



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, em 2018.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 2018.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

Este documento é dos Aguafrienses

As Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Gestor do Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, e o Chefe do Poder Executivo Municipal prestam contas aos cidadãos aguafrienses.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

1 INFORMAÇÕES GERAIS:

- 1.1 *Natureza Jurídica da Entidade;*
- 1.2 *Domicílio da Entidade;*
- 1.3 *Natureza das operações e principais atividades da entidade;*
- 1.4 *Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.*

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

- 2.1 *Bases de mensuração utilizadas, como: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável;*
- 2.2 *Novas normas e políticas contábeis alteradas;*
- 2.3 *Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis.*

3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS

- 3.1 *Caixa e equivalentes de caixa;*
- 3.2 *Estoques;*
- 3.3 *Variações patrimoniais pagas antecipadamente;*
- 3.4 *Imobilizado;*
- 3.5 *Valor econômico do patrimônio;*
- 3.6 *Intangível;*
- 3.7 *Obrigações;*
- 3.8 *Variações patrimoniais diminutivas;*
- 3.9 *Variações patrimoniais aumentativas.*

4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- 4.1 *Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos;*
- 4.2 *Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas;*
- 4.3 *Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro;*
- 4.4 *Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.*

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2018

BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

- 1.1 *Previsão da receita versus arrecadação, analisando os casos de insuficiência e excesso de arrecadação, buscando informar as causas;*
- 1.2 *Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante;*



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS

CNPJ: 11.300.021/0001-49

Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0004

1.3 Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários;

1.4 Detalhamento da execução das despesas – análise da dotação inicial versus dotação atualizada, identificando e mostrando os atos que proporcionaram o acréscimo ou a redução da despesa e destacando os tipos de crédito (iniciais, suplementares, especiais ou extraordinários);

1.5 Analisar a execução da despesa, considerando a dotação atualizada, a despesa empenhada, a liquidada e a paga, fazendo interferências sobre as diferenças entre cada fase, buscando sempre informar as causas do fenômeno;

1.6 Avaliar o estoque de restos a pagar processados e não processados, comparando os valores inscritos com os valores executados no exercício.

2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL:

2.1 Caixa e equivalente de caixa;

2.2 Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;

2.3 Investimentos RPPS;

2.4 Imobilizado – inclusive Reavaliações e Reduções ao valor recuperável;

2.5 Intangível;

2.6 Fornecedores;

2.7 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;

2.8 Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo;

2.9 Demais elementos patrimoniais, quando relevantes;

2.10 Patrimônio Líquido.

3 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

3.1 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado;

3.2 Baixas de investimento;

3.3 Constituição ou reversão de provisões;

3.4 Outras Variações Patrimoniais.

4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO:

4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas;

4.2 Retenções tributárias;

4.3 Restos a pagar processados e não processados;

5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:

5.1 Fluxo de Caixa das atividades operacionais;

5.2 Fluxo de Caixa das atividades de investimento;

5.3 Fluxo de Caixa das atividades de financiamento;

5.4 Geração de Caixa;

5.5 Retenções tributárias para fins de impacto no saldo de caixa;

5.6 Transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa.

6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

Apresentação das Notas Explicativas

1 INFORMAÇÕES GERAIS

PREFEITO MUNICIPAL: *Ricardo Rolim de Moura*

VICE-PREFEITA: *Janete Rolim de Moura Daga*

GESTOR: *Gilmar Gonçalves da Silva*

Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina

Aniversário: 12/12

Habitantes: 2.378 (IBGE/2018)

Eleitores: 2.342 (IBGE/2018)

PIB: R\$ 73.379.300,00 (IBGE/2015)

Localização: Oeste de Santa Catarina e Sul do Brasil

Área: 76.912 Km quadrados

Limites: União do Oeste, Coronel Freitas, Nova Erechim e Pinhalzinho.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

Em 2018 O Município de Águas Frias, SC, completou 26 anos Político Administrativo e 27 anos de emancipação.

