

BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMITOS
EXERCÍCIO DE 2019
NOTAS EXPLICATIVAS

Base de elaboração das Demonstrações Contábeis

1. Contexto Operacional

O Fundo Municipal de Saúde (FMS) do Município de Palmitos, é uma Unidade Gestora, inscrita no CNPJ sob número 11.420.595/0001-50, tendo sede administrativa situada em Palmitos, na Rua Independência, nº 100, centro.

As atividades operacionais do FMS durante o exercício de 2019 estão amparadas pela Lei Municipal nº 4.020, de 28 de novembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual - LOA) e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2019.

As ações desenvolvidas pelo FMS no exercício financeiro de 2019 estão agrupadas nas seguintes funções de governo previstas na Portaria do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão nº 42, de 14 de abril de 2009: Saúde.

As demonstrações contábeis deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Gestão Pública (Betha) e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal de Saúde do Município de Palmitos constantes no item 2 desta nota explicativa.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio (DMP) e Notas Explicativas (NE). Essas demonstrações e notas explicativas referem-se ao exercício financeiro de 2019, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

2. Relação de entidade, órgãos e Unidades das Demonstrações Contábeis do Exercício de acordo com a Lei Orçamentária Anual de 2019

Poder Executivo

Entidade: Fundo Municipal de Saúde de Palmitos

Órgão: 05. Secretaria Municipal da Saúde;

2.1 Relação Nominal das Unidades Orçamentárias da Unidade Gestora de Orçamento

a) Unidades Orçamentárias:

- 05.01 Fundo Municipal de Saúde



1

3. Base de Preparação

As demonstrações contábeis constantes deste Relatório Técnico foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCAP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição, aprovada pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 977, de 18 de dezembro de 2018, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP 16).

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contém informações relevantes, complementares ou suplementares aquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos relevantes para a compreensibilidade dos demonstrativos contábeis.

4. Moeda funcional e apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Município.

5. Resumo das Principais Políticas Contábeis

a) Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

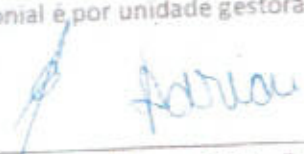
As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

b) Créditos e Dívidas

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original.

c) Imobilizado

O ativo imobilizado, é mensurado ou avaliado inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor inicial é resultante da avaliação feita com base em procedimento técnico ou no valor patrimonial definido nos termos da doação. No tocante ao registro contábil dos bens imóveis, a política de gestão e controle patrimonial é por unidade gestora (Fundo Municipal de Saúde).



d) Depreciação, amortização e exaustão

A depreciação de bens adquiridos e postos em operação de responsabilidade da Secretaria Municipal de Saúde são registrados contabilmente no Fundo Municipal de Saúde, com base nos percentuais, procedimentos e relatórios do Setor de Patrimônio, considerando os lançamentos mensalmente.

e) Restos a pagar

Os restos a pagar não processados inscritos no exercício de 2019, representam despesas empenhadas, porém, não liquidadas (realizada ou entregue).

f) Registro da Receita Orçamentária

A política contábil do Município é o registro centralizado da receita orçamentária da administração direta na unidade gestora "Município". Também, tem registro de receita orçamentária vinculada no Fundo Municipal de Saúde.

g) Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até doze meses da data das demonstrações contábeis. E, não circulante após doze meses da data das demonstrações.

h) Apuração do Resultado

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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

1. Resultado Orçamentário

Resultado Orçamentário	31/12/2019		31/12/2018	
	Prevista/ atualizada	Executada	Prevista/ atualizada	Executada
Receitas Orçamentárias	4.020.800,00	4.661.457,09	4.483.571,45	5.118.853,44
Despesas Orçamentárias empenhadas	15.503.618,96	11.386.945,50	13.249.573,98	9.616.723,03
(+) Transferências financeiras recebidas		7.393.728,19		5.803.598,80
Superávit de execução orçamentária		668.239,78		1.305.729,21

As receitas arrecadadas do FMS no exercício de 2019, foram superiores a previsão inicial em 15,93%, destacando o recebimento de recursos federais referente a emendas parlamentares para área da saúde.

