

BALANÇO GERAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PALMITOS
EXERCÍCIO DE 2020
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 2020 estão amparadas pela Lei Municipal nº 4.055, de 19 de dezembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual - LOA) e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2020.

As ações desenvolvidas pelo FMS no exercício financeiro de 2020 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 2020, 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 2020

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

3. Base de Preparação

As demonstrações contábeis constantes deste Relatório Técnico foram elaboradas de acordo com as orientações das 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 877, 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 2020, 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	31/12/2020		31/12/2019	
	Prevista/ atualizada	Executada	Prevista/ atualizada	Executada
Receitas Orçamentárias	4.056.500,00	7.557.657,17	4.020.800,00	4.661.457,09
Despesas Orçamentárias empenhadas	17.947.855,63	12.609.456,15	15.503.618,96	11.386.945,50
(+) Transferências financeiras recebidas		6.295.862,45		7.393.728,19
Superávit de execução orçamentária		1.244.063,47		668.239,78

As receitas arrecadadas do FMS no exercício de 2020, foram superiores a previsão inicial em **86,31%**, destacando o recebimento de recursos federais e estaduais referente a emendas parlamentares para área da saúde, bem como, transferências de recursos para as ações da COVID-19.

Enquanto que, as despesas empenhadas corresponderam a **70,26%** do valor autorizado/atualizado do orçamento do FMS.

O FMS recebeu do Município na forma de transferência financeira o montante de R\$ 6.295.862,45, que corresponde a **49,93%** do total das despesas executadas no exercício.

A entidade encerrou o exercício de 2020 com superávit de execução orçamentária (receita mais transferências recebidas menos despesas) no valor de **R\$ 1.244.063,47**.

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	2020	2019
UG Fundo Municipal de Saúde	3.585.556,14	4.231.866,62
Total	3.585.556,14	4.231.866,62

Do total das despesas autorizadas no ano de 2020, o valor de R\$ 3.585.556,14 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 2020.

Na data de 31/12/2020, o saldo remanescente com restos a pagar não processados do Fundo Municipal de Saúde, referente a exercícios anteriores soma R\$ 0,00. Os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2020, foram equivalentes a R\$ 330.237,26 de restos não processados.

O valor inscrito de restos a pagar processados de 2020, soma R\$ 4.387,56 corresponde a despesas já liquidadas aguardando pagamento.

ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. Execução da Receita Arrecadada x Prevista

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente de execução da receita	Receita Executada /	7.557.657,17	1,86	4.661.457,09	1,16
	Receita Prevista	4.056.500,00		4.020.800,00	

O Fundo Municipal de Saúde (FMS) arrecadou mais do que o previsto em orçamento no ano de 2020, correspondendo a 86,31%. Na análise acima, para cada real de receita prevista foi arrecadado 1,86.

2. Execução da Despesa Executada (Empenhada) x Autorizada

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente de execução da despesa	Despesa Executada /	12.609.456,15	0,70	11.386.945,50	0,73
	Despesa atualizada	17.947.855,63		15.503.618,96	

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 70,26%, ou seja, para cada real de despesa autorizada foi empenhado apenas 0,70.

3. Resultado Orçamentário Receita arrecadada x despesa empenhada

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente do resultado Orçamentário	Receita executada +	13.853.519,62	1,10	12.055.185,28	1,06
	transferências recebidas/ despesa executada	12.609.456,15		11.386.945,50	

O FMS apresentou superávit orçamentário em 2020, o que significa que as receitas arrecadadas mais as transferências financeiras recebidas da Prefeitura, foram superiores as despesas empenhadas (executadas). A cada real de despesa executada o Município recebeu 1,10.

4. Execução Orçamentária – Corrente

Indicador	Metodologia	2020		%	2019		%
Quociente da execução orçamentária Corrente	Receita Corrente /	<u>7.321.365,17</u>	0,60	60,47%	<u>4.661.457,09</u>	0,43	42,63%
	Despesa Corrente	12.107.653,20			10.933.894,29		

O FMS arrecadou receitas correntes insuficientes para arcar com as despesas correntes em 2020. Dependendo assim, das transferências recebidas da Prefeitura e do Superavit financeiro do exercício anterior para cobertura. A cada real de despesa corrente, possui 0,60 de receita corrente.

5. Execução Orçamentária – Capital

Indicador	Metodologia	2020		%	2019		%
Quociente da execução orçamentária de capital	Receita de capital / despesa de Capital	<u>236.292,00</u>	0,47	47,09%	<u>0,00</u>	-	0,00%
		501.802,95			453.051,21		

O FMS arrecadou receitas de capital no exercício de 2020 inferiores as despesas de capital. Para cada R\$ 1,00 de despesa arrecadou R\$ 0,47. Utilizou-se de transferências financeiras da Prefeitura para arcar com estas despesas.

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
2020	7.557.657,17	6.295.862,45	13.853.519,62

Considerando a receita arrecadada pelo FMS, ou seja, transferências do SUS federal e estadual, mais rendimentos de aplicação, no exercício de 2020 houve um acréscimo de 62,13% comparado ao exercício anterior;

As transferências financeiras do Município ao FMS, no período de 2020 que somaram R\$ 6.295.862,45 foram (14,85%) menores que no ano anterior.

