

**BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE
PALMITOS
EXERCICIO DE 2019
NOTAS EXPLICATIVAS**

Base de elaboração das Demonstrações Contábeis

1. Contexto Operacional

O Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS) do Município de Palmitos, é uma Unidade Gestora, inscrita no CNPJ sob número 13.798.902/0001-67, tendo sede administrativa situada em Palmitos, na Rua Independência, nº 100, centro.

As atividades operacionais do FMAS 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 FMAS 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: Assistência Social e Habitação.

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 Assistência Social do Município constantes no item 2 destas notas explicativas.

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 Assistência Social de Palmitos

Órgão: 10. Secretaria Municipal de Assistência Social;

2.1 Relação Nominal das Unidades Orçamentárias da Unidade Gestora de Orçamento

a) Unidades Orçamentárias:

- 10.01 Atividades de Proteção Social Básica;

1

- 10.02 Financiamento da Gestão do SUAS
- 10.03 Proteção Social Especial de Média Complexidade
- 10.04 Proteção Social Especial de Alta Complexidade
- 10.05 Fundo Municipal da Criança e Adolescente
- 10.06 Fundo Municipal de Habitação
- 10.07 Fundo Municipal do Idoso

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 377, de 19 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 Assistência Social).

d) Depreciação, amortização e exaustão

A depreciação de bens adquiridos e postos em operação de responsabilidade da Secretaria Municipal de Assistência Social são registrados contabilmente no Fundo Municipal de Assistência Social, 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 Assistência Social.

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	529.600,00	556.404,88	485.300,00	172.242,14
Despesas Orçamentárias empenhadas	2.456.814,70	1.574.286,92	2.583.117,97	1.433.854,93
(+) Transferências financeiras recebidas		1.199.715,42		940.564,67
Déficit/Superávit de execução orçamentária		181.833,38		(321.048,12)

As receitas arrecadadas do FMAS no exercício de 2019, foram superiores a previsão inicial em 5,06%.

Enquanto que, as despesas empenhadas corresponderam a 64,08% do valor autorizado/atualizado do orçamento do FMAS.

O FMAS recebeu do Município na forma de transferência financeira o montante de R\$ 1.199.715,42, que corresponde a 76,21% 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\$ 181.833,38.

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 Assistência Social	380.464,73	609.117,97
Total	380.464,73	609.117,97

Do total das despesas autorizadas no ano de 2019, o valor de R\$ 380.464,73 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 com restos a pagar não processados do Fundo Municipal de Assistência Social, foi equivalente a R\$ 6.039,00, composto das despesas empenhadas e não liquidadas, ou seja, que corresponde a equipamentos permanentes adquiridos e não entregues, e serviços contratados, porém, não executados até 31/12/2019, de acordo com quadro a seguir:

CREDOR	EMPENHO	VALOR
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL		
CELESC	001/19	224,82
CELESC	002/19	320,28
CELESC	003/19	245,50
CELESC	004/19	607,07
Total Life Assistência a Vida Ltda	447/19	77,58
Junior Adriano Furlanetto	529/19	229,90
Pegasus Atacadista Ltda	674/19	880,85
Fabiane G. de Souza ME	677/19	135,00
Potência Som e Informática Ltda	687/19	1.340,00
Bavaresco e Cia Ltda	734/19	57,00
Bavaresco e Cia Ltda	735/19	330,00
Jackson Neimar Pedrassani ME	736/19	736,00
Jackson Neimar Pedrassani ME	745/19	855,00
TOTAL		6.039,00

ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. Execução da Receita Arrecadada x Prevista

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente de execução da receita	Receita Executada /	556.404,88	1,05	172.242,14	0,35
	Receita Prevista	529.600,00		485.300,00	

O Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS) arrecadou mais do que o previsto em orçamento no ano de 2019, correspondendo a 5,06%. Na análise acima, para cada real de receita prevista foi arrecadado apenas 1,05.