Enquanto que, as despesas empenhadas corresponderam a 73,45% do valor autorizado/atualizado do orçamento do FMS.

O FMS recebeu do Município na forma de transferência financeira o montante de R\$ 7.393.728,19, que corresponde a 64,93% do total das despesas executadas no exercício.

A entidade encerrou o exercício de 2019 com superávit de execução orçamentária (receita mais transferências recebidas menos despesas) no valor de R\$ 668.239,78.

2. Superávit Financeiro do exercício anterior utilizado para créditos adicionais no exercício corrente

Superávit Financeiro do exercício anterior utilizado para créditos adicionais no orçamento do exercício corrente	2019	2018
UG Fundo Municipal de Saúde	4.231.866,62	3.144.619,55
Total	4.231.866,62	3.144.619,55

Do total das despesas autorizadas no ano de 2019, o valor de R\$ 4.231.866,62 foi pelo superávit financeiro de exercícios anteriores, ou seja, com saldo de caixa referente as receitas arrecadadas em anos anteriores.

3. Restos a pagar

No Balanço Orçamentário, Anexo 1 e 2, é demonstrado a execução dos restos a pagar não processados e processados no exercício de 2019.

Na data de 31/12/2019, o saldo remanescente com restos a pagar não processados do Fundo Municipal de Saúde, referente a exercícios anteriores soma R\$ 26.533,29. Os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2019, foram equivalentes a R\$ 143.897,42, o que totaliza o montante de R\$ 170.430,71 de restos não processados, de acordo com quadro a seguir:

CREDOR	EMPENHO	VALOR
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE		
IGM Engenharia Ltda	1143/2012	3.214,69
IGM Engenharia Ltda	001/2015	23.318,60
Celesc	001/2019	4.853,89
Celesc	002/2019	402,96
Celesc	003/2019	51,64
		4

Celesc	004/2019	634,41
Cooperativa da Agricultura Familiar	009/2019	660,00
Maxcopy Equip. e Suprimentos	026/2019	3.129,79
Rosefarma Farmácia Ltda	0057/2019	2.184,17
Farmacia Marin Ltda	0061/2019	4.433,88
Cagine Laboratorio de Analises Clinicas	0066/2019	997,82
Laborvida	0070/2019	1.985,00
Pasetti Com. De Combustiveis	0085/2019	498,90
Posto Avenida Palmitense Ltda	0090/2019	617,30
Pasetti Com. De Combustivel	0091/2019	239,41
Farmácia Marin Ltda	528/2019	193,72
Clinica Medica Bondan Ltda	0530/2019	1.416,00
Total Life Assistência a Vida Ltda	0937/2019	605,63
Hospital Regional d Palmitos	0956/2019	1.769,28
M.A. Pretto	1004/2019	1.279,00
Reunidas Transportes S.A.	1138/2019	2.001,00
RCM ar condicionado EIRELI ME	1196/2019	3.718,20
Rosefarma Farmacia Ltda	1303/2019	7.894,25
Reunidas Transportes Ltda	1357/2019	3.431,50
Pneubras Comercio de Pneus Ltda	1458/2019	2.819,88
Farmacia Marin Ltda	1476/2019	4.447,20
Pasetti Com de Combustivel	1531/2019	1.146,08
APAS	1542/2019	350,00
Temperclima Refrigeração EIRELI	1652/2019	1.458,00
Hospital Regional de Palmitos	1656/2019	3.356,16
Centro de formação de condutores Palmitense	1657/2019	4.200,00
Possatto e Possatto Ltda	1699/2019	2.978,00
Laborvida	1733/2019	6.140,38
Pegasus Atacadista Ltda	1741/2019	2.294,90
Fabiane G. de Souza ME	1743/2019	1.475,00
Medigram Com. De Medicamentos	1784/2019	6.467,00
Medigram Com. De Medicamentos	1818/2019	2.318,26
SC Med Distrib. Medico Hospitalar	1838/2019	25.650,08
Reunidas Transportes Ltda	1840/2019	3.009,37
Linck Sangalli e Cia Ltda	1868/2019	2.938,69
Linck Sangalli e Cia Ltda	1873/2019	438,25
Reunidas Transportes S.A	1874/2019	1.647,96
Alceu A. Ferreira	1876/2019	8.901,00
Reunidas Transportes S.A	1879/2019	8.341,78
M.A. Pretto	1880/2019	10.512,68

