

5. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) Pagas Antecipadamente

VPD - Pagas Antecipadamente	31/12/2020	31/12/2019
Prêmios de Segura a apropriar	31.500,88	6.928,96
TOTAL	31.500,88	6.928,96

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	31/12/2020	31/12/2019
Bens Moveis		
Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	359.898,71	282.902,57
Bens de Informática	167.128,36	150.401,70
Moveis e Utensílios	219.350,73	204.430,38
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	19.013,67	18.073,67
Veículos	1.376.954,23	1.174.198,04
CUSTO CORRIGIDO	2.142.345,70	1.830.006,36
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA BENS MOVEIS	697.983,17	418.373,93
VALOR LÍQUIDO BENS MÓVEIS	1.444.362,53	1.411.632,43
Bens Imóveis		
Bens de Uso especial	1.233.352,84	834.108,96
Bens Dominicais	-	-
Obras em andamento	-	-
CUSTO CORRIGIDO	1.233.352,84	834.108,96
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA BENS IMOVEIS	199.551,34	67.111,41
VALOR LÍQUIDO BENS IMÓVEIS	1.033.801,50	766.997,55
TOTAL	2.478.164,03	2.178.629,98

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 Assistenciais a Pagar	31/12/2020			31/12/2019		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Pessoal a pagar	438.826,05		438.826,05	499.073,87		499.073,87
Férias	438.826,05		438.826,05	499.073,87		499.073,87
Encargos Sociais a pagar	105.707,94		105.707,94	105.707,94		105.707,94
INSS a Pagar	105.707,94		105.707,94	105.707,94		105.707,94
TOTAL	544.533,99		544.533,99	604.781,81		604.781,81

Patrimônio Líquido**Saldo Patrimonial**

PATRIMONIO LIQUIDO	2020	2019
PATRIMONIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	3.210.026,94	3.210.026,94
RESULTADO ACUMULADO	3.947.503,86	1.692.615,25
RESULTADO DO EXERCICIO	1.991.202,03	659.389,06
RESULTADO DE EXERCICIO ANTERIORES	1.692.615,25	1.032.413,64
AJUSTES DE EXERCICIO ANTERIOR	263.686,58	812,55
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	1.259,63	1.259,63
PATRIMONIO LIQUIDO	7.158.790,43	4.903.901,82

	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	5.102.426,11	3.622.668,25
PASSIVO FINANCEIRO	334.624,43	170.430,71
ATIVO PERMANENTE	2.605.285,87	2.242.631,31
PASSIVO PERMANENTE	544.533,99	943.194,61
ATIVO	7.707.711,98	5.865.299,56
PASSIVO	879.158,42	1.113.625,32
SALDO PATRIMONIAL	6.828.553,56	4.751.674,24

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

1. Situação Financeira

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Situação Financeira	Ativo Financeiro				
	/ Passivo Financeiro	5.102.426,11	15,25	3.622.668,25	21,26
		334.624,82		170.430,71	

O FMS de Palmitos teve um Superávit financeiro, o que indica que está com capacidade para arcar com seus compromissos do passivo financeiro. Em 2020, para cada R\$ 1,00 de passivo (restos a pagar), possui R\$ 15,25 de ativos (disponibilidade financeira).

2. Liquidez

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Liquidez Corrente	Ativo Circulante				
	/ Passivo Circulante	5.192.353,82	9,46	3.677.648,86	3,83
		548.921,55		961.397,74	

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\$ 9,46 de ativos.

3. Endividamento

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Composição do endividamento	Passivo Circulante / Passivo Circulante + Passivo não Circulante	548.921,55	1,00	961.397,74	1,00
		548.921,55		961.397,74	

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	158.411,93
VINCULADO	4.609.389,36
GERAL	4.767.801,29

O FMS encerrou o exercício de 2020 com resultado financeiro superavitário de R\$ 4.767.801,29, 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 31/12/2020, menos as despesas a pagar inscritas em restos a pagar nesta data, conforme quadro a seguir:

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRAS	5.102.426,11
RESTOS A PAGAR	334.624,20
SUPERAVIT	4.767.801,91

No entanto, a análise do superávit/déficit financeiro deve ser acompanhada por destinação de recursos.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

9. Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	31/12/2020	31/12/2019
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	169.617,19	110.329,03
Taxas	169.617,19	110.329,03
Contribuições	4.975,12	938,75
Contribuição	4.975,12	938,75
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	13.850,27	44.740,67
Juros e Encargos de Mora	937,34	892,79
Remuneração de depósitos bancários	12.912,93	43.847,88
Transferências e delegações recebidas	13.474.287,70	11.477.938,21
Intragovernamentais	6.295.862,45	7.393.728,19
Transferências Recebidas para a execução orçamentária	6.295.862,45	7.393.728,19
Inter governamentais	7.178.425,25	4.084.210,02
Transferência constitucionais e legais de receita	7.178.425,25	4.084.210,02

Outras transferências e delegações recebidas	-	-
Outras transferências e delegações recebidas	-	-
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	179,70	
Reavaliação de ativos	179,70	
Outras Variações Patrimoniais aumentativas	336.594,43	602.260,69
Reversão de provisões	100.277,43	169.524,69
Reversão de ajuste de perdas	-	20.000,00
Diversas variações patrimoniais aumentativas	236.317,00	412.736,00
Indenizações e Restituições	25,00	-
Variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos	236.292,00	412.736,00
TOTAL	13.999.504,41	12.236.207,35

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;
- A conta reversão de ajuste de perdas, registra valores de reversão de perdas de crédito tributários - dívida ativa;
- A conta Indenizações e restituições registra, o valor de devolução de adiantamentos concedidos a servidores;
- 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)	31/12/2020	31/12/2019
Pessoal e encargos	5.569.826,05	5.499.496,79
Remuneração a Pessoal	4.450.034,72	4.406.470,06
Encargos patronais	1.090.933,28	1.064.813,61
Outras Variações patrimoniais diminutivas-Pessoal e encargos	28.858,05	28.213,12

15

Benefícios previdenciários e assistenciais	396,00	
Outros Benefícios assistenciais	396,00	
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	5.794.297,18	5.165.604,79
Uso de material de consumo	1.832.244,10	1.534.548,96
Serviços	3.550.003,91	3.475.213,25
Depreciação, amortização e exaustão	412.049,17	155.842,58
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		
Outras variações patrimoniais diminutivas financeiras		
Transferências e delegações concedidas	594.470,55	900.507,04
Intragovernamentais	-	-
Inter governamentais		
Transferências a instituições privadas	312.040,00	407.102,24
Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	312.040,00	407.102,24
Transferências a Consórcios Públicos	280.925,63	493.404,80
Outras transferências e delegações concedidas	1.504,92	-
Desvalorização e perdas de ativos e incorporações de passivos		
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas		
Tributária	-	10.951,62
Impostos, Taxas e contribuições de melhorias		
Contribuições	-	10.951,62
Outras variações patrimoniais diminutivas	49.312,60	-
Premiações	-	-
Diversas variações patrimoniais diminutivas	49.312,60	-
TOTAL	12.008.302,38	11.576.560,24

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;

- f) Como contribuições, tributária, são lançados valores de contribuição previdenciária sobre prestação de serviços pessoa física;
- g) A conta, diversas variações patrimoniais diminutivas, ficam evidenciados, as restituições de saldos.

11. Resultado Patrimonial do Período

Resultado Patrimonial do Período	31/12/2020	31/12/2019
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	13.999.504,41	12.236.207,35
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	12.008.302,38	11.576.818,29
Resultado	1.991.202,03	659.389,06

O Resultado patrimonial do FMS do período de 2020 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	31/12/2020	31/12/2019
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeira	13.850,27	44.740,67
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	-	-
Resultado	13.850,27	44.740,67

Impacto no resultado Patrimonial das Transferências

Contas Contábeis	31/12/2020	31/12/2019
Transferências e Delegações Recebidas	13.474.287,70	11.477.938,21
Transferências e Delegações Concedidas	594.470,55	900.507,04
Resultado	12.879.817,15	10.577.431,17

ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. Resultado das variações patrimoniais

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente do resultado das variações patrimoniais	Total das Variações Aumentativas /	13.999.504,41	1,17	12.236.207,35	1,06
	Total das Variações Diminutivas	12.008.302,38		11.576.818,29	
			116,58%		105,70%

Em 2020 o FMS apresentou superávit patrimonial. As Variações patrimoniais aumentativas foram superiores as diminutivas em 16,58%.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