2. Execução da Despesa Executada (Empenhada) x Autorizada

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente de execução da despesa	Despesa Executada /	<u>1.574.286,92</u>	0,64	1.433.854,93	0,56
	Despesa atualizada	2.456.814,70		2.583.117,97	
			64,08%		55,51%

O FMAS 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 64,08%, ou seja, para cada real de despesa autorizada foi empenhado apenas 0,64.

3. Resultado Orçamentário Receita arrecadada x despesa empenhada

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente do resultado Orçamentário	Receita executada +	<u>1.756.120,30</u>	1,12	1.112.806,81	1,01
	transferências recebidas/ despesa executada	1.574.286,92		1.105.645,88	
			111,55%		100,65%

O FMAS apresentou superávit orçamentário em 2019, o que significa que as receitas arrecadadas mais as transferências financeiras recebidas da Prefeitura, foram maiores que as despesas empenhadas (executadas). A cada real de despesa executada o Município recebeu 1,12.

4. Execução Orçamentária – Corrente

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da execução orçamentária Corrente	Receita Corrente /	<u>483.904,89</u>	0,32	154.313,90	0,11
	Despesa Corrente	1.527.680,12		1.376.936,43	
			31,68%		11,21%

O FMAS 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 0,32 de receita corrente.

5. Execução Orçamentária – Capital

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da execução orçamentária de capital	Receita de capital /	<u>72.499,99</u>	1,56	17.928,24	0,31
	despesa de Capital	46.606,80		56.918,50	
			155,56%		31,50%

O FMAS arrecadou receitas de capital suficientes para arcar com as despesas de capital. A cada real de despesa de capital, possui 1,56 de receita capital.

6. Comparativo da receita

EXERCICIO	RECEITA ARRECADADA	TRANSFERENCIA MUNICIPIO	TOTAL DE RECEBIMENTOS
2016	455.141,49	1.076.697,11	1.531.838,60
2017	660.848,81	815.794,95	1.476.643,76
2018	172.242,14	940.564,67	1.112.806,81
2019	556.404,88	1.199.715,42	1.756.120,30

Considerando a receita arrecadada pelo FMAS, ou seja, transferências do Fundo Nacional e estadual de Assistência Social, mais rendimentos de aplicação, no exercício de 2019 houve um acréscimo de 223,04% comparado ao exercício anterior, tendo em vista os repasses atrasados ocorridos;

As transferências financeiras do Município ao FMAS, no período de 2019 que somaram R\$ 1.199.715,42 foram 27,55% maiores que no ano anterior.

E, o total de recebimentos pelo FMAS foram superiores em 57,81% comparado ao exercício anterior.

7. Comparativo da despesa

EXERCICIO	DESPESAS REALIZADAS	%
2016	1.480.737,53	
2017	1.105.645,88	74,67%
2018	1.433.854,93	96,83%
2019	1.574.286,92	109,79%

Num comparativo da despesa realizada (empenhada) no FMAS, houve acréscimo de 9,79% com relação ao exercício anterior.

BALANÇO FINANCEIRO (BF)

1. Resultado Financeiro

O Resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício de 2019, foi de R\$ 456.337,11, conforme quadro a seguir:

Especificação	2019	2018
Ingressos	1.865.342,35	1.221.258,30
Receita Orçamentária	556.404,88	172.242,14
Transferências Financeiras Recebidas	1.199.715,42	940.564,67
Recebimentos Extraorçamentários	109.222,05	108.451,49
Dispêndios	1.696.641,77	1.680.124,62
Despesa Orçamentária	1.574.286,92	1.433.854,93
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	122.354,85	246.269,69
Saldo do exercício anterior	287.636,53	746.502,85
Saldo para exercício seguinte	456.337,11	287.636,53

O resultado financeiro apurado em 31/12/2019, representa o saldo para o exercício seguinte. Em 2019, esse resultado equivale a 58,65% do resultado financeiro apurado em 2018.

