



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2022.

ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE
SAÚDE



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

Este documento é dos Terezinhanos

A Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Governo Municipal presta contas aos cidadãos Terezinhanos.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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

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
- 4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2022

BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. Previsão da receita versus arrecadação;
2. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias;
3. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários;
4. Detalhamento da execução das despesas;
5. Análise da execução da despesa;



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

6. Avaliação do estoque de restos a pagar processados e não processados.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

7. Caixa e equivalente de caixa;
8. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;
9. Investimentos RPPS;
10. Imobilizado;
11. Intangível;
12. Fornecedores;
13. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;
14. Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo;
15. Demais elementos patrimoniais.

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado;
17. Baixas de investimento;
18. Constituição ou reversão de provisões;
19. Demais variações, quando relevantes;

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

20. Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas;
21. Retenções tributárias;
22. Restos a pagar processados e não processados.

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

23. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais
24. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento
25. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de financiamento

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- 26 Capital/Patrimônio Social;
- 27 Resultados Acumulados;
- 28 Ajustes dos exercícios anteriores;
- 29 Ajustes de avaliação patrimonial.

CONSIDERAÇÕES FINAIS



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

Em 2022 o Município de Santa Terezinha do Progresso completou 27 anos de emancipação.

1 INFORMAÇÕES GERAIS

Secretário de Saúde:

Prefeito(a): Marcia Detofol

Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina

Aniversário: 19/07

Habitantes: 2317 (IBGE/2021)

Eleitores: 2368 (TSE/2019)

PIB: R\$ 24.562,16 (IBGE/2020)

1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Santa Terezinha do Progresso, SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 01.612.847/0001-90, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo.

O Fundo Municipal de Saúde está inscrito no CNPJ 11.360.515/0001-19.

O Município conta com uma Unidade de Saúde.

1.2 Domicílio da Entidade

Tem sua sede no endereço Avenida Tancredo Neves, nº 337, Centro, Santa Terezinha do Progresso, CEP. 89.983-000, 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.

Fazem parte da sua estrutura Organizacional as Secretarias:

- Secretaria Municipal de Saúde
- Fundo Municipal de Saúde



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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 2022, 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.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de mensuração utilizadas

ATIVOS

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.

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.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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

Por meio do Decreto nº 078 de 19 de março de 2021, foi nomeada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de Santa Terezinha do Progresso, SC.

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.

Reconhecimento dos ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações são reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, são 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.

No processo de 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



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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.

Depreciação

A administração pública municipal já praticava em 2022, procedimentos para preservar de depreciação, foi realizado levantamento físico e atualização contábil do patrimônio imobilizado.

O Município de Santa Terezinha do Progresso, SC, adota para o FMS, 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.

O objetivo é o fiel cumprimento das Normas Brasileiras de Contabilidade, e para que a contabilidade demonstre a adequada situação patrimonial dos órgãos e entidades, em cumprimento as NBCASP.

Redução do valor recuperável (impairment)

O Fundo Municipal de Saúde de Santa Terezinha do Progresso, SC 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 de Santa Terezinha do Progresso, SC, não possui bens intangíveis em seu patrimônio.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

PASSIVOS

Passivo

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 de Santa Terezinha do Progresso, 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

Patrimônio Líquido



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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.

DEFINIÇÕES GERAIS

Registro da Receita Orçamentária

A política contábil do Fundo Municipal de Saúde de Santa Terezinha do Progresso, SC, 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



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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 de Santa Terezinha do Progresso, SC, 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 de Santa Terezinha do Progresso, SC, 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 de Santa Terezinha do Progresso, SC. 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.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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

ATIVOS

a) Caixa e equivalentes de caixa

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	2021
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	1.212.178,67	716.692,74
Total		1.212.178,67	716.692,74

O quadro anterior representa o montante de recursos financeiros (disponibilidades), do Fundo Municipal de Saúde, em 31 de dezembro dos exercícios de 2021 e 2022.

Em observância ao princípio da Unidade de Tesouraria, a administração financeira dos recursos é realizada em contas públicas da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde, sendo vedada a fragmentação em caixas especiais.

O registro contábil da movimentação financeira bancária mantém o controle por fonte de recursos, conforme tabela do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC, vigente em cada exercício. Tratam-se de recursos ordinários e vinculados. Os recursos ordinários são de livre aplicação nos gastos públicos, enquanto os recursos vinculados são aplicados na finalidade específica de cada programa, convênio e outros.

Os recursos públicos são aplicados em instituições financeiras que apresentem rentabilidade e segurança, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos.

b) Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	2021
1.1.3.1	Adiantamentos Concedidos	41.485,91	1.862,07
1.1.3.4	Créditos por Danos ao Patrimônio	2.231,03	2.231,03
1.1.5.6	Almoxarifado	105.994,06	87.172,92
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	7.885,94	5.357,80

A conta adiantamentos, em 2022 reflete os valores de férias pagos antecipadamente aos servidores públicos municipais e 2021, suprimentos de fundos concedidos aos servidores municipais sob regime de adiantamento, com base em lei municipal.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

O valor dos créditos por danos ao patrimônio no curto prazo, no montante de R\$ 2.231,03, é relativo a apuração de valores em Processo de Tomada de Contas Especial.

