FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício de 2024

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Fundo Municipal de Saúde de Irani é um fundo público vinculado ao Município de Irani, criado pela Lei n° 665 de 30 de dezembro de 1991, portador do CNPJ nº 11.267.522/0001-70, localizado à Rua Rosalino Rodrigues, nº 476, Centro, Irani/SC, tendo como atividade os serviços de saúde pública.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do sistema de contabilidade. São compostas pelos demonstrativos:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.

Essas demonstrações obedecem às seguintes normativas:

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11

de dezembro de 2023, Portaria STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de dezembro de 2023;

- Lei nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2000;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), ditadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

2.1 Sistema Informatizado

A escrituração contábil do Fundo Municipal de Saúde, no exercício de 2024 foi realizada através do sistema de gestão “e-pública”.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do Fundo Municipal de Saúde, embasado na Lei Municipal n° 2140 de 15 de dezembro de 2023 (Lei Orçamentária Anual), evidencia a execução do orçamento no exercício de 2024, dispondo das receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

3.1 – Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita em 2024 para o Fundo Municipal de Saúde foi de R$ 3.353.216,26, dos quais foram arrecadados R$ 5.871.917,10, ou seja, R$ 2.518.700,84 a mais que o orçado.

A arrecadação de impostos previstos constitucionalmente destinada à saúde é arrecadada no Município e contabilizada como transferência

intragovernamentais, não sendo somados à Receita arrecadada do Fundo Municipal de Saúde.

Do total arrecadado, R$ 5.112.386,00 são Receitas Correntes, sendo o valor de R$ 759.531,10 relativo à Receitas de Capital no exercício, repassado pelo Estado.

Do total arrecadado, R$ 4.707.088,58 referem-se a repasses da União e seus rendimentos, R$ 929.785,07 do Estado, R$ 209.531,10 correspondem a indenização securitária por perdas com veículos (ônix e ambulância) e R$ 25.512,35 englobam rendimentos de recursos ordinários e demais receitas.

As emendas parlamentares no exercício, que impulsionaram a arrecadação, foram compostas pelos seguintes repasses:

TIPO DE EMENDA	ENTE	VALOR
Individual - Atenção Básica	UNIÃO	430.000,00
Individual - MAC		100.000,00
Bancada - Atenção básica		450.000,00
Individual - Estruturação		400.000,00
Individual - Investimentos	ESTADO	150.000,00
Individual - MAC		100.000,00
TOTAL RECEBIDO		**1.630.000,00**

Tabela 1 – Emendas parlamentares Saúde

Até meados de dezembro de 2024, as emendas federais de custeio eram enviadas à mesma conta dos repasses fundo a fundo, separando-se apenas as emendas de estruturação.

Porém, com a decisão do Supremo Tribunal Federal na ADPF 854/2024, houve o bloqueio das emendas recebidas em dezembro e o remanejamento para contas específicas, vinculadas diretamente a cada emenda.

Também, em dezembro o Estado repassou o valor de R$ 300.000,00 através de convênio destinado ao combate à dengue, conforme plano de trabalho apresentado pelo Município.

3.2 - Execução Orçamentária da Despesa

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 10ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

O total da despesa empenhada na entidade foi de R$ 16.470.337,98 dos quais foram liquidados R$ 15.979.206,44 e pagos o valor de R$ 15.856.685,27.

Das despesas empenhadas, o valor mais expressivo corresponde a despesas correntes.

A despesa corrente tem maior representatividade no elemento relacionado a serviços médicos, realizados através de aplicação direta e também via transferências a consórcios públicos de saúde.

