



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023.

**ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE
SAÚDE.**



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

1 INFORMAÇÕES GERAIS

- 1.1 Natureza Jurídica da Entidade;
- 1.2 Domicílio da Entidade;
- 1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade;
- 1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Bases de mensuração utilizadas;
- 2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas;
- 2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis.

3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS

3.1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado;
2. Período a que se refere o orçamento;
3. Entidades abrangidas;
4. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante;
5. Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário);
6. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário;
7. Atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária;
8. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente;
9. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

3.2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

10. Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas;
11. Retenções tributárias;
12. Restos a pagar processados e não processados.

3.3 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

13. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;
14. Imobilizado;
15. Intangível;

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos

JUAREZ BOSSINI
Gestor Fun. Man. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.808.929 - 04



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

16. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;
17. Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo, segregando as provisões para benefícios a empregados dos demais itens;
18. Componentes do patrimônio líquido, segregando o capital integralizado, resultados acumulados e quaisquer reservas;
19. Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

3.4 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

20. Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, bem como as reversões de tais reduções;
21. Baixas de itens do ativo imobilizado;
22. Baixas de investimento;
23. Reestruturações das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação;
24. Unidades operacionais descontinuadas;
25. Constituição ou reversão de provisões;

3.5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

26. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais
27. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento
28. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de financiamento

3.6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- 29 Resultados Acumulados;

4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- 4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos;
- 4.2 Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas;
- 4.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro;

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mún. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.208.929 - 04



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

1 INFORMAÇÕES GERAIS

Secretário de Saúde: Juarez Rossini
Prefeito: DAIR JOCELY ENGE
Vice Prefeito: CRISTIANO ANDRÉ HOPPE
Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina
Aniversário: 02/03
Habitantes: 16144 (IBGE/2021)
Eleitores: 12025 (TSE/2019)
PIB: R\$ 47.163,53 (IBGE/2020)

1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Palmitos, SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ nº 85.361.863/0001-47, com natureza jurídica 124-4 - Município, na forma de Ente Federativo.

O Fundo Municipal de Saúde está inscrito no CNPJ nº 11.420.595/0001-50.

O Município conta com (05) Unidades Básicas de Saúde:

- UBS Central;
- UBS Bairro Bagattini;
- UBS Sede Oldenburg;
- UBS Santa Lucia;
- UBS Diamantina

1.2 Domicílio da Entidade

O Município tem sua sede em prédio próprio no endereço R. Independência, 100, Centro, Palmitos, CEP. 89887-000, Estado de Santa Catarina. O Fundo de saúde tem sua sede em prédio próprio do endereço Rua Osvaldo Cruz, sn, centro, Palmitos, CEP 89.887-000, Estado de Santa Catarina.

1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade

A atividade econômica principal é Administração Pública em Geral, CNAE 84.11-6-00.

1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

DECLARAÇÃO PLENA

Com base na análise dos Demonstrativos Contábeis, DECLARO que os mesmos REFLETEM ADEQUADAMENTE a situação ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL.

- Não há Restrições de ordem Contábeis do exercício de 2023, considerando o GRAU DE RELEVÂNCIA e a MATERIALIDADE dos valores envolvidos;
- As Notas Explicativas acompanham as Demonstrações Contábeis e foram elaboradas buscando atender a legislação vigente;
- Todos os registros foram realizados com base em documentação de suporte ou na medida em que foram encaminhadas ao setor contábil e ou tomada o devido conhecimento por este.

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.808.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de mensuração utilizadas

ATIVO

Ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado.

Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado. O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Direitos, créditos e valores a longo prazo

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os *riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram.* Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Estoques

O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O Fundo Municipal de Saúde possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.808.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

Reconhecimento dos ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado.

Mensuração

Consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico. Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, O Fundo Municipal de Saúde adotou, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

Depreciação

O Fundo Municipal de Saúde adota o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado.

Redução do valor recuperável (impairment)

O Fundo Municipal de Saúde adota as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

Intangível

O Fundo Municipal de Saúde não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

PASSIVOS

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações são ajustadas considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. O Fundo Municipal de Saúde não constitui Provisões por ser um Fundo com personalidade jurídica, porém meramente contábil. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos. As informações relativas a férias e décimo terceiro salário, são recebidas do Departamento de Recursos Humanos.

Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários

O Fundo Municipal de Saúde adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

Passivos sem Execução Orçamentária

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, devem ser reconhecidas pelas unidades gestoras em observância ao regime de competência definido pelas NBCASP.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

Ajustes de exercícios anteriores

No grupo do patrimônio líquido, a conta Ajustes de Exercício Anteriores é utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

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 o seu fato gerador.

JUAREZ ROSSINI
Gestor do Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

DEFINIÇÕES GERAIS

Registro da Receita Orçamentária

A política contábil do Fundo Municipal de Saúde é o registro centralizado da receita orçamentária pelo princípio do caixa único. O regime contábil para o registro da receita é o regime de caixa.

Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extra orçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independentemente do prazo de devolução do recurso.

2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou em outubro de 2016, a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual. A regra é a primeira da área convergida às internacionalmente aceitas e vai nortear toda a contabilidade pública. Um dos principais pontos da norma é a definição da sociedade como usuária principal da informação contábil, o que facilitará a transparência e o controle social. O Fundo Municipal de Saúde atende as exigências das NBCASPs vigentes, e busca acompanhar as novidades das novas normas e políticas contábeis previstas. O objetivo da Municipalidade é evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento, atendendo as Normas e a legislação vigente.

2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis

Na preparação das demonstrações contábeis, o Fundo Municipal de Saúde fez uso de estimativas e de julgamentos que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

- a) a mensuração do valor justo dos ativos que foram reavaliados ou que tiveram a sua primeira avaliação foi realizada com dados comparáveis no mercado ou valor de reposição. Os bens de infraestrutura vêm sendo reconhecidos conforme estão sendo realizados.
- b) na determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, está definida no Manual de controle físico e contábil do patrimônio do Município. A tabela foi elaborada conforme vida útil estimada para cada classe de bens, de acordo com a realidade de uso e conservação dos bens do Fundo Municipal de Saúde.
- c) As despesas pagas antecipadamente como seguros e assinaturas, são reconhecidas por competência e apropriadas mês a mês, 1/12 avos, até o término do prazo do direito.
- d) Reconhecido e mantido o controle de estoque, na conta de almoxarifado, principalmente de medicamentos e materiais hospitalares, que representam o ativo de estoque mais significativo, da entidade. O estoque é mensurado e registrado pelo valor de entrada.

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 882.308.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

- e) As despesas por regime de adiantamento, são reconhecidas a conta de suprimento de fundos, com base na lei municipal, registro da responsabilidade no ativo e em contas de controle.
- f) O reconhecimento de despesa com férias e encargos, por competência, é realizado, para correta demonstração dos passivos, com base no valor atualizado dos compromissos.
- g) Os contratos de rateio de consórcios públicos, são reconhecidos a conta do passivo patrimonial e a contas de controle, com registro de prestação de contas.

3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP. São consideradas parte integrante das demonstrações.

Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas.

Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Fundo Municipal de Saúde. São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido. Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Desde a adoção do novo PCASP, em 2015, foi realizado grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; e o controle de estoque.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mún. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/D-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Sempre que possível, as informações apresentadas nesta prestação de contas são descritas em linguagem clara e acessível, de maneira que todos possam compreender como foram utilizados os recursos públicos no período. O objetivo principal dessa ação não é o de somente cumprir uma obrigação legal, mas o de oportunizar e ampliar os canais de comunicação entre a população e o Governo Municipal, transformando dados complexos em informações compreensíveis. Desse modo, queremos dinamizar o controle social para propiciar que a sociedade esteja mais ciente das ações do Governo Municipal.

A missão cabe ao Setor de Contabilidade, responsável por organizar e consolidar os dados contábeis, oriundos do sistema informatizado de contabilidade e dos atos de gestão do Governo Municipal. A contabilidade atua como o interlocutor entre o poder público e a sociedade. Assim, transforma os dados em informações úteis tanto para a tomada de decisões dos gestores públicos como para os cidadãos, de tal maneira que estes possam acompanhar a arrecadação e as despesas do Governo.

Esse papel se revela fundamental para a promoção da cidadania plena. Acreditamos que ela só será atingida quando gestores e administrados tiverem posições simétricas relativas às informações advindas do setor público. Em outras palavras, quando um número deixar de ser somente um número e fornecer uma perspectiva de análise e julgamento da ação governamental.

Seguindo o propósito de aperfeiçoamento contínuo e de maior transparência e qualidade na prestação de contas do Governo Municipal, o Setor de Contabilidade não tem medido esforços a fim de aderir às boas práticas de transparência contábil, atendendo os preceitos da Lei Federal Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009 e da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, disponibilizando informações na página do sitio oficial do Município.

