



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRANI NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Exercício de 2018

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Fundo Municipal de Saúde de Irani é um fundo público vinculado ao Município de Irani, criado pela Lei nº 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 as seguintes normativas:



ESTADO DE SANTA CATARINA

MUNICÍPIO DE IRANI

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), 7ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016;
- Lei nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2000;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), ditadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

2.1 Sistema Informatizado

A escrituração contábil do Município é feita pelo Sistema SAPO, desenvolvido pela empresa de Informática Betha Sistemas Ltda.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do Fundo Municipal de Saúde evidencia a execução do orçamento no exercício de 2018, aprovado pela Lei Municipal nº 1862/2017, de 28/12/2017.

3.1– Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita em 2018 para o Fundo Municipal de Saúde foi de R\$ 2.364.900,00, dos quais foram arrecadados R\$ 3.342.030,68, ou seja, R\$ 977.130,68 a mais que o orçado.

Os recursos previstos e arrecadados conforme vinculações estão assim dispostos:



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

RECURSOS	PREVISTO	ARRECADADO	%
Ordinários	7.300,00	4.417,80	0,13%
Vinculados	2.357.600,00	3.337.612,88	99,87%
TOTAL	2.364.900,00	3.342.030,68	100,00%

Tabela 1 – Receita prevista comparada à orçada

Os recursos arrecadados no exercício de 2018 compreendem 99,87% de recursos vinculados. Os recursos ordinários arrecadados correspondem a Receita patrimonial de rendimentos dos recursos da Saúde.

Os 15% da arrecadação de impostos previstos constitucionalmente, destinados à saúde são arrecadados no Município e contabilizados como Transferência do Município, não somando-se à Receita arrecadada do Fundo Municipal de Saúde.

As Receitas Correntes totalizaram R\$ 3.117.707,20, correspondendo a 93,28% do total arrecadado, enquanto que as Receitas de Capital totalizaram R\$ 224.323,48.

A Receita de capital arrecadada no período decorre de transferências realizadas pelo Fundo Nacional de Saúde, sendo R\$ 143.999,42 para reforma da unidade de Saúde Alto Irani e R\$ 80.000,00 para aquisição de ambulância.

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, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

O total da despesa empenhada na entidade foi de R\$ 8.166.174,93, dos quais foram liquidados R\$ 8.052.755,58 e pagos o valor de R\$ 7.837.474,55.

Das despesas empenhadas, o valor de R\$ 3.783.542,29 refere-se à folha e encargos de pessoal, enquanto que R\$ 4.080.422,50 refere-se às despesas correntes e R\$ 302.210,14 às despesas de capital, equivalendo:

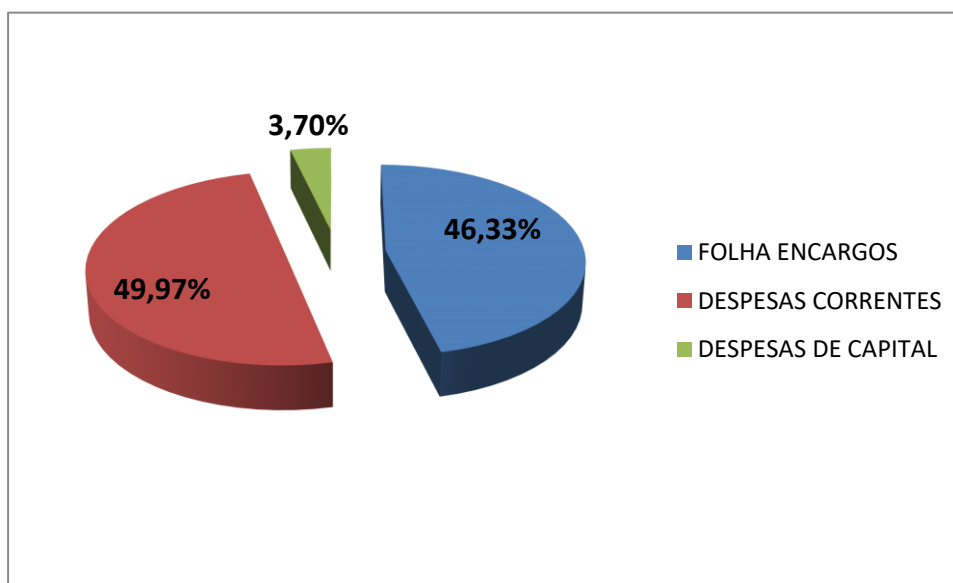


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

Portanto, o gasto mais expressivo equivale às despesas correntes, totalizando 49,97% do total empenhado.

3.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2018 um *déficit* orçamentário no valor de R\$ 4.824.144,25.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

A unidade teve R\$ 479.487,33 de *superávit* financeiro do exercício de 2017 como recursos adicionais ao orçamento de 2018, não somando-se à receita realizada mas agregando-se à despesa empenhada.