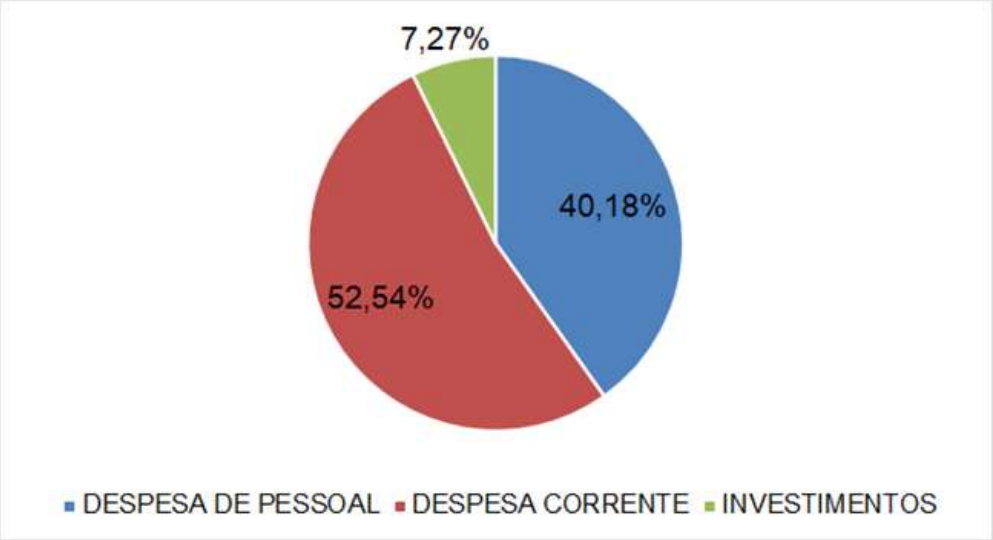


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

3.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita Arrecadada e a Despesa Empenhada apresentou no exercício de 2024 um *déficit* orçamentário no valor de R$ 10.598.420,88.

A unidade utilizou R$ 1.275.312,65 de *superávit* financeiro do exercício de 2023, sendo que o *superávit* decorrente dos recursos ordinários foi apurado no balanço consolidado do ente. Esse valor foi destinado à abertura de créditos adicionais suplementares ao orçamento, porém não são considerados como receita, causando desequilíbrio.

A receita realizada não inclui os recursos repassados pelo Município referente a 15% sobre a arrecadação de impostos e transferências legais, que totalizou no exercício R$ 11.465.101,07, sendo repassados a entidade através de transferência intragovernamental, mas a despesa os considera no Balanço Orçamentário.

Dessa forma, o resultado orçamentário, analisado de forma individual, acaba não sendo um indicador de eficiência, sendo necessária uma avaliação desse demonstrativo de forma consolidada.

3.4 – Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar incluía:

NÃO PROCESSADOS	R$ 159.556,83
PROCESSADOS	R$ 318.314,64
TOTAL	**R$ 477.871,47**

Tabela 2 – Composição de Restos

O valor de R$ 160,00 inscrito em restos a pagar processados referia-se ao exercício de 2022, permanecendo em aberto devido à problema com regularidade documental de fornecedor, sendo pago no exercício de 2024.

No exercício de 2024 foram pagos R$ 281.322,82 e cancelados R$ 35.621,82 de restos não processados relacionados a despesas previamente empenhadas que não foram realizadas, permanecendo em aberto o valor de R$ 1.370,00 referente serviços a executar na manutenção das câmaras de vacinas.

Quanto aos restos processados foram todos quitados.

4. BALANÇO FINANCEIRO

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

No exercício de 2024 a Receita Orçamentária totalizou R$ 5.871.917,10, enquanto que a despesa orçamentária R$ 16.470.337,98.

O Município efetuou o repasse de R$ 11.465.101,07 para cobertura das despesas relativas à Ações e Serviços Públicos em Saúde.

O resultado financeiro apurado no exercício representa:

Saldo em espécie para o exercício seguinte	R$ 3.074.078,89
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R$ 1.993.117,17
Resultado Financeiro do período	**R$ 1.080.961,72**

Tabela 3 – Resultado financeiro

Esse valor não representa o *superávit* ou *déficit* financeiro do exercício, que é apurado no Balanço Patrimonial, mas sim a variação de recursos financeiros no período.

No exercício de 2024, o saldo financeiro teve um incremento significativo considerando emendas federais e convênio estadual recebidos em dezembro, que serão executados no decorrer do próximo exercício.

Os valores restituíveis englobam retenções efetuadas pelo fundo que serão repassadas a outro beneficiário, tais como INSS (parte retida dos servidores), consignações, pensões, entre outros.

5. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial da entidade pública no período, e compõem-se dos seguintes grupos:

- Ativo;
- Passivo;

- Patrimônio Líquido;
- *Superávit/Déficit* financeiro.

5.1 – Ativo

O Ativo do Fundo Municipal de Saúde é composto pelo Ativo Circulante e Não Circulante.