3.1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A NBC TSP 13, trata da apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. A Lei nº 4.320/1964, prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe, que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Desta forma, apresenta-se a seguir, as Notas Explicativas do Balanço Orçamentário, compatibilizando as disposições do MCASP, da Lei nº 4.320/64, NBC TSP 11, NBC TSP 13 e a legislação aplicável.

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

1. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado

Para a contabilização da execução do Orçamento, são utilizados os regimes de caixa para a execução das receitas e o de competência para as despesas, em conformidade com o art. 35 da Lei nº 4.320/64, de forma integrada com os princípios contábeis.

2. Período a que se refere o orçamento

Trata-se do Balanço Orçamentário do exercício de 2023.

3. Entidades abrangidas

Fundo Municipal de Saúde

4. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias.

5. Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário)

Despesas	Fixação	Atualizada	Empenhada
Créditos Orçamentários e Suplementares	16.897.532,17	23.019.797,07	
Créditos Especiais	0,00	0,00	
Créditos Extraordinários	0,00	0,00	
Total	16.897.532,17	23.019.797,07	17.192.537,32

6. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário

Em decorrência da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais, apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, o Balanço Orçamentário demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Essa situação também pode ser causada pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, caso em que esses créditos serão reabertos nos limites de seus saldos e incorporados ao orçamento do exercício financeiro em referência, nos termos da CF/88. Esse desequilíbrio ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte da receita orçamentária do Balanço Orçamentário que integra o cálculo do resultado orçamentário. O superávit financeiro não é receita do exercício de referência, pois já o foi em exercício anterior, mas constitui disponibilidade para utilização no exercício de referência. Por outro lado, as despesas executadas à conta do superávit financeiro são despesas do exercício de referência, por força legal, visto que não foram empenhadas no exercício anterior. Esse desequilíbrio também ocorre pela reabertura de créditos adicionais porque aumentam a despesa fixada sem necessidade de nova arrecadação. Tanto o superávit financeiro utilizado quanto a reabertura de créditos adicionais estão detalhados no campo Saldo de Exercícios Anteriores, do Balanço Orçamentário.

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

Dessa forma, no momento inicial da execução orçamentária, tem-se, em geral, o equilíbrio entre receita prevista e despesa fixada. No entanto, iniciada a execução do orçamento, quando há superávit financeiro de exercícios anteriores, tem-se um recurso disponível para abertura de créditos para as despesas não fixadas ou não totalmente contempladas pela lei orçamentária. A entidade pode ter como resultado orçamentário do exercício o déficit, desde que totalmente coberto pelo superávit do exercício anterior.

Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário			
Dotação Inicial	Créditos abertos Superávit	Reabertura de créditos especiais e extraordinários	%
16.897.532,17	5.961.320,09	0,00	35,28%

7. Atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária

Não foram realizadas atualizações da previsão da receita durante o exercício de 2023.

8. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente

Conforme previsto no MCASP, os Restos a Pagar Não Processados Liquidados, nos procedimentos de encerramento do exercício, devem ser transferidos para a conta de Restos a Pagar Processados. O TCE/SC, possui eventos contábeis específicos que padronizam os lançamentos contábeis para a "transferência da conta restos a pagar não processados liquidados a pagar para a conta restos a pagar processados a pagar" e para "transferência de RP não processados inscritos para restos de exercícios anteriores".

9. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Conciliação do Balanço Orçamentário com os valores dos Fluxos de Caixa Líquidos			
Balanço Orçamentário		DFC	
Receitas Realizadas(I)	6.590.655,21	Fluxo De Caixa Líquido Das Atividades Operacionais (I)	2.579.841,83
Despesas Pagas(II)	- 16.003.865,12	Fluxo De Caixa Líquido Das Atividades De Investimento (II)	-262.911,36
Restos a Pagar Proc. e Não Proc. Liquidado Pagos (III)	- 62.562,17	Fluxo De Caixa Líquido Das Atividades De Financiamento (III)	0,00
Restos A Pagar Não Processados Pagos (IV)	- 256.555,04		
Transferência recebida	-12.049.257,59		
Total = (I-II-III-IV)	2.316.930,47	Geração Líquida De Caixa E Equiv. De Caixa Iv = (I+II+III)	2.316.930,47

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

3.2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

O objetivo principal do Balanço Financeiro é evidenciar todas as movimentações financeiras de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de caixa em um exercício financeiro, possibilitando assim, a apuração do resultado financeiro do exercício. Isso não deve ser confundido com a apuração do Superávit ou Déficit Financeiro, visto que, tal informação é evidenciada pelo Balanço Patrimonial. Algumas operações podem interferir na elaboração do Balanço Financeiro. Sempre que a utilização de um procedimento afetar o resultado financeiro apurado neste demonstrativo, tal procedimento estará evidenciado em notas explicativas.

10. Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor	Finalidade
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	12.049.257,59	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde

11. Retenções tributárias

O Fundo Municipal de Saúde adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

12. Restos a pagar processados e não processados

O Fundo Municipal de Saúde possuiu de restos a pagar não processados, no montante de R\$ 621.918,93, sendo pago R\$ 256.555,04, cancelado o valor de R\$ 362.326,60, não restando restos para o exercício de 2024.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados, no valor de R\$ 58.219,38, de exercícios anteriores e o valor de R\$ 1.305,50, sendo destes, R\$ 62.562,17, pagos e permanecendo saldo de R\$ 3.037,29.

3.3 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 14 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). A estrutura do BP deve atender ao disposto na Lei nº 4.320/64 e, aos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público. O Balanço Patrimonial deverá ser

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04

Márcia Spitzelmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

acompanhado de notas explicativas em função da dimensão, da natureza e função dos valores envolvidos nos ativos e passivos, as quais apresenta-se a seguir:

13. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo

Créditos a Curto Prazo

Créditos a Curto Prazo Prazo		
Conta	Descrição	2023
1.1.2	CRÉDITOS A CURTO PRAZO	5.826,04
1.1.2.5	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.826,04
1.1.3	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.000,00
1.1.3.1.1.02	SUPRIMENTO DE FUNDOS	7.000,00

Os créditos tributários (receita lançada) a receber registraram valores durante o exercício de 2023, relativos a tributos dos quais o fato gerador já ocorreu, e tem fundamento legal em lei municipal. Em específico, tratam-se de receita Taxa de vigilância sanitária, com vencimento no ano seguinte, e por esse motivo, não foram inscritos em dívida ativa.

Os demais créditos a receber, referem-se a despesas realizadas pelo regime de adiantamento, ou seja, despesas públicas normalmente para viagens a serviço do Município, adiantadas a servidores, com base em lei municipal que regulamenta o assunto. Após a realização das despesas e prestação de contas por parte dos servidores, é contabilizada a baixa da responsabilidade. Neste caso, o montante refere-se a despesas de adiantamento, ainda em trâmite, e por este motivo, pendentes de prestação de contas.

Créditos a Longo Prazo

Créditos a Longo Prazo Prazo		
Conta	Descrição	2023
1.2.1.1.1.04	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	29.231,27
1.2.1.1.1.99.04	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	-46.427,63
1.2.1.2	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	45,21
1.2.1.2.1.04	CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO PROVENIENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	45,21

Os créditos da dívida ativa são controlados pelo setor tributário do Município. As execuções fiscais são controladas pelo setor jurídico do Município.

O Município controla a despesa com multas de trânsito, que após identificação do infrator, é lançado em responsabilidade, para posterior desconto em folha de pagamento. Após a restituição dos valores aos cofres públicos, é contabilizada a baixa da responsabilidade.

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Muni. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.348.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

14. Imobilizado

O ativo imobilizado, atende aos tratamentos contábeis das entidades do setor público, de forma que os usuários das demonstrações contábeis possam analisar informações consistentes acerca deste item do ativo não circulante. A norma utilizada para contabilização do ativo imobilizado é a (NBC TSP) – 07 – Ativo Imobilizado. O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é inicialmente mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

Os registros são realizados em sistema informatizado do patrimônio, com cadastramento dos itens adquiridos, tomando por base, as informações dos documentos fiscais, empenhos, contratos e outros. Para cada item, é fixado uma etiqueta de patrimônio, para controle de ordem sequencial da quantidade.

O ativo imobilizado é reconhecido e mantém vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação, que é realizado e contabilizado mensalmente. As contas patrimoniais mantêm coerência com as contas contábeis conforme PCASP.