A movimentação financeira do exercício de 2019, evidencia um acréscimo nos ingressos da entidade de 52,74%; Acréscimo nos dispêndios de 0,98%, 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/	$\frac{1.756.120,30}{1.574.286,92}$	1,12	111,55%	$\frac{1.112.806,81}{1.433.854,93}$	0,78	77,61%
	Despesa orçamentária paga						

O FMAS 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	$\frac{109.222,05}{122.354,85}$	0,89	89,27%	$\frac{108.451,49}{246.269,69}$	0,44	44,04%

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	$\frac{456.337,11}{287.636,53}$	1,59	158,65%	$\frac{287.636,53}{746.502,85}$	0,39	38,53%

O FMAS apresentou saldo financeiro positivo em 2019 de R\$ 456.337,11. Com relação a 2018 o resultado foi superior, representando 158,65%.

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

TÍTULOS	31/12/2019	31/12/2018
Bancos Conta Movimento - Demais Contas		
Banco do Brasil - Movimento	45.969,23	6.171,66
Banco do Brasil - Vinculada	410.367,88	281.464,87
TOTAL	456.337,11	287.636,53

Fonte: Sistema de Gestão Pública Beta

Este item demonstra as disponibilidades existentes em contas bancárias do Município, separada por instituição financeira, e em conta movimento e vinculada (representa os recursos de convênios e programas com destinação específica e vinculada).

O saldo disponível em 31/12/2019 no Fundo Municipal de Assistência Social, representa 58,65% do saldo disponível no encerramento do exercício anterior.

Do saldo final, 10,07% equivale a conta movimento (sem vinculação) e 89,93% a contas vinculadas (vinculação a programas).

2. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) Pagas Antecipadamente

VPD - Pagas Antecipadamente	31/12/2019	31/12/2018
Prêmios de Segura a apropriar	2336,77	2557,43
TOTAL	2.336,77	2.557,43

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.

3. Imobilizado

Imobilizado	31/12/2019	31/12/2018
Bens Moveis		
Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	112.635,81	33.722,26
Bens de Informática	115.987,84	74.674,84
Moveis e Utensílios	89.516,11	99.783,01
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	32.285,71	28.613,34
Veículos	325.301,89	271.205,41
CUSTO CORRIGIDO	675.727,36	507.998,86
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS MOVEIS	156.983,00	96.496,78
VALOR LÍQUIDO BENS MÓVEIS	518.744,36	411.502,08
Bens Imóveis		
Bens de Uso especial	331.744,37	334.592,63
Instalações	-	5.180,00
CUSSTO CORRIGIDO	331.744,37	339.772,63
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS IMOVEIS	12.988,97	
VALOR LÍQUIDO BENS IMÓVEIS	318.755,40	339.772,63
TOTAL	837.499,76	751.274,71

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 Assistência Social).

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.

Impacto no Resultado Patrimonial da Reavaliação

Destaca-se no exercício de 2019, lançamentos na conta veículos e bens de informática, por doação no valor de R\$ 86.856,00 (Ganho com incorporação de Ativos 4.6.3.9.1).

BALANÇO PATRIMONIAL

Passivos

4. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a Pagar

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	não Circulante	Total	Circulante	não Circulante	Total
Pessoal a pagar	62.146,99		62.146,99	38.226,20		38.226,20
Férias	62.146,99		62.146,99	38.226,20		38.226,20
Encargos Sociais a pagar	13.162,73		13.162,73	8.096,30		8.096,30
INSS a Pagar	13.162,73		13.162,73	8.096,30		8.096,30
TOTAL	75.309,72		75.309,72	46.322,50		46.322,50

Patrimônio Líquido

Saldo Patrimonial

PATRIMONIO LIQUIDO	2019	2018
RESULTADO ACUMULADO	909.707,67	685.617,49
RESULTADO DO EXERCICIO	213.689,54	- 253.002,11
RESULTADO DE EXERCICIO ANTERIORES	685.617,49	938.619,60
AJUSTES DE EXERCICIO ANTERIOR	10.400,64	-
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	309.528,68	309.528,68
PATRIMONIO LIQUIDO	1.219.236,35	995.146,17

ATIVO FINANCEIRO	456.337,11	287.636,53
PASSIVO FINANCEIRO	6.039,00	19.171,80
ATIVO PERMANENTE	839.836,53	753.832,14
PASSIVO PERMANENTE	75.309,72	46.322,50
ATIVO	1.296.173,64	1.041.468,67
PASSIVO	81.348,72	65.494,30
SALDO PATRIMONIAL	1.214.824,92	975.974,37

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

1. Situação Financeira

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Situação Financeira	Ativo Financeiro /	456.337,11	75,57	287.636,53	15,00
	Passivo Financeiro	6.039,00		19.171,80	

O FMAS de Palmitos teve um Superávit financeiro no ano analisado, 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\$ 75,57 de ativos (disponibilidade financeira).

