

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	532.706,43	1,17	456.337,11	1,59
		456.103,46	116,80%	287.636,53	158,65%

O FMAS apresentou saldo financeiro positivo em 2020 de R\$ 532.706,43. Com relação a 2019 o resultado foi superior, representando 116,80%.

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

TITULOS	31/12/2020	31/12/2019
Bancos Conta Movimento - Demais Contas		
Banco do Brasil - Movimento	18.599,50	45.969,23
Banco do Brasil - Vinculada	514.106,93	410.367,88
TOTAL	532.706,43	456.337,11

Fonte: Sistema de Gestão Pública Betha

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 31/12/2020 no Fundo Municipal de Assistência Social, representa 116,74% do saldo disponível no encerramento do exercício anterior.

Do saldo final, 3,49% equivale a conta movimento (sem vinculação) e 96,51% a contas vinculadas (vinculação a programas).

2. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) Pagas Antecipadamente

VPD - Pagas Antecipadamente	31/12/2020	31/12/2019
Prêmios de Segura a apropriar	9.558,47	2.336,77
TOTAL	9.558,47	2.336,77

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	31/12/2020	31/12/2019
Bens Moveis		
Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	118.937,58	112.635,81
Bens de Informática	133.366,22	115.987,84
Moveis e Utensílios	176.188,16	89.516,11
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	40.028,37	32.285,71
Veículos	385.570,82	325.301,89
CUSTO CORRIGIDO	854.091,15	675.727,36
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS MOVEIS	249.701,09	156.983,00
VALOR LÍQUIDO BENS MÓVEIS	604.390,06	518.744,36
Bens Imóveis		
Bens de Uso especial	337.624,11	331.744,37
Instalações	-	-
CUSSTO CORRIGIDO	337.624,11	331.744,37
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS IMOVEIS	29.312,33	12.988,97
VALOR LÍQUIDO BENS IMÓVEIS	308.311,78	318.755,40
TOTAL	912.701,84	837.499,76

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.

BALANÇO PATRIMONIAL**Passivos****4. 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	57.349,89		57.349,89	62.146,99		62.146,99
Férias	57.349,89		57.349,89	62.146,99		62.146,99
Encargos Sociais a pagar	-		-	13.162,73		13.162,73
INSS a Pagar	-		-	13.162,73		13.162,73
TOTAL	57.349,89		57.349,89	75.309,72		75.309,72

Patrimônio Líquido**Saldo Patrimonial**

PATRIMONIO LIQUIDO	2020	2019
RESULTADO ACUMULADO	1.087.179,51	909.707,67
RESULTADO DO EXERCICIO	166.157,44	213.689,54
RESULTADO DE EXERCICIO ANTERIORES	909.707,67	685.617,49
AJUSTES DE EXERCICIO ANTERIOR	11.314,40	10.400,64
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	309.528,68	309.528,68
PATRIMONIO LIQUIDO	1.396.708,19	1.219.236,35
ATIVO FINANCEIRO	532.706,43	456.337,11
PASSIVO FINANCEIRO	83.508,74	6.039,00
ATIVO PERMANENTE	922.260,31	839.836,53
PASSIVO PERMANENTE	57.349,89	75.309,72
ATIVO	1.454.966,74	1.296.173,64
PASSIVO	140.858,63	81.348,72
SALDO PATRIMONIAL	1.314.108,11	1.214.824,92



ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

1. Situação Financeira

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Situação Financeira	Ativo				
	Financeiro /	<u>532.706,43</u>	6,38	637,91%	<u>456.337,11</u>
	Passivo	83.508,74			6.039,00
	Financeiro			75,57	7556,50%

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 2020, para cada R\$ 1,00 de passivo (restos a pagar), possui R\$ 6,38 de ativos (disponibilidade financeira).

2. Liquidez

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Liquidez Corrente	Ativo	<u>542.264,90</u>	9,31	<u>458.673,88</u>	5,96
	Circulante /			76.937,29	
	Passivo	58.258,55			
	Circulante				

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\$ 9,31 de ativos.