E, o total de recebimentos do FMS teve acréscimo de 14,92% comparado ao exercício anterior.

4. Comparativo da despesa

EXERCICIO	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%
2020	12.609.456,15	110,74%

Num comparativo da despesa realizada (empenhada) no FMS, houve acréscimo de 10,74% com relação ao exercício anterior.

BALANÇO FINANCEIRO (BF)

1. Resultado Financeiro

O Resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício de 2020, foi de R\$ 5.102.426,11, conforme quadro a seguir:

Especificação	2020	2019
Ingressos	15.384.546,86	13.292.863,42
Receita Orçamentária	7.557.657,17	4.661.457,09
Transferências Financeiras Recebidas	6.295.862,45	7.393.728,19
Recebimentos Extraorçamentários	1.531.027,24	1.237.678,14
Dispêndios	13.904.789,00	12.494.871,58
Despesa Orçamentária	12.609.456,15	11.386.945,50
Pagamentos Extraorçamentários	1.295.332,85	1.107.926,08
Saldo do exercício anterior	3.622.668,25	2.824.676,41
Saldo para exercício seguinte	5.102.426,11	3.622.668,25

O resultado financeiro apurado em 31/12/2020, representa o saldo para o exercício seguinte. Em 2020, esse resultado equivale a 40,85% do resultado financeiro apurado em 2019.

A movimentação financeira do exercício de 2020, evidencia um acréscimo nos ingressos da entidade de 15,74%, com relação a 2019; Acréscimo nos dispêndios de 11,28%, 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	2020	%	2019	%
Quociente financeiro real da execução orçamentária	Receita orçamentária + Transferências/	13.853.519,62	1,13 112,86%	12.055.185,28	1,06 105,87%
	Despesa orçamentária paga	12.274.831,33		11.386.945,50	

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	2020	%	2019	%
Quociente da execução extraorçamentária	Receita Extraorçamentária	1.531.027,24	1,18 118,20%	1.109.059,95	0,99 98,50%
	/ Despesa Extraorçamentária	1.295.332,85		1.125.914,15	

Os pagamentos a título de despesas extraorçamentárias foram inferiores as receitas da mesma natureza no ano de 2020, o que demonstra um superavit extraorçamentário.

3. Resultado dos Saldos financeiros

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente do resultado dos saldos financeiros	Saldo que passa para o exercício seguinte / Saldo do exercício anterior	5.102.426,11	1,41 140,85%	3.622.668,25	1,28 128,25%
		3.622.668,25		2.824.676,41	

O FMS apresentou saldo financeiro positivo em 2020. Com relação a 2019 o resultado foi superior, representando 40,85%.

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

TÍTULOS	31/12/2020	31/12/2019
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	152.195,93	66.528,41
Banco do Brasil - Movimento	152.195,93	66.528,41
Bancos Conta Vinculada - Demais Contas	4.950.230,18	3.556.139,84
Banco do Brasil - Vinculada	661.917,97	464.305,60
Caixa Econômica Federal - Vinculada	4.288.312,21	3.091.834,24
TOTAL	5.102.426,11	3.622.668,25

Fonte: Sistema de Gestão Pública Betha

Este item demonstra as disponibilidades existentes em contas bancárias do Fundo Municipal de Saúde, 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 31/12/2020 no Fundo Municipal de Saúde, representa 40,85% do saldo disponível no encerramento do exercício anterior.

Do saldo final, 2,98% equivale a conta movimento (sem vinculação) e 97,02% a contas vinculadas (vinculação a programas).

2. Dívida Ativa Tributária e Não Tributária

Dívida Ativa	31/12/2020			31/12/2019		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Dívida Ativa Tributária	39.523,03	71.737,02	111.260,05	31.687,98	33.563,61	65.251,59
Dívida Ativa Não Tributária	14.903,80	11.884,74	26.788,54	4.955,08	21.884,74	26.839,82
(-) Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária		46.427,63	46.427,63		46.427,63	46.427,63
TOTAL	54.426,83	37.194,13	91.620,96	36.643,06	9.020,72	45.663,78

Fonte: Sistema de Gestão Pública Betha

Créditos de Dívida Ativa Tributária

Registra os valores a receber inscritos em dívida ativa provenientes de fatos geradores tributários, como Taxas de Alvará Sanitário, e são registrados pelo valor bruto da dívida.

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

TITULOS	31/12/2020	31/12/2019
Estoque de Dívida Ativa	138.048,59	36.643,06
Cobrança no Exercício	22.216,23	25.865,31

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

Em 2020, o total de dívida ativa aumentou em 376,74% comparado ao ano anterior. E a cobrança foi menor em 14,11%.

4. Demais Créditos e valores a curto prazo

Demais Créditos e Valores	31/12/2020			31/12/2019		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Suprimento de Fundos /Adiantamentos	4.000,00	-	4.000,00	11.408,59	-	11.408,59
TOTAL	4.000,00	-	4.000,00	11.408,59	-	11.408,59

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.