O saldo em almoxarifado, refere-se a estoque de medicamentos, materiais hospitalares, auto peças e combustíveis.

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

c) Direitos, créditos e valores a longo prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	2021
1.2.1.2.1.xx	Demais créditos e valores a longo prazo	1.276,93	1.276,93

Demais créditos e danos ao patrimônio provenientes de créditos

O município possui R\$ 1.276,93 por danos ao patrimônio, tendo em vista o reconhecimento processos sobre pagamento de multas de trânsito.

d) Imobilizado

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, O Fundo Municipal de Saúde, adotou 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. Segue tabela de depreciação do Fundo Municipal de Saúde:

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



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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		
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

e) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Fundo Municipal de Saúde, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2022:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021
123110101	Aparelhos de medição e orientação	2.766,70	2.766,70
123110102	Aparelhos e equipamentos de comunicação	14.660,47	14.660,47
123110103	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos	96.885,65	95.979,67
123110104	Aparelhos e equipamentos para esporte e diversão	40.852,21	40.852,21
123110107	Máquinas e Equipamentos Energéticos	17.668,71	17.052,05
123110112	Equipamentos, Peças e acessórios para Automóveis	252,61	252,61
123110113	Equipamentos, peças e acessórios marítimos	0,00	0,00
123110121	Equipamentos hidráulicos e elétricos	465,00	650,00



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

123110199	Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.895,67	4.904,35
123110201	Equipamentos de processamentos de dados	42.164,97	33.673,12
123110202	Equipamentos de tecnologia da informação	15.614,93	15.614,93
123110301	Aparelhos e utensílios domésticos	35.283,72	38.045,27
123110302	Máquinas e utensílios de escritório	6.275,00	3.545,00
123110303	Mobiliário em geral	116.259,85	94.368,79
123110304	Utensílios em geral	13.748,80	13.721,58
123110405	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	13.919,40	13.919,40
123110503	Veículos de tração mecânica	822.181,00	690.681,00
123210103	Edifícios	1.808.681,03	1.720.472,03
123210104	Terrenos	227.520,00	227.520,00
123810101	(-) Depreciação acumulada maq. Aparelhos e equip.	59.069,22	39.248,12
123810102	(-) Depreciação acumulada bens de informática	30.928,31	25.781,72
123810103	(-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	57.659,28	38.025,88
123810104	(-) Depreciação acumulada de materiais cult. Educação	5.967,60	3.992,61
123810105	(-) Depreciação acumulada de veículos.	173.894,44	108.978,91
123810201	(-) Depreciação acumulada de bens de uso especial	62.920,69	41.536,73
Total		2.887.656,18	2.771.115,21

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

O valor do patrimônio imobilizado, já líquido da depreciação, aumentou 4,20%, de 2021 para 2022, tendo em vista os investimentos na aquisição de ativos não circulantes.

PASSIVOS

a) Obrigações

Saldo das obrigações para 2022:

PASSIVO CIRCULANTE		2022	2021
2.1.1.1.1.01.03	Férias	245.954,20	233.461,23
2.1.1.4.3.01.01	INSS – Contribuição sobre salário e remunerações	56.659,32	50.477,02

O passivo de férias e INSS é reconhecido por competência, não passando pelos estágios orçamentários e financeiros até o momento.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

O Fundo Municipal de Saúde não possui passivo não circulante.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

a) Variações Patrimoniais Diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	%	2021	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	2.014.086,57	39,28	1.685.875,61	40,57
3.1.2	Encargos patronais	387.432,47	7,56	339.942,54	8,18
3.2.4	Benefícios Eventuais	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.9	Outros benefícios assistenciais	0,00	0,00	3.900,00	0,09
3.3.1	Uso de material de consumo	977.194,29	19,06	604.977,83	14,56
3.3.2	Serviços	1.410.731,92	27,51	1.110.124,91	26,72
3.3.3	Depreciação	132.875,57	2,59	158.905,27	3,82
3.5.1	Transferência Intragovernamentais	10.522,45	0,21	55.220,05	1,33
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	192.336,00	3,75	192.336,00	4,63
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajustável para perdas	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7.1	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.712,26	0,05	4.019,65	0,10
3.7.2	Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		5.127.891,53		4.155.301,86	

Em 2022, o gasto com pessoal representa 46.84% das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal. Os serviços por sua vez representam 27,51% do total das variações diminutivas.

