



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Entidade: Fundo Municipal de Saúde

Exercício de 2023.

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 Municipal de Saúde do Município de União do Oeste são amparadas pela Lei Municipal nº. 1233, de 24 de novembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual).

As ações desenvolvidas pelo Município 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 Contábil, da Empresa Betha Sistemas e incluem os dados contábeis da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal de Saúde e referem-se ao exercício financeiro de 2023, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Os resultados do exercício de 2023 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 da Prefeitura do Município de União do Oeste, para o exercício de 2023, instituído por meio da Lei Municipal nº 1233 de 24 de novembro de 2022, que estimou a receita/transferências e fixou a despesa da Entidade em R\$ 6.725.000,00.

3.1 – Execução Orçamentária:

3.1.1 – Execução Orçamentária da Receita:

Os registros de classificação da receita tributária, são gerenciados por meio do Sistema de Administração Tributária Betha Tributos, integrando ao sistema de contabilidade e tesouraria. A integração entre os sistemas é realizada diariamente.

A previsão inicial da Receita para a entidade Fundo Municipal de Saúde em 2023 foi de R\$ 1.250.000,00, dos quais foram arrecadados R\$ 2.074.001,79 que representou 165,92% da receita orçada, isto é, 65,92% a maior que o previsto, correspondente a R\$ 824.001,79.

As Receitas Correntes corresponderam a 97,26% da arrecadação total, somando R\$ 2.074.001,79. Basicamente a principal fonte de recursos são as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 2.017.149,27, Receita total arrecadada.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 0,00, sem representação na receita total.



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, perfizeram o valor de R\$ 788.293,77 distribuídos conforme sua origem a seguir.

3.1.2.1 - Dos créditos adicionais suplementares:

Durante o Exercício, foram abertos os créditos adicionais suplementares com a utilização do superávit financeiro do exercício anterior (2023) no valor de R\$ 230.435,77 e o valor de R\$ 557.858,00 relativo a excesso de arrecadação por conta de convênios, transferências correntes recebidas e alienação de bens efetuadas no exercício corrente. Também foram abertos créditos suplementares por anulação de dotação no valor de R\$ 210.000,00 principalmente utilizados para ajustes orçamentários em rubricas dentro do mesmo projeto/atividade ou remanejamento por Lei específica, sendo que estes não alteram o valor orçamentário principal.

Os valores suplementados por conta do superávit do exercício anterior e excesso de arrecadação, somam um total de R\$ 788.293,77 os quais alteram (aumentam) o valor inicial do orçamento, sendo que os mesmos tiveram amparo de abertura na Lei nº 1233, de 24 de novembro de 2022.

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 2023 foi de R\$ 2.997.772,10, dos quais, foram liquidados (despesas realizadas) R\$ 5.976.615,29 e pagos o valor de R\$ 5.839.856,95.

Das despesas empenhadas, o valor de R\$ de R\$ 5.977.473,20 se refere a despesas correntes, despesas estas atreladas ao custeio das atividades do município, para funcionamento e atendimentos geral dos programas desenvolvidos no exercício, e o valor de R\$ 20.298,90 se refere a despesas para investimento o que resultou ou resultará em produção ou aquisição de bens públicos equivalente a bens imóveis (edificações, ruas, passeios, etc.) e aquisição de bens móveis (mobiliário, veículos, equipamentos de informática, etc.).



3.1.4 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada (receita e transferências) e a Despesa empenhada (R\$ 2.074.001,79 + 4.287.919,40 – R\$ 5.997.772,10) apresentou no exercício de 2023 um superávit orçamentário de R\$ 364.149,09, demonstrando uma situação positiva da entidade analisada.

3.1.5 – Restos a Pagar

As despesas inscritas em 31 de dezembro do ano anterior, processadas, representavam o valor de R\$ 91.314,47, foram pagos R\$ 89.263,72 e cancelados o valor de R\$ 2.050,75 devido a ajuste de valores por supressão, liquidados indevidamente ou despesas não realizadas na sua totalidade.

