



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2017, DA ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Águas Frias – SC, 31 de Dezembro de 2017

Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS, SC.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2017

DIRCEU CASSOL
CONTABILIDADE

CARLOS ALBERTO DAGA
CONTROLE INTERNO

JANETE ROLIM DE MOURA DAGA
VICE-PREFEITO

RICARDO ROLIM DE MOURA
PREFEITO

Secretaria de
Administração, Finanças e
Planejamento
Contabilidade



DADOS DO MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS EM 2017, SC.

PODER EXECUTIVO

Prefeito
RICARDO ROLIM DE MOURA

Vice - Prefeita
JANETE ROLIM DE MOURA
DAGA

INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

Prefeito(a): Ricardo Rolim de Moura
Vice Prefeito(a): Janete Rolim de Moura Daga
Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina
Aniversário: 12/12
Habitantes: 2387 (IBGE/2017)
Eleitores: 2.374 (eleição 2016)
PIB: R\$ 117..203.008,00 (IBGE/2013)

PODER LEGISLATIVO

Presidente: Neuri Alberto Fontana
Secretaria: Jessica Duarte
Contadora: Ângela Giacomini

CÂMARA DE VEREADORES

Endereço: Rua Sete de Setembro, 241, Centro, ÁGUAS FRIAS

Fone/fax: (49) 3332-0291

CEP: 89.843-000

E-mail:

câmara@aguasfrias.s.gov.br

Site:

<http://camaraaguasfrias.sc.gov.br/>

VERADORES

Neuri Alberto Fontana
Ilson Cassol
Lauro Gonçalves da Silva
Clovis Antonio Alves
Derli Jose de Conte
Jandir Cristolfi Panis
Jose Vicente Barbora
Lido Isotton
Simoni Ballena



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019


Fax: (49) 3332-0019



MUNICÍPIO DE
ÁGUAS FRIAS

 [municipiodeaguasfrias](https://www.facebook.com/municipiodeaguasfrias)

DÚVIDAS E INFORMAÇÕES

 (49) 9 8826.1697



Município de ÁGUAS FRIAS

*Notas Explicativas às Demonstrações
Contábeis 2017, da Entidade Fundo
Municipal de Saúde*

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
BALANÇO FINANCEIRO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

RELAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

1 Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis
2 Relação dos Órgãos e Entidades
3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante
4 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário
5 As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária
6 Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente
7 Disponibilidades
8 Execução Orçamentária
9 Créditos
10 Estoques
11 Imobilizado
12 Obrigações
13 Patrimônio Líquido
14 Ajustes de exercícios anteriores
15 Variações patrimoniais diminutivas
16 Variações patrimoniais aumentativas
17 Receitas e despesas orçamentárias
18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público e principais práticas contábeis

1 - Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Município e incluem os dados da Entidade Fundo Municipal de Saúde.

São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº

101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Desde a adoção do novo PCASP, em 2015, foi realizado grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: o reconhecimento pelo regime de competência dos créditos tributários a receber; a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; o cálculo da perda da dívida ativa; e o controle de estoque.

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. Nas Notas Explicativas estão incluídos



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Nas páginas a seguir você é convidado a acompanhar os resultados da gestão orçamentária, financeira e patrimonial por meio da análise dos Demonstrativos Contábeis do exercício de 2017 e das Notas Explicativas relacionadas. Sempre que possível, as informações apresentadas nesta prestação de contas são descritas em linguagem clara e acessível, de maneira que todos possam compreender como foram utilizados os recursos públicos no período. O objetivo principal dessa ação não é o de somente cumprir uma obrigação legal, mas o de oportunizar e ampliar os canais de comunicação entre a população e o Governo Municipal, transformando dados complexos em informações compreensíveis. Desse modo, queremos dinamizar o controle social para propiciar que a

sociedade esteja mais ciente das ações do Governo Municipal.

A missão cabe ao Setor de Contabilidade do Município, responsável por organizar e consolidar os dados contábeis, oriundos do sistema informatizado de contabilidade e dos atos de gestão do Governo Municipal.