TOTAL

170.430,71

ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. Execução da Receita Arrecadada x Prevista

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente de execução da receita	Receita Executada /	4.661.457,09	1,16	5.118.853,44	114,17%
	Receita Prevista	4.020.800,00		4.483.571,45	

O Fundo Municipal de Saúde (FMS) arrecadou mais do que o previsto em orçamento no ano de 2019, correspondendo a 15,93%. Na análise acima, para cada real de receita prevista foi arrecadado 1,16.

2. Execução da Despesa Executada (Empenhada) x Autorizada

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente de execução da despesa	Despesa Executada /	11.386.945,50	0,73	9.616.723,03	72,58%
	Despesa atualizada	15.503.618,96		13.249.573,98	

O FMS apresentou economia na realização de despesas, ou seja, utilizou menos recursos do que foi autorizado em orçamento. Do total de despesas autorizadas (atualizada) foi empenhado 73,45%, ou seja, para cada real de despesa autorizada foi empenhado apenas 0,73.

3. Resultado Orçamentário Receita arrecadada x despesa empenhada

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente do resultado Orçamentário	Receita executada + transferências recebidas /	12.055.185,28	1,06	10.922.452,24	113,58%
	despesa executada	11.386.945,50		9.616.723,03	

O FMS apresentou superávit orçamentário em 2019, o que significa que as receitas arrecadadas mais as transferências financeiras recebidas da Prefeitura, foram superiores que as despesas empenhadas (executadas). A cada real de despesa executada o Município recebeu 1,06.

4. Execução Orçamentária – Corrente

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da execução orçamentária Corrente	Receita Corrente / Despesa Corrente	4.661.457,09	0,43	4.830.463,44	0,51
		10.933.894,29	42,63%	9.387.339,18	51,46%

O FMS arrecadou receitas correntes insuficientes para arcar com as despesas correntes em 2019. Dependendo assim, das transferências recebidas da Prefeitura e do Superávit financeiro do exercício anterior para cobertura. A cada real de despesa corrente, possui 0,43 de receita corrente.

5. Execução Orçamentária – Capital

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da execução orçamentária de capital	Receita de capital / despesa de Capital	0,00	0,00%	288.390,00	1,26
		453.051,21		229.383,85	125,72%

O FMS não arrecadou receitas de capital no exercício de 2019. Aplicou recursos para despesas de capital de superávit do exercício anterior

6. Comparativo da receita

EXERCÍCIO	RECEITA ARRECADADA	TRANSFERENCIA MUNICIPIO	TOTAL DE RECEBIMENTOS
2016	4.395.188,23	4.616.659,77	9.011.848,00
2017	4.571.816,09	4.629.843,41	9.201.659,50
2018	5.118.853,44	5.803.598,80	10.922.452,24
2019	4.661.457,09	7.393.728,19	12.055.185,28

Considerando a receita arrecadada pelo FMS, ou seja, transferências do SUS federal e estadual, mais rendimentos de aplicação, no exercício de 2019 houve uma queda de (-20,90%) comparado ao exercício anterior;

As transferências financeiras do Município ao FMS, no período de 2019 que somaram R\$ 7.393.728,19 foram 27,40% maiores que no ano anterior.

E, o total de recebimentos do FMS teve acréscimo de 10,37% comparado ao exercício anterior.