12. Caixa e Equivalente de Caixa

Atividades Operacionais	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos	14.257.890,50	12.605.239,59
Desembolsos	12.330.484,71	11.371.395,49
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	1.927.405,79	1.233.844,10
Atividades de Investimento	31/12/2019	31/12/2019
Ingressos	-	-
Desembolsos	447.647,93	435.852,26
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento	- 447.647,93	- 435.852,26
Atividades de Financiamento	31/12/2019	31/12/2019
Ingressos	-	-
Desembolsos	-	-
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	1.479.757,86	797.991,84
Caixa e equivalente de Caixa inicial	3.622.668,25	2.824.676,41
Caixa e equivalente de Caixa final	5.102.426,11	3.622.668,25

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 2020, 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 (31/12/2020) fica registrado em R\$ 5.102.426,11.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

1. Capacidade de amortização da dívida

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente da capacidade de amortização da dívida	Caixa líquido gerado nas atividades operacionais /	1.927.405,79	3,51	1.233.844,10	1,28
	Total do Passivo	548.921,55		961.397,74	

Indica parcela de recursos gerados para pagamento da dívida positivo. O FMS gera recursos suficientes para pagar suas dívidas no exercício de 2020.

2. Atividades operacionais

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente da atividade operacional	Caixa líquido gerado nas atividades operacionais /	1.927.405,79	1,30	1.233.844,10	1,55
	Total de geração líquida de caixa	1.479.757,86		797.991,84	

O FMS gerou em 2020 com suas atividades operacionais R\$ 1,30 para cada 1,00 do total da geração líquida de caixa.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)

13. Variação do Patrimônio Líquido no Período

Especificação	31/12/2020	31/12/2019
Saldo inicial do exercício	4.903.901,82	4.243.700,21
Ajustes avaliação patrimonial	263.686,58	812,55
Resultado do exercício	1.991.202,03	659.389,06
Saldo final do exercício	7.158.790,43	4.903.901,82

O Patrimônio Líquido do FMS de Palmitos variou positivamente no ano de 2020 no montante de R\$ 1.991.202,03. O que resultou no saldo acumulado de R\$ 7.158.790,43.

INDICES LEGAIS

Em conformidade com a Constituição Federal e Lei Complementar 141/2012, os Municípios devem aplicar no mínimo 15% das suas receitas de impostos e transferências de impostos, no decorrer do exercício financeiro, em ações de saúde pública.

Para este cálculo são consideradas apenas despesas empenhadas nas fontes de recursos de impostos e transferências de impostos - saúde, sendo desconsiderado, portanto, as despesas com saúde vinculadas, que são recursos oriundos do governo federal, estadual, ou de outras fontes.

1. Cálculo para percentual mínimo de 15% em saúde pública

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIA DE IMPOSTOS	36.013.472,98
TOTAL DESPESAS EMPENHADAS NO FMS	12.609.456,15
Com Recursos de Impostos e transferências de impostos - saúde	6.021.364,77
Com Demais Recursos vinculados	6.588.091,38
BASE DE CALCULO	6.021.364,77
VALOR MINIMO 15%	5.402.020,95
PERCENTUAL APLICADO	16,72%
VALOR ACIMA	619.343,82

Para o cálculo apresentado no quadro a cima, é desconsiderado das transferências de impostos a parcela referente 1% extra do FPM.

Com base nas despesas empenhadas com recursos de impostos e transferências de impostos – saúde, no valor de R\$ 6.021.364,77, o Município de Palmitos aplicou no exercício de 2020 o percentual de 16,72%.

2. Comparativo da aplicação em saúde

ANO	INVESTIDO RECURSOS DE IMPOSTOS	% DE RECURSOS PRORIOS
2016	4.618.138,49	16,70%
2017	4.720.760,50	16,34%
2018	5.708.974,08	17,84%
2019	7.361.628,36	20,50%
2020	6.021.364,77	16,72%

Em 2020 a aplicação de recursos de impostos, alcançou o percentual de 16,72%, representando 3,78% a menos que no ano anterior, considerando o maior montante aplicado de recursos vinculados.

Em valores o montante aplicado em ações de saúde com recursos de impostos somou R\$ 1.340.263,59 a menos que em 2019.

Palmitos, 31 de dezembro de 2020.


Chirlei Steffens
Gestora do Fundo Municipal de Saúde


Márcia Spielmann
Contadora CRC/SC 25.666/O-2