1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Águas Frias, SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 95.990.180/0001-02, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo.

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, com natureza jurídica 120-1 – Fundo Público, CNPJ 11.300.021/0001-49, tendo como Ente Federativo responsável o Município de Águas Frias, SC.

1.2 Domicílio da Entidade

Tem sua sede em prédio próprio no endereço Rua Maria Gotardo Galon, nº 348, Centro, Águas Frias, CEP. 89.843-000, Estado de Santa Catarina.

1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade

A atividade econômica principal é Administração Pública em Geral, CNAE 86.30-5-02.

1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Declaração Plena

Com base na análise dos Demonstrativos Contábeis, DECLARO que os mesmos REFLETEM ADEQUADAMENTE a situação ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL, não havendo restrições contábeis. As Notas Explicativas que acompanham as Demonstrações Contábeis.

Águas Frias, 31 de dezembro de 2018.

Dirceu Cassol
Contador CRC/SC 023541/O-9

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

2.1 Bases de mensuração utilizadas, como: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável.

Ativos

Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor justo, atualizadas até a data das demonstrações contábeis. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

Direitos, créditos e valores a longo prazo

Os direitos, os títulos de créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados de acordo com as bases de mensuração dos ativos e dos passivos conforme MCASP, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis. 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 e as obrigações prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento das demonstrações contábeis. O valor reconhecido como provisão deve corresponder à melhor estimativa de desembolso necessário para liquidar (ou extinguir) a obrigação presente na data das demonstrações contábeis.

Estoques

Os estoques devem ser mensurados pelo valor de custo histórico ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, porém os bens de almoxarifado, que devem ser mensurados pelo preço médio ponderado das compras, em conformidade com o inciso III do art. 106 da Lei 4.320/1964. O valor de custo dos estoques deve incluir todos os gastos de aquisição e de transformação, bem como outros gastos incorridos para torná-los disponíveis para uso. O custo de aquisição compreende: a. O preço de compra; b. Os impostos de importação e outros tributos não recuperáveis; c. Frete (transporte); d. Seguro; e. Manuseio; e f. Outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e suprimentos. Descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes devem ser deduzidos na determinação do custo de aquisição. O custo de transformação inclui aqueles relacionados com as unidades produzidas ou com as linhas de produção, tais como: a. Mão-de-obra direta; b. Alocação sistemática de custos indiretos de produção, variáveis e fixos, que sejam incorridos para transformar os materiais em produtos acabados.

Imobilizado



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS

CNPJ: 11.300.021/0001-49

Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0004

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 Fundo Municipal de Águas Frias, SC possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

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. O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC em 2018 obteve ativos do imobilizado a título gratuito, da Secretaria Estadual da Saúde de Santa Catarina, sendo: Uma ambulância Ford Transitrontabomb, espécie caminhonete/ambulância, RENAVAL nº 270772081, placa MIV 4349, avaliado me 32.500,00.

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, SC.

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 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.

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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

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, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado.

Redução do valor recuperável (impairment)

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS FRIAS, SC 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.

Intangível

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

Passivos

Obrigações

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade. As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustadas 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. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS

CNPJ: 11.300.021/0001-49

Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0004

Restos a Pagar

No fim do exercício, as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas serão inscritas em restos a pagar. A inscrição de restos a pagar deve observar as disponibilidades financeiras e condições da legislação pertinente, de modo a prevenir riscos e corrigir desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, conforme estabelecido na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). No exercício de 2018, as Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não apresentam saldo referente restos a pagar.

Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção (liquidação). Ou seja, orçamentariamente, a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois considera-se que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro. O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público faculta aos entes a política contábil para o registro orçamentário de suas retenções.

Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extraorçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independentemente do prazo de devolução do recurso.

Passivos sem Execução Orçamentária

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, devem ser reconhecidas em observância ao regime de competência definido pelas NBCASP.

Apuração do Resultado

Os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.

