



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRANI
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício de 2023

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 às seguintes normativas:

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de

28 de outubro de 2021, Portaria STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021;

- 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 2023, foi realizada através do sistema de gestão e-pública.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do Fundo Municipal de Saúde, embasado na Lei Municipal nº 2056 de 16 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual), evidencia a execução do orçamento no exercício de 2023, dispondo das receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

3.1 – Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita em 2023 para o Fundo Municipal de Saúde foi de R\$ 2.986.001,25, dos quais foram arrecadados R\$ 4.381.969,40, ou seja, R\$ 1.395.968,15 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\$ 4.381.969,39 são Receitas Correntes, sendo apenas o valor de R\$ 0,01 relativo à Receitas de Capital no exercício, repassado pelo Estado.

Do total arrecadado, R\$ 3.735.760,18 referem-se a repasses da União e R\$ 367.804,15 do Estado. O valor de R\$ 30.241,33 refere-se ao montante arrecadado da Taxa de Vigilância Sanitária e R\$ 228.744,10 totalizam os valores decorrentes dos rendimentos da aplicação financeira dos recursos.

Além disso, houve a devolução de recursos de Termo de Colaboração, adiantamentos de exercícios anteriores e Convênio que totalizou o valor de R\$ 11.886,81, e o recebimento de valores decorrentes de Sentença judicial por dano ao patrimônio público no valor de R\$ 7.532,82.

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

TIPO DE EMENDA	ENTE	OBJETO	VALOR
Individual	União	Custeio Atenção Especializada	150.000,00
Individual	União	Custeio Atenção Primária	750.000,00
Bancada	União	Custeio Atenção Primária	100.000,00
TOTAL RECEBIDO			1.000.000,00

Tabela 1 – Emendas parlamentares Saúde

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, 9ª 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\$ 14.659.162,24, dos quais foram liquidados R\$ 14.340.847,60 e pagos o valor de R\$ 14.181.450,77.

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.

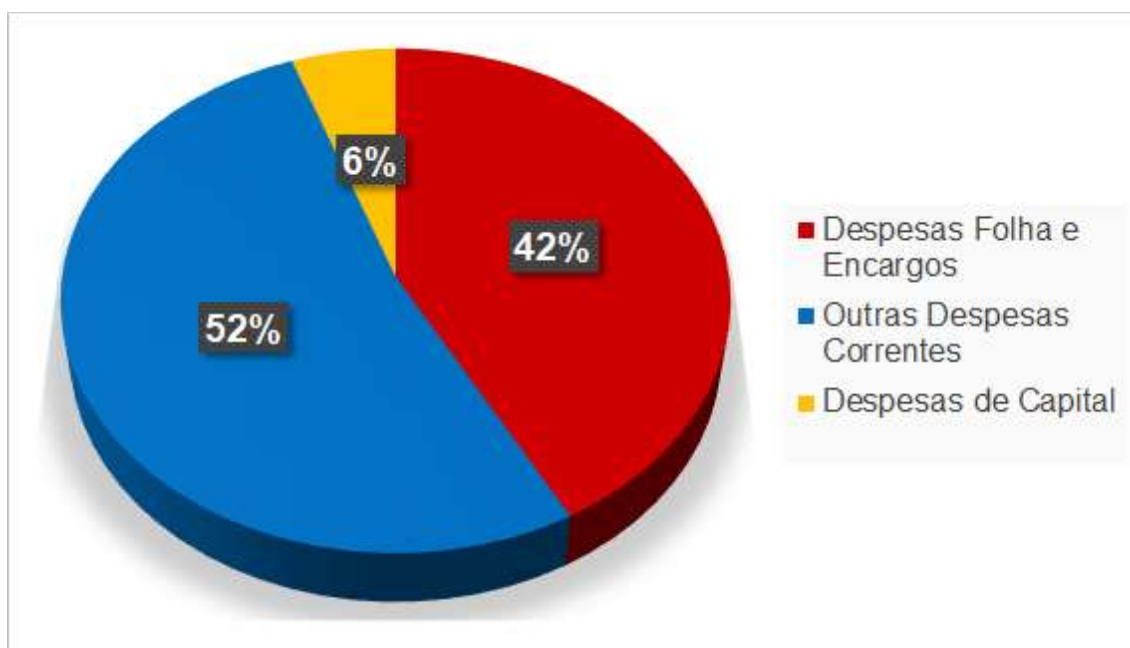


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

3.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita Arrecadada e a Despesa Empenhada apresentou no exercício de 2023 um *déficit* orçamentário no valor de R\$ 10.277.192,84.

A unidade utilizou R\$ 2.272.843,92 de *superávit* financeiro do exercício de 2022, 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.

Além disso, a receita realizada não inclui os recursos repassados pelo Município referente a 15% sobre a arrecadação de impostos e transferências legais, que totalizou R\$ 9.242.927,83, 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 era:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 445.498,54
PROCESSADOS	R\$ 158.933,68
TOTAL	R\$ 604.432,22

Tabela 2 – Composição de Restos

No exercício de 2023 foram pagos R\$ 430.889,19 e cancelados R\$ 14.609,35 de restos não processados relacionados a despesas previamente empenhadas que não foram realizadas, não restando valores a pagar.