A contabilidade atua como o interlocutor entre o poder público e a sociedade. Assim, transforma os dados em informações úteis tanto para a tomada de decisões dos gestores públicos como para os cidadãos, de tal maneira que estes possam acompanhar a arrecadação e as despesas do Governo. Esse papel se revela fundamental para a promoção da cidadania plena. Acreditamos que ela só será atingida quando gestores e administrados tiverem posições simétricas relativas às informações advindas do setor público. Em outras palavras, quando um número deixar de ser somente um número e fornecer uma perspectiva de análise e julgamento da ação governamental.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

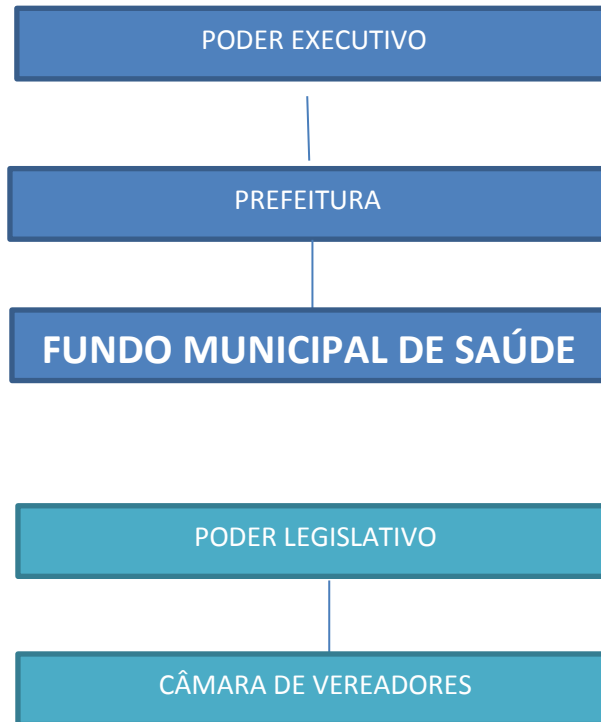
Seguindo o propósito de aperfeiçoamento contínuo e de maior transparência e qualidade na prestação de contas do Governo Municipal, o Setor de Contabilidade não tem medido esforços a fim de aderir às boas práticas de transparência contábil, atendendo os preceitos da Lei Federal Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009 e da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, disponibilizando informações na página do sitio oficial do Município:





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

2 Relação dos Órgãos e Entidades





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

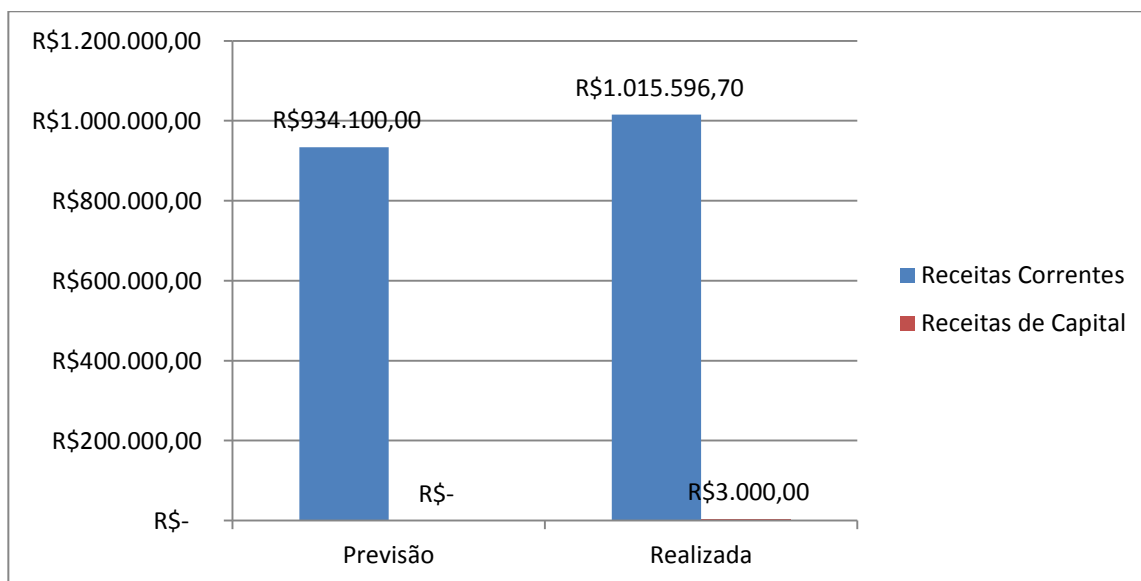
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

A execução do orçamento da Entidade Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS em 2017 apresentou os seguintes resultados:

RECEITAS ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	934.100,00	1.015.596,70	81.496,70
Receitas de Capital	0,00	3.000,00	3.000,00
	938.100,00	1.018.596,70	84.496,70