2. Liquidez

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Liquidez Corrente	Ativo Circuante /	458.673,88	5,96	290.193,96	6,26
	Passivo Circulante	76.937,29		46.322,50	

Indica quanto o FMAS 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 FMAS 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\$ 5,96 de ativos.

3. Endividamento

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Composição do endividamento	Passivo Circulante / Passivo Circuante	76.937,29	1,00	46.322,50	1,00
	+ Passivo não Circulante	76.937,29		46.322,50	

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

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

5. Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	31/12/2019	31/12/2018
Contribuições	354,10	
Contribuições	354,10	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.183,66	11.718,78
Remuneração de depósitos bancários	5.183,66	11.718,78
Transferências e delegações recebidas	1.738.082,55	1.083.114,43
Intragovernamentais	1.199.715,42	940.564,67
Transferências Recebidas para a execução orçamentária	1.199.715,42	940.564,67
Inter governamentais	437.544,15	126.466,64
Transferência constitucionais e legais de receita	437.544,15	125.206,64
Transferências Voluntária	-	1.260,00
Transferências das Instituições Privadas	66.918,85	16.083,12
Outras transferências das Instituições Privadas	66.918,85	16.083,12
Transferências de Pessoas físicas	33.904,13	
Valorização e ganhos com ativos e desincorporações de passivos	86.856,00	47.935,67
Reavaliação de ativos		
Ganhos com incorporação de ativos	86.856,00	47.935,67
Outras Variações Patrimoniais aumentativas	29.900,98	48.246,71
Reversão de provisões	17.400,99	30.273,09
Diversas variações patrimoniais aumentativas	12.499,99	17.973,62
Indenizações e Restituições	-	45,36
Variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos	12.499,99	17.928,26
TOTAL	1.860.377,29	1.191.015,59

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:

a) As transferências recebidas para execução orçamentária correspondem aos valores transferidos da Unidade Gestora Município, para a Unidade Gestora Fundo Municipal de Assistência Social;

b) As transferências constitucionais e legais representam o montante de receita recebido das esferas federal e estadual;

c) As transferências das Instituições Privadas, refere-se a recursos recebidos por doações de empresas para o Fundo da Criança e adolescência e Fundo Municipal do Idoso (Unidades Orçamentárias na entidade FMAS);

d) As transferências de Pessoas, refere-se a recursos recebidos por doações do Imposto de Renda ao Fundo da Criança e adolescência (Unidade Orçamentária na entidade FMAS);

e) Os ganhos com incorporação de ativos correspondem a registro de veículo e equipamentos recebido por doação;

f) Como reversão de provisão, inclui-se as reversões de provisões do décimo terceiro salário e férias;

g) A conta Indenizações e restituições registra, o valor de devolução de convênio repassado;

h) Em variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos, evidencia-se os valores recebidos através de Convênios.

6. Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	31/12/2019	31/12/2018
Pessoal e encargos	686.733,21	533.243,37
Remuneração a Pessoal	555.426,24	426.483,30
Encargos patronais	110.466,04	83.678,12
Outras Variações patrimoniais diminutivas		
Pessoal e encargos	20.840,93	23.081,95
Benefícios Previdenciários e assistenciais		
Aposentadorias e Reformas		
Pensões		
Outros benefícios previdenciários e assistenciais		
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	789.837,74	735.858,75
Uso de material de consumo	145.199,15	184.005,46
Serviços	571.163,40	507.456,14
Depreciação, amortização e exaustão	73.475,19	44.397,15