As despesas inscritas em 31 de dezembro do ano anterior, não processadas, representavam o valor de R\$ 56.707,38, sendo que R\$ 56.593,08 foram pagos e R\$ 114,30 foram cancelados devido a ajuste de valores e materiais/serviços entregues parcialmente.

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro da Entidade Fundo Municipal de Saúde do Município 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 2023 o Balanço Financeiro da entidade apresentou a seguinte composição:

4.1 - A Receita Orçamentária totalizou R\$ 2.074.001,79, enquanto que as Transferências Recebidas da Prefeitura originaram um montante de R\$ 4.287.919,40.

4.3 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	145.794,01	128.226,70	17.567,31
Vinculados	632.815,81	48.462,21	584.353,60
TOTAL	778.609,82	176.688,915	601.920,91

O saldo financeiro em contra banco apresentado pelo Balanço Financeiro em 31/12/2023 foi de R\$ 778.609,82 sendo incluso neste valor R\$ 632.815,81 referente a depósito de recursos vinculados (atrelados a programas específicos com aplicação pré-estabelecida) e R\$ 145.794,01 referente a recursos próprios de livre aplicação nas atividades da saúde.

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 Fundo Municipal, 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 do Município em 31/12/2023 totalizou um montante de R\$ 3.455.145,83.

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\$ 905.517,79; desse total, R\$ 778.609,82 representam a conta caixa e equivalentes, representa 85,99% do Ativo Circulante.

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 2.549.628,04 atrelado totalmente ao imobilizado.



Quanto ao Ativo Imobilizado ressalta-se que os critérios de avaliação se dá 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.

Os processos de depreciações foram realizados mensalmente conforme as normas contábeis vigentes.

Foram apresentadas divergência de valores de registros realizados no sistema de Patrimonio do Município que totalizou R\$ 34.954.116,92 valor este lançado consolidado (fundo e prefeitura) em comparação com o sistema contábil, que apresentou um valor de R\$ 34.235.580,38 (prefeitura) e R\$ 2.549.628,04 (fundo), sendo que a diferença apontada está em análise para que se faça os referidos ajustes, lembrando que a dificuldade são os valores de forma unificada em um sistema em quanto no outro está separado por entidade, dificultando encontrar as inconsistências ou erros de lançamento.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O total do Passivo é de R\$ 494.893,67, e corresponde as obrigações a pagar do Passivo Circulante.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 2.960.252.,16, 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, analisemos:

O Ativo financeiro disponível no exercício de 2023, totalizou o valor de R\$ 778.609,82, dentre os quais encontram-se comprometidos em restos a pagar o montante de 157.915,15, ou seja, obtemos um resultado geral de superávit no montante de 601.920,91, recursos que se encontram disponíveis no caixa (bancos) do Município. O Ativo Patrimonial totalizou o valor de R\$ 39.705.866,14; já o Passivo Circulante (obrigações) perfez o montante de R\$ 494.893,67 e por



fim o Patrimônio Líquido (bens, direitos deduzidas as obrigações) R\$ 2.960.252,16, demonstrando a boa gestão financeira e patrimonial no município.

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 2023 as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 6.409.874,35, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 6.152.706,92.

O resultado patrimonial do exercício de 2023, comparando as variações aumentativas com as diminutivas, apresentaram um resultado positivo no valor de R\$ 257.167,43, aumentando o patrimônio líquido da entidade.

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC - CONSOLIDADA

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 Município de União do Oeste, apresentou ao final do exercício de 2023 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\$ 379.117,86

Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R\$ 399.491,96

Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R\$ 778.609,82 (valor em conta banco).



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 2023.

Analisando as informações é possível constatar que o Fundo Municipal de Saúde do município 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 melhoria dos serviços públicos municipais.

Alexandre M. Martinelli
Contador CRC/SC 028267/O-1

Valmor Golo
Prefeito Municipal