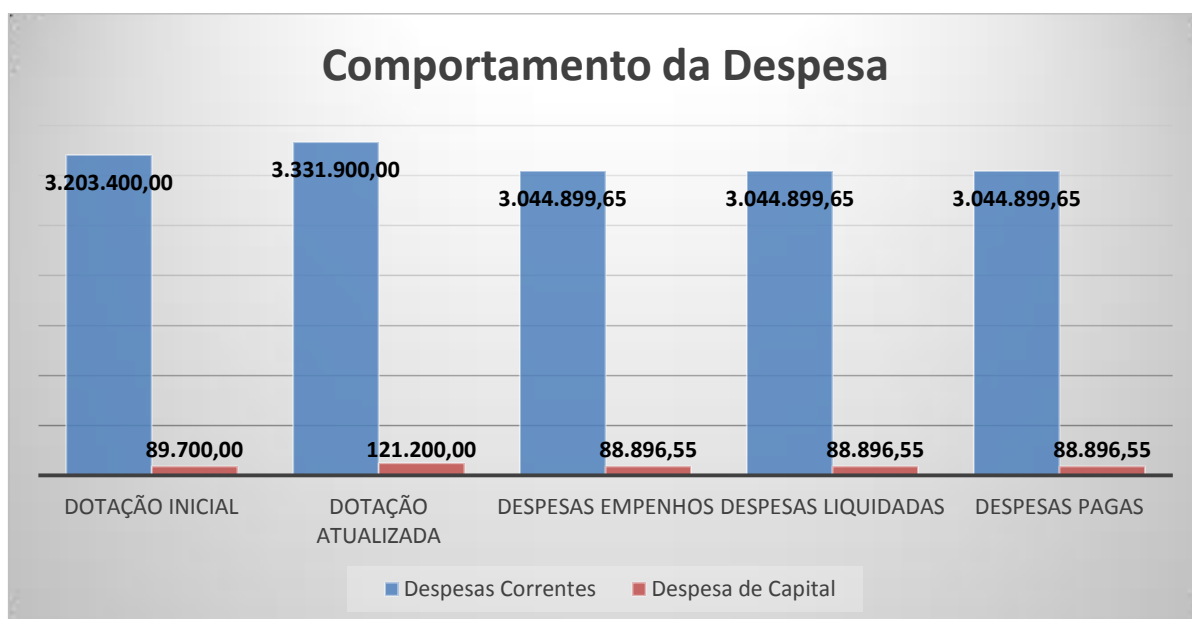




MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

DESPESA ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	3.203.400,00	3.331.900,00	3.044.899,65	3.044.899,65	3.044.899,65	287.000,35
Despesa de Capital	89.700,00	121.200,00	88.896,55	88.896,55	88.896,55	32.303,45
Reserva de Contigência	0,00	0,00				0,00
TOTAL	3.293.100,00	3.453.100,00	3.133.796,20	3.133.796,20	3.133.796,20	319.303,80



3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.133.956,37

4 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário

Foram utilizados R\$ 80.000,00 (Oitenta mil reais) em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Foram utilizados R\$ 80.000,00 (Oitenta mil reais) em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

5 As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária

Não houveram atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

6 Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, no exercício seguinte.

7 Execução Orçamentária

A execução orçamentária trata da utilização das receitas orçamentárias arrecadadas no ano para o atendimento das despesas públicas que foram fixadas na Lei Orçamentária Anual, buscando suprir as demandas da sociedade.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

A execução orçamentária demonstra os valores da arrecadação da receita e da execução da despesa empenhada em determinado período. O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2017
RECEITAS	
	Valor
Previsão Inicial da Receita	934.100,00
Previsão Atualizada da Receita	934.100,00
Receitas Realizadas Líquida	1.018.596,70
Déficit Orçamentário	2.115.199,50
DESPESAS	
	Valor
Dotação Inicial	3.293.100,00
Créditos Adicionais	160.000,00
Dotação Atualizada	3.453.100,00
Despesas Empenhadas	3.133.796,20
Despesas Liquidadas	3.133.796,20
Despesa Paga	3.133.796,20
Superávit Orçamentário	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos

8 Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

a) Caixa e equivalentes de caixa

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.01	Caixa	0,00
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	8,65
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	264.595,22
Total		264.603,87

9 Créditos

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

a)Variações Patrimoniais pagas antecipadamente

As despesas pagas antecipadamente somaram R\$ 11.766,75 em 31 de dezembro de 2017, e referem-se a seguros contratados e pagos, que serão apropriados durante o ano de 2018.

b) Direitos, créditos e valores a longo prazo

O Fundo Municipal de Saúde não possui direitos, créditos e valores a longo prazo.