Patrimônio líquido

A situação patrimonial líquida é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo. 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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS

CNPJ: 11.300.021/0001-49

Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0004

Ajustes de exercícios anteriores

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, julga por seguir o padrão estabelecido pela STN em relação a contabilização à conta de ajuste de exercícios anteriores. Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil. No exercício de 2018 não houve ajustes de exercícios anteriores.

2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou em outubro de 2016, a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual. A regra é a primeira da área convergida às internacionalmente aceitas e vai nortear toda a contabilidade pública. Um dos principais pontos da norma é a definição da sociedade como usuária principal da informação contábil, o que facilitará a transparência e o controle social.

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, atende as exigências das NBCASPs vigentes, e busca acompanhar as novidades das novas normas e políticas contábeis previstas:

CORRELAÇÃO DAS NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE AS NORMAS INTERNACIONAIS			
NBC	Resolução CFC	Nome da Norma	IFAC
<u>NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL</u>	DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
<u>NBC TSP 01</u>	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
<u>NBC TSP 02</u>	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 9
<u>NBC TSP 03</u>	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
<u>NBC TSP 04</u>	DOU 06/12/16	Estoques	IPSAS 12
<u>NBC TSP 05</u>	DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente	IPSAS 32
<u>NBC TSP 06</u>	DOU 28/9/17	Propriedade para Investimento	IPSAS 16
<u>NBC TSP 07</u>	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado	IPSAS 17
<u>NBC TSP 08</u>	DOU 28/9/17	Ativo Intangível	IPSAS 31
<u>NBC TSP 09</u>	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
<u>NBC TSP 10</u>	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26
<u>NBC TSP 11</u>	DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis	IPSAS 1
<u>NBC TSP 12</u>	DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa	IPSAS 2
<u>NBC TSP 13</u>	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis	IPSAS 24
<u>NBC TSP 14</u>	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos	IPSAS 5
<u>NBC TSP 15</u>	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados	IPSAS 39



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

<u>NBC TSP 16</u>	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas	IPSAS 34
<u>NBC TSP 17</u>	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas	IPSAS 35
<u>NBC TSP 18</u>	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	IPSAS 36
<u>NBC TSP 19</u>	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto	IPSAS 37
<u>NBC TSP 20</u>	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades	IPSAS 38
<u>NBC TSP 21</u>	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público	IPSAS 40
<u>NBC T 16.6 R1</u>	DOU 31/10/14	Demonstrações Contábeis	não há
<u>NBC T 16.7</u>	<u>1.134/08</u>	Consolidação das Demonstrações Contábeis	não há
<u>NBC T 16.8</u>	<u>1.135/08</u>	Controle Interno	não há
<u>NBC T 16.9</u>	<u>1.136/08</u>	Depreciação, Amortização e Exaustão	não há
<u>NBC T 16.10</u>	<u>1.137/08</u>	Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público	não há
<u>NBC T 16.11</u>	<u>1.366/11</u>	Sistema de Informação de Custos do Setor Público	não há

O objetivo é evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento, atendendo as Normas e a legislação vigente.

2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis

Na preparação das demonstrações contábeis, o Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, fez uso de estimativas e de julgamentos que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

- a) a mensuração do valor justo dos ativos que foram reavaliados ou que tiveram a sua primeira avaliação foi realizada com dados comparáveis no mercado ou valor de reposição.
- b) na determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, está definida conforme vida útil estimada para cada classe de bens, de acordo com a realidade de uso e conservação do bem. O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui bem intangível.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação Financeira	358.664,51
Total		358.664,51

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

3.2 Estoques

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	187.335,81
Total		187.335,81

O montante de estoque refere-se a autopeças, medicamentos, materiais hospitalares e odontológicos.

3.3 Variações patrimoniais pagas antecipadamente

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	10.298,18
Total		10.298,18

As variações patrimoniais pagas antecipadamente referem-se a prêmios de seguros que serão apropriadas por competência em 2019.