Considerando que a receita realizada não inclui os recursos decorrentes dos 15% de impostos, arrecadados no Município, mas a despesa os considera no Balanço Orçamentário, o *déficit* financeiro não representa um problema de gestão.

O Município transferiu R\$ 4.960.456,52 referentes à arrecadação de impostos destinados à saúde, ultrapassando os 15% mínimos, sendo investidos no período 21,22%.

3.4 – Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 498.000,56
PROCESSADOS	R\$ 92.293,04
TOTAL	R\$ 590.293,60

Tabela 2 – Composição de Restos

No exercício de 2018 foram pagos R\$ 544.756,01 e cancelados R\$ 34.905,58, decorrente de despesas empenhadas em 2017 não efetivadas, restando o valor de R\$ 10.632,01 referente ao empenho nº 1386/2017, que refere-se a obra de reforma da Unidade de Saúde do Alto Irani que está em andamento.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde 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 2018 a Receita Orçamentária totalizou R\$ 3.342.030,68, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 8.166.174,93.

O resultado financeiro apurado no exercício representa:

Saldo em espécie para o exercício seguinte	R\$ 741.675,65
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 792.988,78
Resultado Financeiro do período	- R\$ 51.313,13

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.

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;
- Compensado.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

5.1 – Ativo

O Ativo do Município 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\$ 1.028.920,33, sendo que R\$ 741.675,65 representam a conta caixa e equivalentes, representa 72,08% 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 (NBC T 16.10).

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

Os estoques que incluem medicamentos e materiais hospitalares totalizando R\$ 252.618,05, são mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

O Ativo Não Circulante, que contém os bens e direitos cuja expectativa de realização ultrapassa o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 3.642.856,76 equivalendo a 77,9% do Ativo total, entrando nesse grupo o imobilizado, deduzido da depreciação.

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



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

A depreciação utiliza o método das cotas constantes conforme Decreto Municipal nº 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\$ 523.036,90.

Do total do Passivo Circulante, R\$ 310.729,64 referem-se as obrigações trabalhistas, estando nesse grupo os contratos de serviço em substituição à mão de obra e INSS a pagar referente dezembro/2018.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 4.148.740,19 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

No exercício de 2018 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 222.840,36.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 741.675,65, enquanto que o passivo financeiro R\$ 397.817,13, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 343.858,52, sendo 99,96% decorrentes de recursos vinculados.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

5.3 Compensado

O compensado, destinado ao registro dos atos contábeis, evidenciou o controle das obrigações contratuais pelo valor de R\$ 1.841.747,00.

Esse valor representa os contratos e atas de registro de preços que estão vigentes e que há necessidade de controle quanto a sua execução durante o exercício de 2019.

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 2018, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 8.410.345,85, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 8.187.505,49, tendo-se um resultado patrimonial positivo de R\$ 222.840,36.

As variações patrimoniais aumentativas incluem as transferências intergovernamentais, que são repasses dos governos federais e estaduais, totalizando R\$ 3.077.707,50 e as intragovernamentais, que totalizaram R\$ 4.960.456,52, sendo os valores repassados pelo Município ao Fundo Municipal de Saúde.

As variações patrimoniais diminutivas tem seu valor mais expressivo nas despesas do grupo Uso de bens, serviços e consumo que totalizaram R\$ 4.349.486,52 e referem-se às despesas correntes realizadas para manutenção dos serviços públicos de saúde.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

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 (MCASP, 2016).

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 Assistência Saúde apresentou ao final do exercício de 2018 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 792.988,78
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 741.675,65
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	R\$ - 51.313,13

Tabela 4 – Geração líquida de caixa

Pela análise do demonstrativo, o fluxo de caixa das atividades de investimentos teve o maior aumento percentual, quando comparado aos demais fluxos, sendo de R\$ 565.858,91 em 2018 e R\$ 153.071,27 em 2017, ou seja, 269,67%.

Dessa forma, o dispêndio de caixa foi direcionado de forma significativa para bens duráveis, principalmente aquisição de veículos e equipamentos, não sendo o resultado negativo um indicador de má gestão financeira, mas sim de aplicação dos recursos em bens imobilizados, destinados a melhoria da qualidade dos serviços de saúde.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

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 2018, a DMPL apresentou alteração apenas na conta do resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, que adicionou R\$ 222.840,36 ao PL inicial de R\$ 3.925.899,83, totalizando em R\$ 4.148.740,19 o PL final.

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 2018.

Evidencia-se no período, entre todos os resultados apurados, um *superávit* financeiro no montante de R\$ 343.858,52, resultado esse que adicionará o Orçamento de 2019 para consecução das finalidades do Fundo Municipal de Saúde, e que demonstra o equilíbrio das contas.

OSNEI JABLESKI
Contador CRC/SC 29.361-O-8

SIVIO A. LEMOS DAS NEVES
Prefeito
CPF 665.448.239-53