Variações Patrimoniais Diminutivas		
Financeiras		
Juros e Encargos da dívida contratual interna		
Juros e encargos de mora de empréstimos e financiamentos		
Outras variações patrimoniais diminutivas financeiras		
Transferências e delegações concedidas	166.600,00	159.630,72
Intragovernamentais		
Transferências concedidas para a execução orçamentária		
Transferências concedidas independente de execução orçamentária		
inter governamentais		
Transferência ao FUNDEB		
Outras transferências		
Transferências a instituições privadas	166.000,00	159.630,72
Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	166.000,00	159.630,72
Transferências a Consórcios Públicos		
Outras transferências e delegações concedidas	600,00	
Desvalorização e perdas de ativos e incorporações de passivos		
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas		
Tributária	462,00	580,00
Contribuições	462,00	580,00
Outras variações patrimoniais diminutivas	3.054,80	14.704,86
Premiações	3.054,80	587,60
Diversas variações patrimoniais diminutivas	-	14.117,26
TOTAL	1.646.687,75	1.444.017,70

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;

- d) A conta, diversas variações patrimoniais diminutivas, ficam evidenciados, as restituições de saldos remanescentes de convênios.

7. Resultado Patrimonial do Período

Resultado Patrimonial do Período	31/12/2019	31/12/2018
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	1.860.377,29	1.191.015,59
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	1.646.687,75	1.444.017,70
Resultado	213.689,54	- 253.002,11

O Resultado patrimonial 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	5.183,66	11.718,78
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	-	-
Resultado	5.183,66	11.718,78

Impacto no resultado Patrimonial das Transferências

Contas Contábeis	31/12/2019	31/12/2018
Transferências e Delegações Recebidas	1.738.082,55	1.083.114,43
Transferências e Delegações Concedidas	166.600,00	159.630,72
Resultado	1.571.482,55	923.483,71

ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. Variações Patrimoniais

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente do resultado das variações patrimoniais	Total das Variações Aumentativas	1.860.377,29	1,13 112,98%	1.191.015,59	0,82 -17,52%
	Total das Variações Diminutivas	1.646.687,75		1.444.017,70	

Em 2019 o FMAS apresentou superávit patrimonial. As Variações patrimoniais aumentativas foram superiores as diminutivas em 12,98%.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

8. Caixa e Equivalente de Caixa

Atividades Operacionais	31/12/2019		31/12/2018
Ingressos	1.777.792,10		1.373.154,55
Desembolsos	1.547.002,02		1.655.138,41
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	230.790,08	-	281.983,86
Atividades de Investimento			
Ingressos	-		-
Desembolsos	62.443,60		194.810,70
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento	-	62.443,60	-
Atividades de Financiamento			
Ingressos	-		17.928,24
Desembolsos			-
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento	-		17.928,24
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA			
	168.346,48	-	458.866,32
Caixa e equivalente de Caixa inicial	287.636,53		746.502,85
Caixa e equivalente de Caixa final	456.337,11		287.636,53

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 FMAS do exercício de 2019, evidencia conforme quadro anterior, resultado positivo nas atividades operacionais, onde os ingressos superaram os desembolsos de recursos.

E, resultado negativo nas atividades de investimento, onde somente houve desembolso no período.

Considerando, a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, o valor disponível na conta caixa final (31/12/2019) fica registrado em R\$ 456.337,11.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)

9. Variação do Patrimônio Líquido no Período

Especificação	31/12/2019	31/12/2018
Saldo inicial do exercício	995.146,17	1.248.148,28
Ajustes Exercício	10.400,64	-
Resultado do exercício	213.689,54	- 253.002,11
Saldo final do exercício	1.219.236,35	995.146,17

O Patrimônio Líquido do FMAS de Palmitos variou positivamente no ano de 2019 no montante de R\$ 213.689,54. O que influenciou nesta variação foi o resultado positivo do exercício, em decorrência dos ingressos de recursos atrasados de exercícios anteriores.

Palmitos, 31 de dezembro de 2019.



Leda Maria Matte Perin

Gestora do Fundo Municipal de Assistência Social



Marcia Spielmann

Contadora CRC/SC-25.666/O-2