A seguir, apresenta-se a tabela de depreciação adotada pelo Município:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESI-DUAL
1.2.3.1.1.01.00	Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas		
1.2.3.1.1.01.01	Aparelhos de medição e orientação	10	5
1.2.3.1.1.01.02	Aparelhos e equipamentos de comunicação	5	5
1.2.3.1.1.01.03	Apar., equip. Utens. Médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	10	5
1.2.3.1.1.01.04	Aparelhos e equipamentos para esportes e diversões	8	2
1.2.3.1.1.01.05	Equipamento de proteção, segurança e socorro	10	5
1.2.3.1.1.01.06	Máquinas e equipamentos industriais	15	20
1.2.3.1.1.01.07	Máquinas e equipamentos energéticos	10	20
1.2.3.1.1.01.08	Máquinas e equipamentos gráficos	10	10
1.2.3.1.1.01.09	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	10	20
1.2.3.1.1.01.10	Equipamentos de montaria	10	5
1.2.3.1.1.01.12	Equipamentos, peças e acessórios para automóveis	8	5
1.2.3.1.1.01.16	Equipamentos de mergulho e salvamento	5	5
1.2.3.1.1.01.18	Equipamentos de proteção e vigilância ambiental	10	10
1.2.3.1.1.01.19	Máquinas, equipamentos e utensílios agropecuários	10	20
1.2.3.1.1.01.20	Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	20	30
1.2.3.1.1.01.21	Equipamentos hidráulicos e elétricos	10	10
1.2.3.1.1.01.99	Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	10	10
1.2.3.1.1.02.00	Bens de informática		
1.2.3.1.1.02.01	Equipamentos de processamento de dados	5	5
1.2.3.1.1.02.02	Equipamentos de tecnologia da informação	5	5
1.2.3.1.1.02.03	Sistemas aplicativos - softwares	5	5
1.2.3.1.1.03.00	Móveis e utensílios		

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. M. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.708.929 - 04

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

1.2.3.1.1.03.01	Aparelhos e utensílios domésticos	8	5
1.2.3.1.1.03.02	Máquinas e utensílios de escritório	10	5
1.2.3.1.1.03.03	Mobiliário em geral	10	10
1.2.3.1.1.03.04	Utensílios em geral	10	10
1.2.3.1.1.04.00	Materiais culturais, educacionais e de comunicação		
1.2.3.1.1.04.01	Bandeiras, flâmulas e insígnias	5	5
1.2.3.1.1.04.02	Coleções e materiais bibliográficos	5	5
1.2.3.1.1.04.03	Discotecas e filmotecas	5	5
1.2.3.1.1.04.04	Instrumentos musicais e artísticos	10	5
1.2.3.1.1.04.05	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	5	5
1.2.3.1.1.04.06	Obras de arte e peças para exposição	0	100
1.2.3.1.1.04.99	Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação	10	10
1.2.3.1.1.05.00	Veículos		
1.2.3.1.1.05.01	Veículos em geral	8	20
1.2.3.1.1.08.00	Bens móveis em almoxarifado		
1.2.3.1.1.08.05	Bens móveis inservíveis	0	5
1.2.3.2.0.00.00	Bens imóveis		
1.2.3.2.1.00.00	Bens imóveis - consolidação		
1.2.3.2.1.01.00	Bens de uso especial		
1.2.3.2.1.01.03	Edifícios	35	50

Apresenta-se a seguir, as contas e valores, que compõe o patrimônio imobilizado e a saldo da depreciação acumulada:

Patrimônio Imobilizado	Descrição	Valor
1.2.3	Imobilizado	2.889.166,53
1.2.3.1	Bens móveis	3.285.583,76
1.2.3.1.1	Bens móveis - consolidação	3.285.583,76
1.2.3.1.1.01	Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	497.550,56
1.2.3.1.1.01.01	Aparelhos de medição e orientação	43.701,98
1.2.3.1.1.01.02	Aparelhos e equipamentos de comunicação	13.347,72
1.2.3.1.1.01.03	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	306.085,49
1.2.3.1.1.01.05	Equipamento de proteção, segurança e socorro	1.375,00
1.2.3.1.1.01.07	Máquinas e equipamentos energéticos	1.243,00
1.2.3.1.1.01.99	Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	131.797,37
1.2.3.1.1.01.99.01	Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	131.797,37
1.2.3.1.1.02	Bens de informática	289.104,36
1.2.3.1.1.02.01	Equipamentos de processamento de dados	289.104,36
1.2.3.1.1.02.01.01	Equipamentos de processamento de dados	289.104,36
1.2.3.1.1.03	Móveis e utensílios	292.188,35
1.2.3.1.1.03.01	Aparelhos e utensílios domésticos	29.824,50
1.2.3.1.1.03.02	Máquinas e utensílios de escritório	7.209,30
1.2.3.1.1.03.03	Mobiliário em geral	224.418,68
1.2.3.1.1.03.04	Utensílios em geral	30.735,87
1.2.3.1.1.04	Materiais culturais, educacionais e de comunicação	20.312,93
1.2.3.1.1.04.02	Coleções e materiais bibliográficos	9.193,08
1.2.3.1.1.04.05	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	11.119,85
1.2.3.1.1.05	Veículos	2.186.427,56
1.2.3.1.1.05.01	Veículos em geral	1.718.627,56
1.2.3.1.1.05.03	Veículos de tração mecânica	467.800,00
1.2.3.2	Bens imóveis	1.378.854,83
1.2.3.2.1	Bens imóveis - consolidação	1.378.854,83
1.2.3.2.1.01	Bens de uso especial	1.378.854,83
1.2.3.2.1.01.03	Edifícios	1.217.854,83
1.2.3.2.1.01.03.01	Edifícios	1.217.854,83
1.2.3.2.1.01.04	Terrenos/glebas	161.000,00

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 64



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

1.2.3.2.1.01.04.01	Terrenos/glebas	161.000,00
1.2.3.2.1.04	Bens dominicais	0,00
1.2.3.2.1.04.06	Edifícios	0,00
1.2.3.8	(-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas	-1.775.272,06
1.2.3.8.1	(-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas - consolidação	-1.775.272,06
1.2.3.8.1.01	(-) Depreciação acumulada – bens móveis	-1.435.117,33
1.2.3.8.1.01.01	(-) Depreciação acumulada de máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	-18.874,48
1.2.3.8.1.01.02	(-) Depreciação acumulada de bens de informática	-170.111,29
1.2.3.8.1.01.03	(-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-146.178,22
1.2.3.8.1.01.04	(-) Depreciação acumulada de materiais culturais, educacionais e de comunicação	-13.443,53
1.2.3.8.1.01.05	(-) Depreciação acumulada de veículos	-895.726,22
1.2.3.8.1.01.99	(-) Depreciação acumulada de demais bens móveis	-190.783,59
1.2.3.8.1.02	(-) Depreciação acumulada – bens imóveis	-340.154,73
1.2.3.8.1.02.01	(-) Depreciação acumulada de bens de uso especial	-199.114,73
1.2.3.8.1.02.02	(-) Depreciação acumulada de bens dominicais	-92.910,19
1.2.3.8.1.02.99	(-) Depreciação acumulada de demais bens imóveis	-48.129,81

15. Intangível

O Fundo Municipal de Saúde não possui intangíveis em 31 de dezembro de 2023.

16. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, do Fundo Municipal de Saúde, somou R\$ 964.453,28, no final do exercício de 2023, referente a férias reconhecidas por competência e encargos sociais. O reconhecimento de despesas por competência, é exigência das NBCASP, e necessária para a correta demonstração do patrimônio do Fundo Municipal de Saúde.

Durante o exercício, é realizado também o controle e apropriação por competência, das despesas com 13º salários e seus encargos previdenciários, sendo essas obrigações, quitadas ao final do exercício.

O Fundo Municipal de Saúde não possui Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo.

17. Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo, segregando as provisões para benefícios a empregados dos demais itens

O Fundo Municipal de Saúde não possui provisões em 31 de dezembro de 2023, pois trata-se de um Fundo com personalidade jurídica, porém meramente contábil.

18. Componentes do patrimônio líquido, segregando o capital integralizado, resultados acumulados e quaisquer reservas

Componentes do Patrimônio Líquido		
Conta	Descrição	2023
2.3.7	RESULTADOS ACUMULADOS	-7.594.892,07
2.3.7.1	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-7.594.892,07
2.3.7.1.1	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	74.233.438,90
2.3.7.1.1.02	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	74.202.887,97
2.3.7.1.1.03	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	30.550,93
2.3.7.1.2	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-50.453.170,00

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.208.929 - 04



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

2.3.7.1.2.02	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-50.453.170,00
2.3.7.1.3	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	-26.894.751,21
2.3.7.1.3.02	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-26.894.751,21
2.3.7.1.4	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - ESTADO	-4.446.110,33
2.3.7.1.4.01	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	0,00
2.3.7.1.4.02	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-4.446.110,33
2.3.7.1.5	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	-34.299,43
2.3.7.1.5.02	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-34.299,43

O patrimônio líquido acumulado refere-se aos resultados acumulados desde a criação do Fundo. O patrimônio líquido recebe valores no encerramento do exercício referente variações patrimoniais aumentativas e diminutivas e as transferências financeiras concedidas e recebidas, envolvendo operações no nível de consolidação, INTER OFSS União, INTER OFSS Estado e INTER OFSS Municípios. No grupo do patrimônio líquido, a conta Ajustes de Exercício Anteriores é utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Não houve constituição ou reversão de reservas.

19. Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

O saldo de estoque em almoxarifado refere-se ao controle de medicamentos.

Conta	Ativo	
	Descrição	2023
1.1.5.6	ALMOXARIFADO	402.694,39
1.1.5.6.1.05.00.00.00.000001	MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	402.694,39

O Fundo de saúde controla e reconhece as despesas pagas antecipadamente com seguros, atendendo as exigências das NBCASP.

1.1.9	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	21.918,67
1.1.9.1.1.99	VPD Paga Antecipadamente -Outros Prêmios de Seguros a Apropriar	21.918,67

Não houveram outras informações julgadas relevantes para evidenciação.

3.4 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), evidenciam as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. A DVP está acompanhada de notas explicativas, as quais apresenta-se a seguir:

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Man. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

20. Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, bem como as reversões de tais reduções

Em 2023 não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado.

21. Baixas de itens do ativo imobilizado

Durante o ano de 2023, não foi realizado Leilão.

Durante o ano de 2023, não houve a doação/recebimento de bens em doação.

Durante o ano de 2023, não houve a transferência de bens entre as Unidades Gestoras do Orçamento.

22. Baixas de investimento

Não houve baixa de investimentos, no exercício de 2023.

23. Reestruturações das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação

Não houveram reestruturação das atividades da entidade ou reversão de provisões em 2023.

24. Unidades operacionais descontinuadas

Não houve descontinuidade de unidades operacionais em 2023.

25. Constituição ou reversão de provisões

Não houve constituição ou reversão de provisões em 2023.

3.5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. A DFC está acompanhada de notas explicativas, as quais apresenta-se a seguir:

Tipo de Fluxo	2023	2022	Varição
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	2.579.841,83	849.897,15	1.729.944,68
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-262.911,36	-547.031,08	284.119,72
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/D-2
Município de Palmitos

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.829 - 64



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

26. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, que compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação operacional da entidade, obteve resultado de R\$ 2.579.841,83, ou seja, variação positiva no montante de R\$ 1.729.944,68, em relação a 2022, o que representou aumento da capacidade de pagamento da entidade de um exercício para outro, nesta atividade.

27. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos. A variação foi positiva em R\$ 284.119,72, de 2022 para 2023, o que representa aumento do capital circulante líquido do fundo nesse período.

28. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

Não houveram ingressos e desembolsos classificáveis como Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento em 2023.

Retenções

O Fundo Municipal de Saúde adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

3.6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.

A DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

29 Resultados Acumulados

Variações Patrimoniais do Exercício	
Variações Patrimoniais Diminutivas	17.104.610,43
Variações Patrimoniais Aumentativas	- 19.750.024,51
Total	- 2.645.414,08

Resultado Acumulado	
Patrimônio Líquido Inicial	- 7.625.443,00
Ajustes de exercício anteriores	30.550,93
Resultado do Exercício	- 2.645.414,08
Patrimônio Líquido Final	- 10.240.306,15

Márcia Spickmann
Contadora SC-025666/0-2
Município de Palmitos

JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mún. de Saúde
Palmitos - SC
CPF: 892.308.929 - 04



MUNICÍPIO DE PALMITOS, SC
Endereço: R. Independência, 100, Centro
Cep: 89887-000
Telefone: (49) 3647-9600

4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

O Fundo Municipal de Saúde não possui passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos.

4.2 Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

4.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.


CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1.964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

Palmitos, SC, 28 de fevereiro de 2024.


Márcia Spielmann
Contadora CRC/SC 25.666/O-2

Márcia Spielmann
Contadora SC-025666/O-2
Município de Palmitos


JUAREZ ROSSINI
Gestor Fun. Mun. de Saúde
Palmitos - SC
892.305.929 - 011
Juarez Rossini
Gestor do PMS