4. Comparativo da despesa

EXERCÍCIO	DESPESAS REALIZADAS	%
2016	8.489.257,73	
2017	8.482.164,00	99,92%
2018	9.616.723,03	113,38%
2019	11.386.945,50	118,41%

Num comparativo da despesa realizada (empenhada) no FMS, houve acréscimo de 18,41% com relação ao exercício anterior.

BALANÇO FINANCEIRO (BF)

i. Resultado Financeiro

O Resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício de 2019, foi de R\$ 3.622.668,25, conforme quadro a seguir:

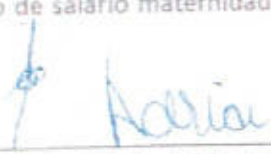
Especificação	2019	2018
Ingressos	13.292.863,42	12.031.512,19
Receita Orçamentária	4.661.457,09	5.118.853,44
Transferências Financeiras Recebidas	7.393.728,19	5.803.598,80
Recebimentos Extraorçamentários	1.237.678,14	1.109.059,95
Dispêndios	12.494.871,58	10.742.637,18
Despesa Orçamentária	11.386.945,50	9.616.723,03
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	1.107.926,08	1.125.914,15
Saldo do exercício anterior	2.824.676,41	1.535.801,40
Saldo para exercício seguinte	3.622.668,25	2.824.676,41

O resultado financeiro apurado em 31/12/2019, representa o saldo para o exercício seguinte. Em 2019, esse resultado equivale a 28,25% do resultado financeiro apurado em 2018.

A movimentação financeira do exercício de 2019, evidencia um acréscimo nos ingressos da entidade de 10,48%, com relação a 2018; Acréscimo nos dispêndios de 16,31%, em virtude da execução dos programas no Município;

As transferências financeiras recebidas referem-se a recursos oriundos da entidade Prefeitura Municipal;

Nos recebimentos e pagamentos extra orçamentários são registrados, como créditos e valores a curto prazo, o reembolso de salário maternidade, e, nas demais obrigações a curto



prazo os valores restituíveis por retenções, como ISS, IRRF, Planos de assistência, consignados e INSS. Também, fica registrado o valor da inscrição de restos a pagar e baixa.

ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO

1. Execução financeira – orçamentária Receita/transferência x despesa paga

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente financeiro real da execução orçamentária	Receita orçamentária + Transferências/	12.055.185,28		10.922.452,24	
	Despesa orçamentária paga	11.386.945,50	1,06 105,87%	9.616.723,03	1,14 113,58%

O FMS teve um superávit na execução orçamentária e financeira, considerando-se regime de caixa também para a despesa.

2. Execução Extra orçamentária Receita x Despesa

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da execução extraorçamentária	Receita Extraorçamentária / Despesa Extraorçamentária	1.237.678,14	1,12 111,71%	1.109.059,95	0,99 98,50%
		1.107.929,08		1.125.914,15	

Os pagamentos a título de despesas extraorçamentárias foram superiores as receitas da mesma natureza no ano de 2019, o que demonstra um déficit extraorçamentário. Isso, devido a pagamento de restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores.

3. Resultado dos Saldos financeiros

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente do resultado dos saldos financeiros	Saldo que passa para o exercício seguinte / Saldo do exercício anterior	3.622.668,25	1,28 128,25%	2.824.676,41	1,84 183,92%
		2.824.676,41		1.535.801,40	

O FMS apresentou saldo financeiro positivo em 2019 de R\$ 3.622.668,25. Com relação a 2018 o resultado foi superior, representando 28,25%.



Créditos de Dívida Ativa Não Tributária

Registra os valores a receber inscritos em dívida ativa provenientes de fatos geradores não tributários, como outras receitas não tributárias, e são registrados pelo valor bruto da dívida.

Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária

A metodologia utilizada para o cálculo do ajuste de perdas, foi pela média percentual de recebimentos passados e saldo atualizado da conta créditos inscritos em dívida ativa. A média percentual de recebimentos passados é calculada pela divisão entre a média dos recebimentos, que utiliza valores inscritos nos três últimos exercícios.

