma foi solicitado ao controle interno para averiguação. Perante ao exposto decidiu-se que para fazer



os ajustes corretos e levantar os devidos valores para os bens patrimoniais deverá ser realizada uma nova contagem enloco de todo o imobilizado, fazendo as devidas conferências, avaliando cada bem com o valor atual de mercado, fazendo baixas necessárias e readequando a realidade patrimonial existente.

Os processos de depreciações foram suspensos devido as divergências encontradas, pois os cálculos poderiam interferir de forma inadequada nos futuros ajustes contábeis os quais deverão ser efetuados com base na nova recontagem e avaliação patrimonial já programada para início de 2021.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O total do Passivo circulante é de R\$ 214.920,79, correspondente a R\$ 208.117,18, corresponde a obrigações trabalhistas (apropriação de férias a pagar), demais obrigações a pagar a curto prazo totalizam um montante de R\$ 6.803,61. fornecedores e demais obrigações a curto prazo.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 2.767.574,53, sendo que o mesmo correspondente a todos os bens e direitos menos (deduzido) as obrigações ou compromissos que envolvam valores a pagar.

Do Resultado Financeiro e Patrimonial

Para averiguar o resultado patrimonial e financeiro, analisemos:

O Ativo financeiro disponível no exercício de 2020, totalizou o valor de R\$ 903.600,50, dentre os quais encontram-se comprometidos em restos a pagar o montante de 79.093,22, ou seja, obtemos um resultado geral de superávit no montante de **824.507,28**, recursos que se encontram disponíveis no caixa (bancos) do Município. Ativo Patrimonial totalizou o valor de R\$ 2.982.495,32; já o Passivo

Financeiro perfez o montante de R\$ 214.920,79 e o Patrimônio líquido (bens, direitos deduzidas as obrigações) R\$ passou de R\$ 2.301.059,62 para R\$ 2.767.574,53, resultando em um aumento do patrimônio líquido no valor de R\$ 444.598,93, sendo que teve ajustes de exercício anteriores orçamentários que interferiram no valor total patrimonial montante de 21.915,98.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE UNIÃO DO OESTE
11.692.396/0001-00

As Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP) demonstram os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) e demonstram as variações quantitativas no patrimônio da entidade. Dessa forma, o resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O total apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

Em 2020 as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 4.488.141,71, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 4.043.542,78, totalizando um montante positivo de R\$ 444.598,93, ou seja, um aumento no patrimônio líquido da entidade.

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC – apresenta a análise da capacidade da entidade para gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.

A DFC do Fundo Municipal de União do Oeste, apresentou ao final do exercício de 2020 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R\$ 78.732,65;

Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R\$ 824.867,85;

Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R\$ 903.600,50.

8 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de União do Oeste.

No exercício de 2020 a DMPL apresentou as seguintes movimentações:

Saldo inicial no valor de R\$ 2.301.059,62

Ajustes de Exercícios Anteriores R\$ 21.915,98.

Resultado do Exercício R\$ 444.598,93



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE UNIÃO DO OESTE
11.692.396/0001-00

Saldo Final do Exercício de 2020: R\$ 2.767.574,53 (aumento no patrimônio líquido).

9 – CONCLUSÃO

O presente relatório de Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP – foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, visando evidenciar de forma mais clara e transparente os dados contidos nos Demonstrativos apresentados resultantes da gestão do exercício de 2020.

Analisando as informações é possível constatar que a Entidade Fundo Municipal de Saúde de União do Oeste, mantém controle das finanças públicas, de modo que as despesas são inferiores às receitas, mantendo os cofres públicos com saldo positivo, e conseqüentemente com valores disponíveis para aplicação imediata em investimentos e novos programas para atendimento da população em geral.

Alexandre Marcos Martinelli
Contador CRC/SC Nº 028267/O-1