Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Entidade: Fundo Municipal de Saúde De União do Oeste
Exercício de 2022

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. 1195, de 03 de dezembro de 2021 (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 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.
Os resultados do exercício de 2022 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 2021, instituído por meio da Lei Municipal 1195, de 03 de dezembro de 2021, que estimou a receita e fixou a despesa da Entidade em R$ 4.648.200,00.

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 Despesa para a entidade Fundo de Saúde em 2022 foi de R$ 4.648.200,00, dos quais foram arrecadados, somados as transferências financeiras recebidas do Município totalizou R$ 6.195.428,30 o que representou 133,29% do valor orçado, sendo este percentual a maior que o previsto.

As Receitas Correntes (transferências do Estado e da União) corresponderam a R$ 1.899.974.10. A Transferências Financeiras de recursos da Entidade Prefeitura (Município) corresponde a R$ 4.295.454,20, 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$ 3.373.046,87, distribuídos conforme sua origem a seguir.

3.1.2.1 - Dos créditos adicionais suplementares:

Durante o Exercício de 2022, foram abertos os créditos adicionais suplementares com a utilização do superávit financeiro e do excesso de arrecadação o montante de R$ 2.346.242,00. Também foram abertos créditos suplementares por anulação de dotação no valor de R$ 1.026.804,87, principalmente utilizados para ajustes orçamentários em rubricas dentro do mesmo projeto/atividade.

3.1.2.2 - Movimentações que alteram o orçamento inicial

As movimentações que alteram (acresceram) o valor total do orçamento geral do Fundo Municipal de Saúde, representaram o valor de R$ 2.346.242,00, correspondente ao Superávit Financeiro do Exercício Anterior (2021) e o Excesso de Arrecadação no Exercício corrente e dotação recebidas de outras entidades.

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 2022 foi de R$ 6.381.189,73, dos quais, foram liquidados (despesas realizadas) R$ 6.289.875,26 e pagos o valor de R$ 6.233.167,88.

Das despesas empenhadas, o valor de R$ de R$ 5.952.632,48 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$ 428.557,25 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

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada (R$ 6.381.189,73 – R$ 6.381.189,73) apresentou uma insuficiência orçamentária/financeira no exercício de 2021 valor suportado pelo superavit financeiro do exercício anterior.

3.1.5 – Restos a Pagar

Em 01/01/2022 existia um saldo de restos a pagar não processados do exercício anterior de R$ 39.908,90, sendo que deste valor R$ 18.399.94 foram pagos no exercício de 2022 e o valor de R$ 21.508,96, foi anulado devido despesas que não se efetivou sua liquidação (não se realizaram). Dos restos a pagar processados que totalizava um montante de R$ 91.061,87, foi pago R$ 88.857,50 e R$ 2.204.37 cancelados por ajustes de valores liquidados indevidamente.

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 2022 o Balanço Financeiro da entidade apresentou a seguinte composição:

4.1 - A Receita Orçamentária totalizou R$ 1.899.974,10, enquanto que as Transferências Recebidas da Prefeitura originaram um montante de R$ 4.295.554,20

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	Restos a pagar	Apuração de saldo
Próprio	160.108,81	154.937,81	5.171,00
Vinculados	239.383.15	8.947,38	230.435,77
TOTAL	**399.491.96**	**163.885,19**	**235.606.77**

O saldo da disponibilidade financeira apresentada em 31/12/2022 foi de R$ 235.606,77 sendo incluso neste valor R$ 230.435,77 referente a depósito de recursos vinculados (atrelados a

programas específicos com aplicação pré-estabelecida) e R$ 5.171,00 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 31/12/2022 totalizou um montante de R$ 3.049.794,17.

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$ 477.965,50. O total do ativo Circulante está atrelado a contas caixa R$ 399.991,96 e estoques diversos R$ 78.473,54, sendo que o caixa banco representa 83,18% do ativo circulante e estoques representa 16,42%.

O Ativo Não Circulante, compreende o Imobilizado (edificações, veículos, mobiliário, maquinas e equipamentos) representando o valor R$ 2.571.828,67.

Quanto ao Ativo Imobilizado ressalta-se que os critérios de avaliação se deram inicialmente pelo custo de aquisição, conforme preceitua o artigo 106, II, da lei nº 4.320/64, enquanto que os bens em inventário de regularização sofrerão atualização e terão como avaliação inicial, considerando o critério do “valor justo”, equivalente ao preço de mercado, em decorrência das convergências às Normas Contábeis, neste exercício foram efetuados ajustes e realizada a reavaliação de todos os bens do Fundo Municipal de Saúde.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O total do Passivo apresenta valores somente no circulante, sendo o memo de R$ 346.709.44, correspondente a obrigações trabalhistas previdenciárias (apropriação de férias a pagar) e fornecedores a pagar a curto prazo.
O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R$ 2.703.084,73, 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 2022, totalizou o valor de R$ 399.491,96, dentre os quais encontram-se comprometidos em restos a pagar o montante de R$ 163.885.19, desta forma obtemos um resultado geral de superávit no montante de 235.606.77, recursos que se encontram disponíveis no caixa (bancos) do Município. Ativo Patrimonial totalizou o valor de R$ 3.049.794,17; já o Passivo perfez o montante de R$ 346.709,44 e o Patrimônio líquido (bens, direitos deduzidas as obrigações) R$ passou de R$ 2.451.532.63 para R$ 2.703.084,73, resultando em um aumento do patrimônio líquido no valor de R$ 251.552,10.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

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 2022 as variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 6.260.104,84, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R$ 6.008.552,74, resultando em um saldo positivo de R$ 251.552,10, ou seja, aumento do 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 2022 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$ (151.959,72);
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R$ 551.451,68;
Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R$ 399.491,96.
O resultado apresentado apresenta uma diminuição do saldo de caixa comparado com o exercício anterior (2021).

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 e seus órgãos e Unidades.

No exercício de 2022 a DMPL apresentou as seguintes movimentações:

Saldo inicial no valor de R$ 2.451.532,63.
Ajustes de Exercícios Anteriores R$ 00,00.
Resultado do Exercício R$ 251.552,10.
Saldo Final do Exercício de 2022: R$ 2.703.084,73 (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 2022.

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 consequentemente com valores disponíveis para aplicação imediata em investimentos e novos programas para atendimento da população em geral.

Alexandre M. Martinelli	Julse Daniel
Contador CRC/SC 028267/O-1	Gestora do Fundo Municipal de Saúde