3. Estoque da Dívida Ativa

Cobrança da Dívida Ativa

TÍTULOS	31/12/2019	31/12/2018
Estoque de Dívida Ativa	92.091,41	99.656,86
Cobrança no Exercício	25.865,31	18.781,84

O estoque de dívida ativa representa a soma das dívidas tributárias e não tributárias, a receber, considerando o valor bruto.

Em 2019, o total de dívida ativa diminuiu em 7,59% comparado ao ano anterior. E a cobrança foi maior em 37,71%.

4. Demais Créditos e valores a curto prazo

Demais Créditos e Valores	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Suprimento de Fundos /Adiantamentos	11.408,59	0,00	11.408,59	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTAL	11.408,59	0,00	11.408,59	5.000,00	0,00	5.000,00

Suprimentos de Fundos / Adiantamentos

Os suprimentos de fundos/adiantamentos são adiantamentos concedidos pelo ente a servidores para despesas de pequeno vulto, de pronto atendimento, que, após serem realizadas, devem ter a devida prestação de contas que comprove a operação. A baixa desses valores ocorrerá somente após a análise regular da prestação de contas.

5. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) Pagas Antecipadamente

VPD - Pagas Antecipadamente	31/12/2019	31/12/2018
Prêmios de Segura a apropriar	6.928,96	1.138,15
TOTAL	6.928,96	1.138,15

Representam o valor registrado a título de despesas antecipadas que serão apropriadas nos exercícios subsequentes pelo seu fato gerador, de acordo com o que preceitua a aplicação do princípio da competência. São registros de seguro a vencer a apropriar.

6. Imobilizado

Imobilizado	31/12/2019	31/12/2018
Bens Móveis		
Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	282.902,57	291.205,93
Bens de Informática	150.401,70	121.293,01
Moveis e Utensílios	204.430,38	231.902,37
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	18.073,67	17.888,52
Veiculos	1.174.198,04	786.218,50
CUSTO CORRIGIDO	1.830.006,36	1.448.508,33
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS MOVEIS	418.373,93	302.561,57
VALOR LÍQUIDO BENS MÓVEIS	1.411.632,43	1.145.946,76
Bens imóveis		
Bens de Uso especial	834.108,96	730.729,88
Bens Dominicais		17.976,42
Obras em andamento		21.191,13
CUSTO CORRIGIDO	834.108,96	769.897,43
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS IMOVEIS	67.111,41	27.081,19
VALOR LÍQUIDO BENS IMÓVEIS	766.997,55	742.816,24
TOTAL	2.178.629,98	1.888.763,00

Bases para avaliação inicial e Reavaliação

Os bens são registrados no sistema informatizado de patrimônio (*Betha Patrimônio*) pelo seu valor de aquisição ou construção.

Os registros são efetuados por unidade gestora (*Fundo Municipal de Saúde*).

Depreciação

A partir de 2015 as demonstrações contábeis evidenciam a depreciação dos bens móveis, com base nos valores e taxas lançados no setor de patrimônio, através da integração com sistema de contabilidade.



Bens de uso especial (imóveis)

Compreende os bens afetados a uma finalidade pública, tais como, edifícios e terrenos destinados a serviço ou estabelecimento da administração municipal, inclusive os de seus fundos.

Bens Dominicais (imóveis)

Compreende os bens sem destinação pública específica (desafetados), como terrenos e edifícios.

BALANÇO PATRIMONIAL

Passivos

7. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a Pagar

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Pessoal a pagar	499.073,87			420.121,17		420.121,17
Férias	499.073,87			420.121,17		420.121,17
Encargos Sociais a pagar	105.707,94			88.985,41		88.985,41
INSS a Pagar	105.707,94			88.985,41		88.985,41
TOTAL	604.781,81			509.106,58		509.106,58