3.4 Imobilizado

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, 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 Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, válida a partir do exercício de 2015:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS

CNPJ: 11.300.021/0001-49

Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0004

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
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 MUSICAIS 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		



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

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

3.5 Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Fundo Municipal da Saúde de Águas Frias, SC, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2018:

INVESTIMENTOS

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2018
122150107	PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS	2.500,37

IMOBILIZADO

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	95.754,66
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	5.981,30
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	292,00
123110119	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	736,08
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	72.217,13
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	16.127,54
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	4.601,16
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	574.943,00
123210103	EDIFÍCIOS	648.792,90
123210104	TERRENOS/GLEBAS	515.000,00
123810101	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	36.499,24
123810102	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	20.484,33



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

123810103	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	30.271,48
123810104	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	1.747,08
123810105	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	97.714,93
123810200	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS IMÓVEIS	226.607,79
TOTAL GERAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.604.922,90

O valor referente à Participação em Consórcios Públicos é referente valor repassado através de contrato de rateio ao Consórcio CIS-AMOSC para investimento.

3.6 Intangível

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

Passivos

3.7 Obrigações

Saldo das obrigações para 2018:

Passivo Circulante

2.1.1.1.1.01.03	Férias	155.429,35
2.1.1.4.1.01.01	Contribuições ao RGPS sobre Salários e Remunerações	31.862,80
2.1.1.4.1.05.00	FGTS	1.154,91
Total		188.447,06

O valor montante de R\$ 188.447,06, refere-se a férias, contribuições ao RGPS e FGTS reconhecidas por competência, passivo patrimonial.

3.8 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	1.289.632,31	
3.1.2	Encargos patronais	272.269,12	
3.3.1	Uso de material de consumo	358.543,63	
3.3.2	Serviços	1.152.311,98	
3.3.3	Depreciação	130.769,87	
3.5.2	Transferências intergovernamentais	115.007,97	
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	13.499,59	
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	31.432,61	
3.6.5	Desincorporação de ativos	78.250,00	
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	1.378,84	
Total		3.443.095,92	



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

O gasto com pessoal representa 45,36% 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\$ 1.152.311,98 de serviços, refere-se a R\$ 45.685,73 serviços de pessoa física e R\$ 1.094.099,47 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos, laboratoriais, luz, água e R\$ 12.526,78 em diárias.

Foi registrado o valor de R\$ 31.432,61 na conta de reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas, sendo que foi reavaliado um veículo pela comissão de avaliação, e posteriormente transferido para o município prosseguir com o processo de alienação do mesmo.

No exercício de 2018 o Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias registrou R\$ 78.250,00 de desincorporação de ativos, o que representa 2,27% do total das VPDs.

3.9 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	3.983,03
4.5.1	Transferências intragovernamentais	2.357.084,82
4.5.2	Transferências inter governamentais	1.382.534,46
4.6.3	Ganhos com incorporação de ativos	32.500,00
Total		3.776.102,31

Nota-se que as transferências intragovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, 62,42% são oriundas do Município e 36,61% do Governo Estadual e Federal.

No exercício de 2018 o Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias registrou R\$ 32.500,00 de ganhos com incorporação de ativos, referente veículo recebido da Secretaria Estadual de Saúde, sendo o mesmo recebido em doação, o que representa 0,86% do total das VPAs.

4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos em 2018.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

4.2 Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas

Não foi necessário no exercício de 2018 adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

4.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade, no exercício de 2018.

4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro

Não foram realizados em 2018 ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2018

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 e incluem os dados da Entidade Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias.

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: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; 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 os critérios utilizados na elaboração das



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS

CNPJ: 11.300.021/0001-49

Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0004

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 2018 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, responsável por organizar e consolidar os dados contábeis, oriundos do sistema informatizado de contabilidade e dos atos de gestão. 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 execução orçamentária do Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias. 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. 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 site oficial do Município.