3. Endividamento

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Composição do endividamento	Passivo		1,00	<u>76.937,29</u>	1,00
	Circulante /	<u>58.258,55</u>		76.937,29	
	Passivo	58.258,55			
	Circulante +				
	Passivo não				
	Circulante				

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)	31/12/2020	31/12/2019
Contribuições	-	354,10
Contribuições	-	354,10
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.641,89	5.183,66
Remuneração de depósitos bancários	2.641,89	5.183,66
Transferências e delegações recebidas	1.937.310,39	1.738.082,55
Intragovernamentais	1.086.201,99	1.199.715,42
Transferências Recebidas para a execução orçamentária	1.086.201,99	1.199.715,42
Inter governamentais	821.006,78	437.544,15
Transferência constitucionais e legais de receita	821.006,78	437.544,15
Transferências das Instituições Privadas	-	66.918,85
Outras transferências das Instituições Privadas	-	66.918,85
Transferências de Pessoas físicas	30.101,62	33.904,13
Valorização e ganhos com ativos e desincorporações de passivos	-	86.856,00
Ganhos com incorporação de ativos	-	86.856,00
Outras Variações Patrimoniais aumentativas	157.013,30	29.900,98
Reversão de provisões	53.379,72	17.400,99
Diversas variações patrimoniais aumentativas	103.633,58	12.499,99
Variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos	103.633,58	12.499,99
TOTAL	2.096.965,58	1.860.377,29

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)	31/12/2020	31/12/2019
Pessoal e encargos	729.944,67	686.733,21
Remuneração a Pessoal	591.787,48	555.426,24
Encargos patronais	115.058,40	110.466,04
Outras Variações patrimoniais diminutivas- Pessoal e encargos	23.098,79	20.840,93
Benefícios Previdenciários e assistenciais	3.090,00	
Aposentadorias e Reformas		
Pensões		
Outros benefícios previdenciários e assistenciais	3.090,00	
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	859.796,11	789.837,74
Uso de material de consumo	399.013,67	145.199,15
Serviços	351.740,99	571.163,40
Depreciação, amortização e exaustão	109.041,45	73.475,19
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	337.815,36	166.600,00
Intragovernamentais		
Transferências concedidas para a execução orçamentária		
Transferências concedidas independente de execução orçamentária		
Inter governamentais		
Transferência ao FUNDEB		
Outras transferências		
Transferências a instituições privadas	337.815,36	166.000,00
Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	337.815,36	166.000,00
Transferências a Consórcios Públicos		

Outras transferência e delegações concedidas	-	600,00
Desvalorização e perdas de ativos e incorporações de passivos		
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas		
Tributária	162,00	462,00
Contribuições	162,00	462,00
Outras variações patrimoniais diminutivas	-	3.054,80
Premiações	-	3.054,80
Diversas variações patrimoniais diminutivas	-	-
TOTAL	1.930.808,14	1.646.687,75

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

7. Resultado Patrimonial do Período

Resultado Patrimonial do Período	31/12/2020	31/12/2019
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	2.096.965,58	1.860.377,29
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	1.930.808,14	1.646.687,75
Resultado	166.157,44	213.689,54

O Resultado patrimonial 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	2.641,89	5.183,66
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	-	-
Resultado	2.641,89	5.183,66

Impacto no resultado Patrimonial das Transferências

Contas Contábeis	31/12/2020	31/12/2019
Transferências e Delegações Recebidas	1.937.310,39	1.738.082,55
Transferências e Delegações Concedidas	337.815,36	166.600,00
Resultado	1.599.495,03	1.571.482,55

ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. Variações Patrimoniais

Indicador	Metodologia	2020	%	2019	%
Quociente do resultado das variações patrimoniais	Total das Variações	2.096.965,58	1,09 108,61%	1.860.377,29	1,13 112,98%
	Aumentativas / Total das Variações Diminutivas	1.930.808,14		1.646.687,75	

Em 2020 o FMAS apresentou superavit patrimonial. As Variações patrimoniais aumentativas foram superiores as diminutivas em 8,61%.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

8. Caixa e Equivalente de Caixa

Atividades Operacionais	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos	2.701.289,57	1.777.792,10
Desembolsos	2.452.017,25	1.547.002,02
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	249.272,32	230.790,08
Atividades de Investimento	31/12/2019	31/12/2019
Ingressos	-	-
Desembolsos	172.903,00	62.443,60
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento	-	172.903,00 - 62.443,60
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	76.369,32	168.346,48
Caixa e equivalente de Caixa inicial	456.337,11	287.636,53
Caixa e equivalente de Caixa final	532.706,43	456.337,11

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 2020, 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 (31/12/2020) fica registrado em R\$ 532.706,43.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)

9. Variação do Patrimônio Líquido no Período

Especificação	31/12/2020	31/12/2019
Saldo inicial do exercício	1.219.236,35	995.146,17
Ajustes Exercício	11.314,40	10.400,64
Resultado do exercício	166.157,44	213.689,54
Saldo final do exercício	1.396.708,19	1.219.236,35

O Patrimônio Líquido do FMAS de Palmitos variou positivamente no ano de 2020 no montante de R\$ 166.157,44. 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 2020.


Anacleto Secchi

Gestora do Fundo Municipal de Assistência Social


Márcia Spielmann
Contadora CRC/SC-25.666/O-2