10 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo.

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	12.396,94
Total		12.396,94

O estoque almoxarifado refere-se a:

DESCRIÇÃO	VALOR
Material de consumo	3.691,84
Autopeças	8.705,10

11 Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção 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.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS não obteve em 2017 ativos do imobilizado obtidos a título gratuito. Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

a) Formação de comissão do patrimônio

Por meio do Decreto nº 16/2017, de 20 de janeiro de 2017, foi criada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS.

b) Reconhecimento dos ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pelo Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS, SC.

c) Mensuração

Consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico. Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, o Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS, SC, adotou, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição. A pesquisa de mercado encontra-se em poder do setor de patrimônio.

d) Depreciação

Vale destacar que a administração pública municipal não praticava até o exercício de 2015 procedimentos para preservar o valor original adequado dos ativos, fazendo com que estes permanecessem com valores históricos, não configurando uma base monetária inicial confiável para a aplicação dos procedimentos de depreciação.

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, o Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS, SC, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe,



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Segue tabela de depreciação do Município, válida a partir do exercício de 2015:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESI-DUAL
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	10	5
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	10	5
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	8	2
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	10	5
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	15	20
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	10	20
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	10	20
1.2.3.1.1.01.10	EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	10	5
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	8	5
1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	5	5
1.2.3.1.1.01.18	EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E VIGILÂNCIA AMBIENTAL	10	10
1.2.3.1.1.01.19	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	10	20
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	20	30
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10	10
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMÁTICA		
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	5
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.02.03	SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	5	5
1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	8	5
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	10	5



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.04.00	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		
1.2.3.1.1.04.01	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	5	5
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	5	5
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	5
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MÚSICAIS E ARTÍSTICOS	10	5
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	5	5
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	0	100
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	10	10
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS		
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	8	20
1.2.3.1.1.08.00	BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO		
1.2.3.1.1.08.05	BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS	0	5
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS		
1.2.3.2.1.00.00	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO		
1.2.3.2.1.01.00	BENS DE USO ESPECIAL		
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	35	50

e) Redução do valor recuperável (impairment)

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS adota as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

f) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	9.027,52
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	4.023,40
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	89.407,91
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	2.747,30
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	292,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	24.970,28
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	35.876,98
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	7.110,07
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	293,36
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	69.704,01
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	16.127,54
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	4.601,16
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	445.823,00
123210103	EDIFÍCIOS	648.792,90
123210104	TERRENOS/GLEBAS	515.000,00
123810101	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	26.367,99
123810102	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	13.376,13
123810103	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	21.754,60
123810104	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	1.189,56
123810105	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	102.235,62
123810200	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS IMÓVEIS	166.228,47
TOTAL		1.542.645,06

g)Intangível

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS não possui bens intangíveis em seu patrimônio.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

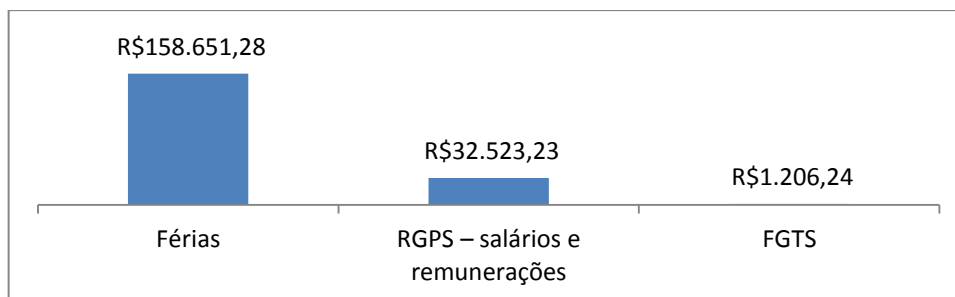
Passivos

12 Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de reconhecimento para os passivos. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Saldo das obrigações para 2017:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	158.651,28
2.1.1.4.1.01.01	RGPS – salários e remunerações	32.523,23
2.1.1.4.1.05.xx	FGTS	1.206,24
Total		192.380,75



Nota-se que as férias representam grande parcela das obrigações do curto prazo. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos.

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS registrou passivos por competência como férias e décimo terceiro, durante o exercício de 2017. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos do Município.

13 Patrimônio líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

14 Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil.