1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, bem como 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 2018, apresentou os seguintes resultados:



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		2018
RECEITAS		Valor
Previsão Inicial da Receita		1.180.500,00
Previsão Atualizada da Receita		1.180.500,00
Receitas Realizadas Líquida		1.386.517,49
Déficit Orçamentário		2.263.024,18
DESPESAS		Valor
Dotação Inicial		3.390.500,00
Créditos Adicionais		647.400,00
Dotação Atualizada		4.037.900,00
Despesas Empenhadas		3.649.541,67
Despesas Liquidadas		3.649.541,67
Despesa Paga		3.649.541,67
Superávit Orçamentário		0,00

A execução orçamentária 2018 demonstrou que não ficaram restos a pagar.

1.1 Previsão da receita versus arrecadação, analisando os casos de insuficiência e excesso de arrecadação, buscando informar as causas

O valor recebido de transferência financeiro repassada pelo município ao Fundo Municipal de Saúde, referente à no mínimo 15% dos impostos e transferências de impostos para aplicação em saúde (conforme LC 141/2012), foi o que suportou o déficit de R\$ 2.263.024,18.

O valor total previsto de arrecadação foi atingido, deixando o Fundo Municipal de Saúde em situação favorável e não havendo insuficiência de arrecadação.

1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.357.084,82

1.3 Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários

Foram utilizados R\$ 187.400,00 (cento e oitenta e sete mil e quatrocentos reais) em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2018.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

Foram utilizados R\$ 80.000,00 (Oitenta mil reais) em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2018.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

1.4 Detalhamento da execução das despesas – análise da dotação inicial versus dotação atualizada, identificando e mostrando os atos que proporcionaram o acréscimo ou a redução da despesa e destacando os tipos de crédito (iniciais, suplementares, especiais ou extraordinários)

Dotação inicial	Créditos Suplementares	Créditos Especiais	Créditos Extraordinários	Dotação Atualizada
3.390.500,00	647.400,00	0,00	0,00	4.037.900,00

O Fundo Municipal de Saúde teve alteração na dotação inicial que resultam em acréscimo, sendo que o mesmo ocorreu através da abertura de créditos adicionais.

1.5 Analisar a execução da despesa, considerando a dotação atualizada, a despesa empenhada, a liquidada e a paga, fazendo interferências sobre as diferenças entre cada fase, buscando sempre informar as causas do fenômeno

Durante o exercício de 2018, o Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, executou o orçamento somando um montante de R\$ 3.649.541,67 em despesas públicas diversas, conforme apresentado a seguir:

Orçamento	Dotação Atualizada	Despesa empenhada	Despesa liquidada	Despesa paga	Saldo
3.1.71.xx	12.500,00	10.366,64	10.366,64	10.366,64	2.133,36
3.1.90.xx	1.680.400,00	1.565.835,12	1.565.835,12	1.565.835,12	114.564,88
3.3.50.xx	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
3.3.71.xx	10.490,00	3.132,95	3.132,95	3.132,95	7.357,05
3.3.90.xx	1.583.000,00	1.420.273,64	1.420.273,64	1.420.273,64	162.726,36
3.3.93.xx	461.000,00	380.439,08	380.439,08	380.439,08	80.560,92
4.4.71.xx	2.510,00	2.500,37	2.500,37	2.500,37	9,63
4.4.90.xx	287.000,00	266.993,87	266.993,87	266.993,87	20.006,13
4.4.93.xx	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Total	4.037.900,00	3.649.541,67	3.649.541,67	3.649.541,67	388.358,33

A despesa empenhada representou R\$ 3.649.541,67.

A despesa liquidada representa a conferência do serviço, mercadoria, equipamentos e veículos recebido. As despesas correntes liquidadas com serviços, materiais de consumo, medicamentos e materiais hospitalares, e auxílio representaram R\$



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

1.803.845,67, o que corresponde a 49,43% do total da despesa liquidada, enquanto a folha e encargos representou 43,19%. Isso se dá pelas funções do bom atendimento em saúde prestado aos munícipes aguafrienses, em legislar e fiscalizar. Os investimentos representaram 7,38%.