Quanto aos restos processados foi pago o montante de R\$ 158.773,68, restando apenas R\$ 160,00 a pagar, devido a problemas contratuais com fornecedor.

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 2023 a Receita Orçamentária totalizou R\$ 4.381.969,40, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 14.659.162,24.

O Município efetuou o repasse de R\$ 9.242.927,83 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\$ 1.993.117,17
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 3.103.949,61
Resultado Financeiro do período	- R\$ 1.110.832,44

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 2022 o saldo financeiro foi maior, quando comparado a 2023, considerando os valores das emendas tanto estaduais quanto federais e relativas a custeio e investimentos recebidas e em conta ao final do exercício.

Apesar de no exercício de 2023 ainda haver uma arrecadação de R\$ 1.000.000,00 de emendas federais, houve também uma aplicação maior desses recursos influenciando diretamente no saldo financeiro final.

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\$ 2.650.861,34, sendo que R\$ 1.993.117,17 representam a conta caixa e equivalentes, representando 75% 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 dois adiantamentos realizados a servidores (motoristas), cuja prestações de contas não foram efetivadas dentro do exercício.

Os estoques, que incluem medicamentos (R\$ 304.122,11) e materiais hospitalares (R\$ 331.681,56), totalizando R\$ 635.803,67, são mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado, sendo geridos pelo sistema Gemus.

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 2024.

O Ativo Não Circulante, que contém os bens e direitos cuja expectativa de realização ultrapassa o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 4.803.232,46, 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 houve a aquisição de dois veículos e a baixa de uma ambulância 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 nº 57/2015.

Quanto à Dívida Ativa Tributária referente Taxas de Vigilância Sanitária inscrita no exercício de 2022, houve o cancelamento do saldo de R\$ 2.932,69 e reinscrição junto ao Município, considerando tratar-se do ente arrecadador de tal taxa, de modo a não gerar divergência nos envios de dados entre sistema e-sfinge tributário e contabilidade.

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\$ 282.875,97 referem-se às obrigações trabalhistas, incluindo-se o INSS, parte da folha e a provisão de férias.

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.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 6.986.852,82 e possui como alterações no exercício os valores negativos do resultado patrimonial.



No exercício de 2023, o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, foi negativo no valor de R\$ 862.261,87, ocasionando a diminuição do patrimônio líquido.

5.3 Superávit/Déficit Financeiro

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 1.993.117,17, enquanto que o passivo financeiro R\$ 579.690,25, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 1.413.426,92.

Em análise ao *superávit* financeiro por fonte de recursos, destaca-se o saldo das emendas parlamentares federais, relacionadas ao custeio da atenção primária.

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 2023, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 13.634.694,41, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 14.496.956,28, tendo-se um resultado patrimonial negativo de R\$ 862.261,87.

As variações patrimoniais aumentativas incluem as transferências intergovernamentais, que são repasses dos governos federais e estaduais,



totalizando R\$ 4.103.564,34, e as intragovernamentais, que totalizaram R\$ 9.242.927,83, 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\$ 6.751.535,73 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\$ 2.932,69 referente cancelamento da Dívida Ativa Tributária de Taxa de Vigilância Sanitária, reinscrita junto ao Município considerando ser o ente federativo arrecadador, valor residual baixado de veículo sinistrado no exercício pelo valor de R\$ 161.417,88 e valor referente ajuste de saldo de implantação de sistema no valor de R\$ 10.540,47.

Os incentivos incluíram o repasse de recursos recebidos da União direcionado ao custeio de serviços de entidades sem fins lucrativos, conforme Lei Complementar nº 197/2022 e saldo de emendas federal redestinada a Apae.

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 2023 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 3.103.949,61
Caixa e equivalentes de caixa final	R\$ 1.993.117,17
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	- R\$ 1.110.832,44

Tabela 4 – Geração líquida de caixa

Tanto o fluxo de caixa das atividades operacionais quanto das atividades de investimentos foram negativos no período. Os valores necessários para cobrir essas diferenças decorrem dos saldos financeiros em conta de exercícios anteriores.

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

Aparelhos de comunicação	R\$ 2.544,99
Aparelhos, equipamentos, utensílios médico-odontológico, laboratorial e hospitalar	R\$ 191.911,06
Máquinas e equipamentos gráficos	R\$ 510,00
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	R\$ 9.989,00
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	R\$ 34.400,01
Equipamentos de Processamento de dados	R\$ 29.883,30
Máquinas, instalações e utensílios de escritório	R\$ 14.570,88

Mobiliário em geral	R\$	127.821,29
Veículos diversos	R\$	386.800,00
TOTAL	R\$	798.430,53

Tabela 5 – Atividades de Investimento

O valor de R\$ 8.495,00 corresponde ao valor repassado à consórcios quanto ao contrato de rateio direcionado à investimentos.

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 2023, a DMPL apresentou como única alteração o resultado patrimonial negativo do exercício no valor de R\$ 862.261,87, diminuindo o Patrimônio Líquido.

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 2023.

SUSANE DEVENS
Contador CRC/SC 0332050-0

BERNADETE LUCIA GRISA
Gestora do Fundo