O Ativo Circulante engloba os bens e direitos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, totalizando no Fundo Municipal de Saúde o valor de R$ 3.661.576,75, sendo que R$ 3.074.078,89 representam a conta caixa e equivalentes, representando 84% do Ativo Circulante.

As disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa) são mensuradas pelo valor original.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de Resultado.

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original.

Os demais créditos a receber incluem valores de adiantamentos de recursos realizados a servidores (motoristas), cuja prestações de contas não foram efetivadas dentro do exercício.

Os estoques, que incluem medicamentos e materiais hospitalares, totalizam R$ 555.212,57, são mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado, sendo geridos pelo sistema Gemus, na Secretaria de Saúde.

Nas variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente, que representam as despesas liquidadas no exercício e cujos benefícios ocorrerão no futuro, estão contabilizados os seguros dos veículos e imóveis a apropriar, cuja vigência da apólice encerra-se no exercício de 2025.

O Ativo Não Circulante, que contém os bens e direitos cuja expectativa de realização ultrapassa o término do exercício seguinte, totalizou R$ 5.418.097,61, sendo representado apenas pelo grupo Imobilizado.

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

No exercício de 2024, foi iniciada obra de reforma da Unidade Básica de Saúde sede, situada no Bairro Alto Irani, estando contabilizada em Obras em andamento, sendo prevista a conclusão para início de 2025.

Além disso, no término do exercício houve a contratação de empresa destinada ao levantamento dos bens patrimoniais de todas as unidades, estando em fase de execução contratual. As variações patrimoniais relacionadas, serão registradas contabilmente após o término da apuração.

No exercício houve a aquisição de três veículos e a baixa de um veículo de passageiros devido à sinistro com perda total do bem. Além disso, foram adquiridos móveis, equipamentos médico-odontológicos e de processamento de dados para manutenção das atividades de saúde.

A depreciação utiliza o método das cotas constantes conforme Decreto Municipal n° 57/2015.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo é composto pelo Passivo Circulante, não possuindo registros no Passivo Não Circulante, o que significa que possui apenas obrigações de curto prazo, exigíveis até o final do exercício seguinte. O valor total do passivo é de R$ 467.240,98.

Do total do Passivo Circulante, R$ 471.897,20 referem-se às obrigações trabalhistas, incluindo-se o INSS, a provisão de férias e folha a pagar referente segunda parcela do 13º salário que havia sido paga com recursos da emenda de bancada (fonte de recursos 4020 - 1.600.3120) recebida no início de dezembro.

Após a decisão do Supremo Tribunal Federal na ADPF 854, o Fundo Nacional de Saúde efetivou o bloqueio de recursos na conta de repasse fundo a fundo, criando conta específica para cada emenda e repassou o valor total recebido sem nenhuma consulta ao Município sobre a aplicação anterior desse recurso.

Como não houve possibilidade de movimentação financeira dessas novas contas no exercício de 2024, tal valor permaneceu conciliado para baixa no exercício de 2025 e transferência entre contas para regularização, evitando-se assim um déficit indevido na conta 624.006-8 desse recurso.

Os fornecedores a pagar englobam as despesas já liquidadas no período.

As demais obrigações a curto prazo representam as despesas extraorçamentárias a serem transferidas aos beneficiários correspondentes.

No Passivo Não Circulante, foi reconhecida provisão de R$ 10.923,75 referente Precatório vinculado ao processo n° 5011079-53.2021.8.24.0019,

tendo como impetrante a entidade Serviço Social da Industria (Sesi), conforme informado pelo setor jurídico, não havendo previsão para o pagamento.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R$ 8.596.853,41 e possui como alterações no exercício o valor do resultado patrimonial.

No exercício de 2024, o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, foi de R$ 1.608.983,15.

5.3 *Superávit/Déficit* Financeiro

O Ativo Financeiro totalizou R$ 3.074.078,89, enquanto que o passivo financeiro R$ 758.349,96, gerando um *superávit* financeiro de R$ 2.315.728,93.

Em análise ao s*uperávit* financeiro por fonte de recursos, destaca-se o saldo das emendas parlamentares federais, relacionadas ao custeio da atenção primária, que totalizam R$ 1.316.012,38.