1.6 Avaliar o estoque de restos a pagar processados e não processados, comparando os valores inscritos com os valores executados no exercício

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, não possui em 31 de dezembro de 2018, estoque de restos a pagar vindo de outros exercícios, e também não ficaram restos a pagar para 2019.

2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

2.1 Caixa e equivalente de caixa

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, possui R\$ 358.664,51 em caixa, sendo recursos não utilizados no exercício de 2018 e serão utilizados em 2019, garantindo o equilíbrio das contas públicas.

2.2 Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo

Os estoques representam R\$ 187.335,81, sendo R\$ 7.222,38 referente a autopeças, e R\$ 180.113,43 medicamentos e materiais hospitalares.

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias - SC, possui um montante de R\$ 10.298,18, sendo valores de despesas pagas antecipadamente com prêmios de seguros a apropriar em 2019.

2.3 Investimentos RPPS

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui valores em investimentos RPPS.

2.4 Imobilizado – inclusive Reavaliações e Reduções ao valor recuperável;

O montante do ativo imobilizado do Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, somou R\$ 2.018.247,75 em 31 de dezembro de 2018, sendo os mesmos utilizados nas atividades normais do Fundo Municipal de Saúde, desdobrados conforme segue:



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

Bens móveis R\$ 851.954,48, como aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais, mobiliário em geral, equipamentos de processamento de dados, veículos entre outros;

Bens Imóveis R\$ 1.163.792,90, como edifícios e terrenos;

O Fundo Municipal de Saúde também possui um montante de R\$ 2.500,37 de investimentos com participações em consórcios públicos, conforme repasse através de contrato de rateio ao CIS-AMOSC.

O valor da depreciação acumulada somou R\$ 413.324,85 no mesmo período, sendo destes, R\$ 82.172,48 é o valor depreciado em 2018. Os bens móveis que tem vida útil econômica limitada ficam sujeitos à depreciação sistemática durante esse período. Esse custo com depreciação demonstra a redução do valor dos bens pelo uso, ação da natureza e obsolescência.

O patrimônio imobilizado, mais participações permanente em consórcios públicos, diminuído da depreciação soma R\$ 1.604.922,90 em 31 de dezembro de 2018.

2.5 Intangível

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui ativos intangíveis.

2.6 Fornecedores

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui fornecedores a pagar em 31/12/2018.

2.7 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, possui valores em obrigações trabalhistas, previdenciários e Assistenciais em 31 de dezembro de 2018, sendo o montante de R\$ 188.447,06, referente despesa com férias e encargos sociais reconhecidas por competência.

2.8 Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias - SC, não possui valores provisionados em 31 de dezembro de 2018.

2.9 Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

Nada a explicar



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

2.10 Patrimônio Líquido

Ao final do exercício de 2018, o Patrimônio Líquido somou R\$ 1.972.774,34, sendo superávit patrimonial de 333.006,39 em 2018, e era R\$ 1.639.767,95 o patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2017.

3 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

3.1 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, tem um valor de R\$ 31.432,61 referente redução do valor recuperável em 2018, sendo que foi feita reavaliação de itens patrimoniais pela comissão de avaliação, para posterior alienação dos mesmos.

3.2 Baixas de investimento

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui valores referente baixa de investimentos em 2018.

3.3 Constituição ou reversão de provisões.

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui valores referente constituição ou reversão de provisões em 2018.

3.4 Outras variações patrimoniais

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, apresentou variações aumentativas e diminutivas em 2018. As variações patrimoniais aumentativas referem-se as receitas arrecadadas, transferências recebidas da Prefeitura Municipal e recebimento de um veículo ambulância da Secretaria Estadual de Saúde.

As variações patrimoniais diminutivas referem-se à despesa com folha e encargos, uso de bens, serviços e materiais de consumo, aquisição de medicamentos, materiais hospitalares, odontológicos, laboratoriais, diárias, serviços de terceiros, aquisição de equipamentos e veículo, depreciação, e ainda repasse aos CIS-AMOSC conforme contrato de rateio.