Patrimônio Líquido

Saldo Patrimonial

PATRIMONIO LIQUIDO	2019	2018
PATRIMONIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	3.210.026,94	3.210.026,94
RESULTADO ACUMULADO	1.692.615,25	1.032.414,23
RESULTADO DO EXERCICIO	659.389,06	1.481.769,71
RESULTADO DE EXERCICIO ANTERIORES	1.032.413,64	449.355,48
AJUSTES DE EXERCICIO ANTERIOR	812,55	-
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	1.259,63	1.259,63
PATRIMONIO LIQUIDO	4.903.901,82	4.243.700,80

Adriana

	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	3.622.668,25	2.824.676,41
PASSIVO FINANCEIRO	170.430,71	44.234,60
ATIVO PERMANENTE	2.242.631,31	1.928.130,38
PASSIVO PERMANENTE	943.194,61	509.106,58
ATIVO	5.865.299,56	4.752.806,79
PASSIVO	1.113.625,32	553.341,18
SALDO PATRIMONIAL	4.751.674,24	4.199.465,61

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

1. Situação Financeira

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Situação Financeira	Ativo				
	Financeiro /	3.622.668,25		2.824.676,41	
	Passivo Financeiro	170.430,71	21,26	44.234,60	63,86

O FMS de Palmitos teve um Superávit financeiro nos anos analisados, o que indica que está com capacidade para arcar com seus compromissos do passivo financeiro. Em 2019, para cada R\$ 1,00 de passivo (restos a pagar), possui R\$ 21,26 de ativos (disponibilidade financeira).

2. Liquidez

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Liquidez Corrente	Ativo Circulante				
	/ Passivo Circulante	3.677.648,86	3,83	2.840.322,93	5,58
		961.397,74		509.106,58	

Indica quanto o FMS possui de dinheiro, mais bens e direitos realizáveis, no próximo exercício financeiro, comparado com suas dívidas a serem pagas no mesmo período. Na situação analisada o FMS apresenta saldo suficiente de ativos de curto prazo para honrar os passivos de curto prazo. Para cada R\$ 1,00 de passivo (dívidas) possui R\$ 3,83 de ativos.

Adriana

3. Endividamento

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Composição do endividamento	Passivo				
	Circulante / Passivo	961.397,74	1,00	509.106,58	1,00
	Circulante + Passivo não Circulante	961.397,74		509.106,58	

Demonstra quando da dívida do FMS é exigível no próximo exercício financeiro. Conforme evidenciado acima, o FMS apresenta a totalidade de suas dívidas a curto prazo, ou seja, exigível para o próximo exercício.

8. DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT
ORDINÁRIOS	48.734,49
VINCULADO	3.403.503,05
GERAL	3.452.237,54

O FMS encerrou o exercício de 2019 com resultado financeiro superavitário de R\$ 3.452.237,54, considerando recursos ordinários (sem vinculação) e vinculados (com vinculação a convênios ou programas específicos).

A apuração do resultado financeiro (superávit ou déficit) se apresenta pelo total de recursos financeiros disponíveis em 31/12/2019, menos as despesas a pagar inscritas em restos a pagar nesta data, conforme quadro a seguir:

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRAS	3.622.668,25
RESTOS A PAGAR	170.430,71
SUPERAVIT	3.452.237,54

No entanto, a análise do superávit/déficit financeiro deve ser acompanhada por destinação de recursos. Nessa verificação, apenas houve déficit no encerramento do exercício de 2019, na fonte de recurso 0012-Transferências de Convênios – União/Outros, na ordem de (R\$ 23.318,60).

Decorre essa situação, em virtude do empenho de despesa nº 001/2015 inscrito em restos a pagar no valor de R\$ 23.318,60, sem a cobertura financeira. Fato que, justifica-se pela celebração de convênio com a União para repasse de recursos para execução de módulos sanitários no Município, sendo, que o valor em restos a pagar foi executado e aguarda a liberação dos recursos financeiros vinculados a este convenio.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

9. Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	31/12/2019	31/12/2018
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	110.329,03	96.712,99
Taxas	110.329,03	96.712,99
Contribuições	938,75	3.769,36
Contribuição	938,75	3.769,36
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	44.740,67	31.295,74
Juros e Encargos de Mora	892,79	919,54
Remuneração de depósitos bancários	43.847,88	30.376,20
Transferências e delegações recebidas	11.477.938,21	10.501.622,00
Intragovernamentais	7.393.728,19	5.803.598,80
Transferências Recebidas para a execução orçamentária	7.393.728,19	5.803.598,80
Inter governamentais	4.084.210,02	4.698.023,20
Transferência constitucionais e legais de receita	4.084.210,02	4.698.023,20
Outras transferências e delegações recebidas	-	-
Outras transferências e delegações recebidas	-	-
Outras Variações Patrimoniais aumentativas	602.260,69	471.062,59
Reversão de provisões	169.524,69	171.317,27
Reversão de ajuste de perdas	20.000,00	10.000,00
Diversas variações patrimoniais aumentativas	412.736,00	289.745,32
Indenizações e Restituições	-	1.355,32
Variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos	412.736,00	288.390,00
TOTAL	12.236.207,35	11.104.462,68

As Variações Patrimoniais Aumentativas, compreendem o aumento do benefício econômico durante o período contábil sob forma de entrada de recurso ou aumento de ativo ou diminuição de passivo, que resulte em aumento do patrimônio líquido.

De acordo com quadro demonstrado acima, pode se destacar alguns pontos:

- As transferências recebidas para execução orçamentária correspondem aos valores transferidos da Unidade Gestora Município, para a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde;
- As transferências constitucionais e legais representam o montante de receita recebido das esferas federal e estadual;
- Como reversão de provisão, inclui-se as reversões de provisões do décimo terceiro salário e férias;

Adriano

d) A conta reversão de ajuste de perdas, registra valores de reversão de perdas de crédito tributários - dívida ativa;

e) A conta Indenizações e restituições registra, o valor de devolução de adiantamentos concedidos a servidores;

f) Em variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos, evidencia-se os valores recebidos através de Convênios destinados a investimento para área de saúde.

10. Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	31/12/2019	31/12/2018
Pessoal e encargos	5.499.496,79	4.780.206,33
Remuneração a Pessoal	4.406.470,06	3.792.615,03
Encargos patronais	1.064.813,61	959.378,18
Outras Variações patrimoniais diminutivas Pessoal e encargos	28.213,12	28.213,12
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	5.165.604,79	4.340.242,94
Uso de material de consumo	1.534.548,96	1.561.020,99
Serviços	3.475.213,25	2.658.849,10
Depreciação, amortização e exaustão	155.842,58	120.372,85
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		
Outras variações patrimoniais diminutivas financeiras		
Transferências e delegações concedidas	900.507,04	498.096,98
Intragovernamentais		
Transferências concedidas para a execução orçamentária		
Transferências concedidas independente de execução orçamentária		
Inter governamentais		
Outras transferências		
Transferências a instituições privadas	407.102,24	342.164,48
Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	407.102,24	342.164,48
Transferências a Consórcios Públicos	493.404,80	154.992,00
Outras transferências e delegações concedidas	-	940,50
Desvalorização e perdas de ativos e incorporações de passivos		
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas		
Tributária	10.951,62	3.675,00
Impostos, Taxas e contribuições de melhorias		
Contribuições	10.951,62	3.675,00
Outras variações patrimoniais diminutivas		472,31
Premiações	-	-
Diversas variações patrimoniais diminutivas	-	472,31
TOTAL	11.576.560,24	9.622.693,56

As variações patrimoniais diminutivas compreendem o decréscimo no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de saída de recurso ou redução de ativo ou incremento em passivo, que resulte em decréscimo do patrimônio líquido.