Dessa forma, o resultado financeiro do Fundo Municipal de Saúde foi positivo no exercício mencionado, sendo base para a abertura de créditos suplementares no exercício seguinte.

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Demonstrações das Variações Patrimoniais demonstram os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, evidenciando as variações quantitativas no patrimônio da entidade.

Em 2024, as variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 17.391.983,26, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R$ 15.783.000,11, tendo-se um resultado patrimonial positivo de R$ 1.608.983,15.

As variações patrimoniais aumentativas incluem as transferências intergovernamentais, que são repasses dos governos federais e estaduais, totalizando R$ 5.508.176,68, e as intragovernamentais, que totalizaram R$ 11.465.101,07, sendo esses os valores repassados pelo Município ao Fundo Municipal de Saúde.

As variações patrimoniais diminutivas têm seu valor mais expressivo nas despesas do grupo Uso de bens, serviços e consumo que totalizaram R$ 7.033.519,37 e referem-se às despesas correntes realizadas para manutenção dos serviços públicos de saúde.

As transferências a consórcios públicos incluem, além dos valores repassados para manutenção, os serviços e materiais adquiridos via Consórcio, como serviços médicos e medicamentos, previstos em contrato de rateio. O Fundo de Saúde participa dos consórcios CIS AMAUC e CIS AMOSC.

Os valores registrados no grupo Desvalorização e Perda de ativos e Incorporação de Passivos inclui valor de R$ 76.583,00 referente perda total de veículo de passageiros placa RYG 9J91 patrimônio n° 8743, devido à sinistro.

No grupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas incluem-se os valores pagos aos médicos do Programa Mais Médicos (três profissionais recebidos) referente auxílio moradia e alimentação. Além disso, considerando adesão do município no programa de coparticipação conforme Portaria GM/MS 752/2023, dois médicos tem o valor do auxílio bolsa formação descontado automaticamente do repasse do fundo nacional, sendo devidamente contabilizado.

O resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, tal qual a DRE é no setor privado, evidenciando apenas o quanto o serviço ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

7. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa 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 Demonstração dos Fluxos de Caixa do Fundo Municipal de Saúde apresentou ao final do exercício de 2024 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R$ 1.993.117,17
Caixa e equivalentes de caixa final	R$ 3.074.078,89
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	**R$ 1.080.961,72**

Tabela 4 – Geração líquida de caixa

O fluxo de caixa das atividades operacionais apresentou valores positivos no período, considerando principalmente o repasse financeiro significativo do Município.

O fluxo das atividades de investimento considera o pagamento com a aquisição de bens de imobilizado no período (empenhos e restos). Quanto aos ingressos, esse fluxo considera apenas receitas de alienação de bens e amortização de empréstimos recebidos, que não tiveram arrecadação no período, sendo a receita de capital considerada no fluxo de atividades operacionais, em Transferências Recebidas.

Nas atividades de investimentos, os desembolsos realizados incluem as seguintes aquisições:

Obras em andamento	404.229,69
Aparelhos e utensílios domésticos	949,74
Aparelhos, equipamentos, utensílios médico-odontológico, laboratorial e hospitalar	46.263,17
Aparelhos e equipamentos de comunicação	819,00
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	17.852,77
Máquinas, instalações e utensílios de escritório	9.587,00
Mobiliário em geral	6.119,00
Veículos diversos	510.240,00
Outros equipamentos	772,20
Investimentos em consórcios	68.654,71
TOTAL	1.065.487,28

Tabela 5 – Atividades de Investimento

O valor de R$ 68.654,71 corresponde ao valor repassado à consórcios quanto ao contrato de rateio direcionado à investimentos e Construção do Centro de Referência em Especialidades Médicas Regional - CREMER.

Não houve no período valores relativos a atividades de financiamentos.

8. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido da unidade dentro do exercício.

No exercício de 2024, a DMPL apresentou como única alteração o resultado patrimonial do exercício no valor de R$ 1.608.983,15.

9. CONCLUSÃO

As Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público foram elaboradas com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, visando evidenciar de forma mais clara e transparente os dados contidos nas Demonstrações Contábeis apresentados, resultantes da gestão do exercício de 2024.

SUSANE DEVENS Contador CRC/SC 033205O-0	BERNADETE LUCIA GRISA Gestora do Fundo