O resultado patrimonial do período foi superávit de R\$ 333.006,39, proveniente das movimentações acima mencionadas.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – detalhar em nota explicativa os valores recebidos e concedidos em transferência, demonstrando, no mínimo, unidade de origem, unidade de destino, finalidade, ato legal, valor.

Transferências financeiras recebidas:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor	Finalidade	Ato Legal
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.357.084,82	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	A Lei Municipal nº 1.206, de 30 de novembro de 2017, aprovou a Lei Orçamentária 2018.

4.2 Retenções tributárias – informar o tratamento destas, se são consideradas pagas no momento da liquidação ou apenas quando da saída efetiva dos recursos financeiros, uma vez que caso sejam consideradas pagas no momento da liquidação, precisar-se-á promover ajuste no saldo em espécie a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido

As retenções tributárias foram consideradas pagas (orçamentariamente) no momento da liquidação, conforme eventos contábeis do Tribunal de Contas de Santa Catarina.

As retenções de INSS são recolhidas para a Previdência Social – RGPS. As retenções de IRRF e ISSQN são recolhidas a favor do Município de Águas Frias, que reconhecerá os valores como receitas.

4.3 Restos a pagar processados e não processados – detalhar a inscrição por grupo de despesa, para uma análise mais apurada; e evidenciar o pagamento de RPP e RPNP em relação ao montante inscrito, podendo fazer uma análise horizontal para demonstrar a evolução nos dois períodos, exercício atual e anterior.

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não possui em 31 de dezembro de 2018, estoque de restos a pagar vindo de outros exercícios.

No Balanço Financeiro de 2018, não ficou inscrito valores de restos a pagar.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

5.1 Fluxo de Caixa das atividades operacionais

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais representou R\$ 283.554,88 positivo, o que representa aumento do capital circulante líquido da Entidade.

5.2 Fluxo de Caixa das atividades de investimentos

Durante 2018, ocorreram R\$ 269.494,24 em desembolsos nas atividades de investimento, resultado da aquisição de patrimônio imobilizado, o que representa aumento do capital permanente da entidade com conseqüente redução do capital circulante líquido proporcional.

5.3 Fluxo de Caixa das atividades de financiamento

O fluxo de caixa das atividades de financiamento são de R\$ 80.000,00 referente recursos de transferências de capital recebidas.

5.4 Geração de Caixa

Durante 2018, a geração de caixa líquida e equivalente de caixa ficou em R\$ 94.060,64, sendo que em 31/12/2017 o saldo de caixa e equivalente de caixa era R\$ 264.603,87, aumentando para R\$ 358.664,51 em 31/12/2018.

5.5 Retenções tributárias para fins de impacto no saldo de caixa

As retenções tributárias foram consideradas pagas (orçamentariamente) no momento da liquidação, conforme eventos contábeis do Tribunal de Contas de Santa Catarina.

As retenções de INSS são recolhidas para a Previdência Social – RGPS. As retenções de IRRF e ISSQN são recolhidas a favor do Município de Águas Frias, que reconhecerá os valores como receitas.

5.6 Transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa

Não ocorreram em 2018, transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa, como aquisições financiadas de bens e arrendamento financeiro.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUAS FRIAS
CNPJ: 11.300.021/0001-49
Endereço: Rua Maria Gotardo Galon, 348, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0004

6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, a DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes, desde que constituídas sob a forma de sociedades anônimas, e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

O Fundo Municipal de Saúde de Águas Frias, SC, não elaborou e divulgou Demonstração Contábil das Mutações do Patrimônio Líquido.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, bem como eventos contábeis definidos pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

As Notas Explicativas apresentam estrutura definida pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

Águas Frias, SC, 20 de fevereiro de 2019.

DIRCEU CASSOL
Contador CRC/SC 023541/O-9

RICARDO ROLIM DE MOURA
Prefeito Municipal

GILMAR GONÇALVES DA SILVA
Gestor do Fundo Municipal de Saúde