De acordo com quadro demonstrado acima, pode se destacar alguns pontos:

- Outras variações patrimoniais diminutivas – Pessoal e encargos, refere-se a registro de indenizações e restituições trabalhistas.
- A conta Depreciação, amortização e exaustão, registra a depreciação dos bens (móveis e imóveis) do imobilizado;
- As transferências concedidas a instituições referem-se a repasses a entidade APAE, e contribuição a entidade Hospital Regional de Palmitos,
- A transferência a Consórcio públicos, demonstra valores repassados ao CIS AMERIOS;
- Na conta outras transferências e delegações concedidas, registra-se auxílio a pessoas físicas;
- Como contribuições, tributária, são lançados valores de contribuição previdenciária sobre prestação de serviços pessoa física;
- A conta, diversas variações patrimoniais diminutivas, ficam evidenciados, as restituições de saldos.

11. Resultado Patrimonial do Período

Resultado Patrimonial do Período	31/12/2019	31/12/2018
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	12.236.207,35	11.104.462,68
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	11.576.818,29	9.622.693,56
Resultado	659.389,06	1.481.769,12

O Resultado patrimonial do FMS do período de 2019 foi positivo considerando a diferença entre as VPAs e VPDs conforme quadro acima.

As variações patrimoniais qualitativas representam as incorporações/desincorporações de ativos e passivos resultantes da execução orçamentária das receitas/despesas de capital, não afetando o resultado patrimonial do período.

Impacto no Resultado Patrimonial das Variações Patrimoniais Financeiras

Contas Contábeis	31/12/2019	31/12/2018
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeira	44.740,67	31.295,74
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	-	-
Resultado	44.740,67	31.295,74



Impacto no resultado Patrimonial das Transferências

Contas Contábeis	31/12/2019	31/12/2018
Transferências e Delegações Recebidas	11.477.938,21	10.501.622,00
Transferências e Delegações Concedidas	900.507,04	498.096,58
Resultado	10.577.431,17	10.003.525,02

ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. Resultado das variações patrimoniais

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente do resultado das variações patrimoniais	Total das Variações	12.236.207,35	1,06	11.104.462,68	1,15
	Aumentativas /	11.576.818,29		9.622.693,56	
	Total das Variações Diminutivas				

Em 2019 o FMS apresentou superávit patrimonial. As Variações patrimoniais aumentativas foram superiores as diminutivas em 5,70%.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

12. Caixa e Equivalente de Caixa

Atividades Operacionais	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos	12.605.239,59	11.072.940,74
Desembolsos	11.371.395,49	9.705.181,89
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	1.233.844,10	1.367.758,85
Atividades de Investimento	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos	-	-
Desembolsos	435.852,26	263.883,84
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento	435.852,26	263.883,84
Atividades de Financiamento	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos	-	288.390,00
Desembolsos	-	-

[Assinatura]

Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento	-	288.390,00
--	---	------------

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	797.991,84	1.392.265,01
Caixa e equivalente de Caixa inicial	2.824.676,41	1.535.801,40
Caixa e equivalente de Caixa final	3.622.668,25	2.824.676,41

A disponibilidade é composta por caixa e equivalente de caixa. O saldo de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do FMS do exercício de 2019, evidencia conforme quadro anterior, resultado positivo nas atividades operacionais e de financiamento, onde os ingressos superaram os desembolsos de recursos.

E, resultado negativo nas atividades de investimento, onde houve desembolso no período, de ingressos de exercício anterior.

Considerando, a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, o valor disponível na conta caixa final (31/12/2019) fica registrado em R\$ 3.622.668,25.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

1. Capacidade de amortização da dívida

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da capacidade de amortização da dívida	Caixa líquido gerado nas atividades operacionais /	1.233.844,10	1,28	1.367.758,85	2,69
	Total do Passivo	961.397,74		509.106,58	

Indica parcela de recursos gerados para pagamento da dívida positivo. O FMS gera recursos suficientes para pagar suas dívidas no exercício de 2019.

2. Atividades operacionais

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da atividade operacional	Caixa líquido gerado nas atividades operacionais /	1.233.844,10	1,55	1.367.758,85	0,98
	Total de geração líquida de caixa	797.991,84		1.392.265,01	

O FMS gerou em 2019 com suas atividades operacionais R\$ 1,55 para cada 1,00 do total da geração líquida de caixa.

20