Esta conta recebeu valores em relação retificação de **erros de exercícios anteriores**, pois anteriormente o patrimônio imobilizado não possuía seus valores atualizados a preço justo, e, pela **mudança de critério contábil** pela movimentação da conta estoque.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	1.261.084,26	37,45
3.1.2	Encargos patronais	268.918,33	7,99
3.2.9	Outros benefícios assistenciais	156.421,96	4,65
3.3.1	Uso de material de consumo	691.969,55	20,55
3.3.2	Serviços	850.918,95	25,27
3.3.3	Depreciação	118.340,95	3,51
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	10.800,00	0,32
3.6.3	Perdas involuntárias	7.161,76	0,21
3.6.5	Desincorporação de ativos	800,50	0,02
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	532,82	0,02
Total		13.044.316,42	

O gasto com pessoal representa 45,44% do total das variações diminutivas, referente remuneração de pessoal e encargos patronais.

O processo de depreciação iniciou em 2015, em atendimento as NBCASP.

O montante de R\$ 850.918,95 de serviços, refere-se a R\$ 36.463,08 serviços de pessoa física e R\$ 798.476,63 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais e R\$ 15.979,24 em diárias.

No exercício de 2017 o Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias registrou R\$ 800,50 de desincorporação de ativos, o que representa 0,02% do total das VPDs.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

16 Variações patrimoniais aumentativas

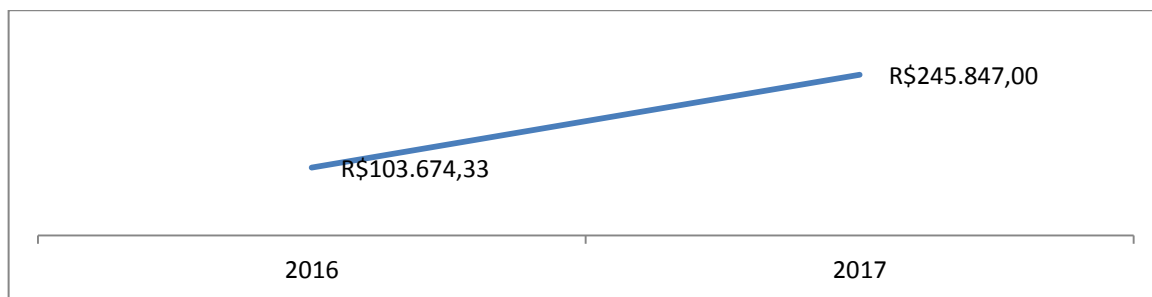
CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	11.065,81	0,35
4.5.1	Transferências intragovernamentais	2.133.956,37	67,69
4.5.2	Transferências inter governamentais	1.007.530,89	31,96
Total		13.488.621,55	

Nota-se que as transferências intragovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, 67,69% são oriundas do Município e 31,96% do Governo Estadual e Federal.

BALANÇO FINANCEIRO

17 Receitas e despesas orçamentárias

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.



Observa-se variação de aproximadamente 137,13% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R\$ 142.172,67 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 2.133.956,37, envolvendo Entidades como a Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 232.576,36 referem-se a depósitos restituíveis e valores vinculados. Os Pagamentos no montante de R\$ 232.576,36, refere-se ao pagamento de depósitos restituíveis.

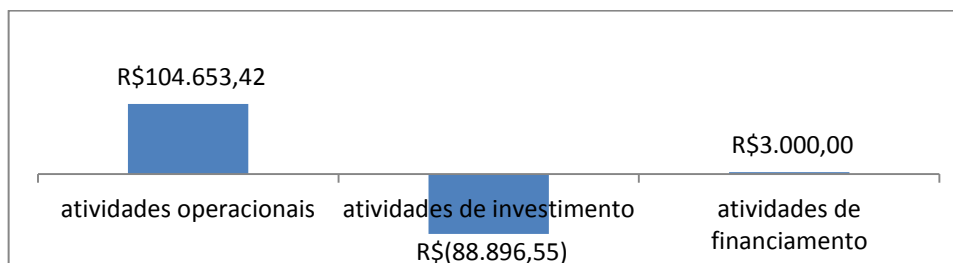
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.



Observa-se que o Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias obteve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 104.653,42, que provém do esforço do Município em manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 88.896,55 em Ativo Não Circulante.

As atividades de financiamento obtiveram resultado superavitário de R\$ 3.000,00, que se refere a transferências de capital recebidas.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Considerações Finais

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

ÁGUAS FRIAS, 31 de Dezembro de 2017.


DIRCEU CASSOL
Contador


GILMAR GONÇALVES DA SILVA
Secretário e Gestor do Fundo de Saúde


RICARDO ROLIM DE MOURA
Prefeito Municipal