As variações patrimoniais diminutivas representam o esforço do Fundo Municipal de Saúde na prestação de serviços à população, bem como aquisição de produtos e execução de programas, buscando atender o objetivo da administração pública em melhorar a qualidade de vida das pessoas e garantir os serviços essenciais.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

a) Variações Patrimoniais Aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	%	2021	%
4.1.2	Taxas	759,71	0,01	1.006,23	0,02
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	84.426,70	1,46	11.366,93	0,26
4.5.1	Transferências intragovernamentais	3.719.884,26	64,33	2.808.666,16	64,68



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

4.5.2	Transferências inter governamentais	1.667.315,61	28,84	1.223.880,06	28,19
4.6.1	Reavaliação de ativos	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9.9	Diversas variações patrimoniais aumentativas	309.830,00	5,36	297.212,43	6,84
Total		5.782.216,28		4.342.131,81	

Nota-se que as transferências intragovernamentais representam 64,33% do total das variações, o que demonstra a entidade é dependente do Governo Municipal.

As VPAs compreendem o aumento no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de entrada de recurso ou aumento de ativo ou diminuição de passivo, que resulte em aumento do patrimônio líquido.

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.

4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro

Houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade Fundo Municipal de Saúde, no ano de 2022 no valor de R\$ 1.130.181,88 referente ajuste contábil do patrimônio social, realizado em 2022.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2022

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.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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.

Eventualmente os Demonstrativos podem apresentar algumas divergências entre os layouts utilizados pelo sistema informatizado do Fundo Municipal de Saúde o do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina.

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 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.

***Nas páginas a seguir você é
convidado a acompanhar os
resultados da gestão***



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

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.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação. A execução do orçamento da Entidade, Fundo Municipal de Saúde de Santa Terezinha do Progresso em 2022, apresentou os seguintes resultados:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		2022
RECEITAS		Valor
Previsão Inicial da Receita		888.704,17



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

Previsão Atualizada da Receita	888.704,17
Receitas Realizadas Líquida	1.906.508,36
Déficit Orçamentário	3.281.475,27
DESPESAS	Valor
Dotação Inicial	3.917.100,00
Créditos Adicionais	2.226.865,28
Dotação Atualizada	6.143.965,28
Despesas Empenhadas	5.187.983,63
Despesas Liquidadas	5.103.864,49
Despesa Paga	5.103.864,49
Superávit Orçamentário	0,00

O resultado orçamentário da Entidade, em 2022, foi deficitário em R\$ 3.281.475,27, quando comparado a receita arrecadada com a despesa empenhada. Déficit coberto pelo resultado do Município.

1 Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	888.704,17	1.906.508,36	1.017.804,19
Impostos, taxas e contribuições	2.000,00	759,71	(1.240,29)
Patrimonial	1.834,17	84.426,70	82.592,53
Transferências correntes	884.870,00	1.819.731,55	934.861,55
Outras receitas correntes	0,00	1.590,40	1.590,40
TOTAL	888.704,17	1.906.508,36	1.017.804,19

Houveram apenas receitas correntes no exercício de 2022, e o resultado orçamentário da Entidade foi excesso de arrecadação no montante de R\$ 1.017.804,19.

2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

ENTIDADE CONCEDENTE	ENTIDADE RECEBEDORA	VALOR
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	3.719.409,25

3 Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

Foram utilizados R\$ 611.000,78, em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2022.

Foram utilizados R\$ 1.615.864,50 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2022.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

4 Detalhamento da execução das despesas – análise da dotação inicial versus dotação atualizada

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	3.797.900,00	5.811.995,06
Pessoal e encargos sociais	1.836.900,00	2.285.881,50
Outras despesas correntes	1.961.000,00	3.526.113,56
DESPESAS DE CAPITAL	119.200,00	331.970,22
Investimento	119.200,00	331.970,22
TOTAL	3.917.100,00	6.143.965,28

Durante o exercício de 2022, o Município de Santa Terezinha do Progresso, SC, criou e abriu créditos adicionais especiais e créditos adicionais suplementares, buscando realizar as alterações orçamentárias necessárias para atender a demanda dos serviços e obras públicas, ainda de acordo com o ingresso de recursos financeiros.

Todos os atos, Decretos ou Leis, atenderam as exigências da Lei Federal nº 4.320/1964, conforme artigo 42 da Lei Federal 4.320/1964, “Art. 42. Os créditos suplementares e especiais serão autorizados por lei e abertos por decreto executivo”.

A Lei Orçamentária 2022, do Município de Santa Terezinha do Progresso, SC, que também contempla o FMS, previu autorização para abertura de créditos adicionais suplementares, conforme art. 7º da Lei Federal 4.320/1964, “Art. 7º A Lei de Orçamento poderá conter autorização ao Executivo para: I - Abrir créditos suplementares até determinada importância obedecidas as disposições do artigo 43; (...)”.

Durante o exercício de 2022, a abertura de créditos adicionais no valor total de R\$ 2.716.865,25, pode assim ser apresentada:

Por tipo de Credito Adicional:



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

- ⇒ Suplementar: R\$ 2.716.865,28
- ⇒ Especial: R\$ 0,00

Pela origem do recurso do Credito Adicional:

- ⇒ Superávit Financeiro: R\$ 611.000,78
- ⇒ Excesso de Arrecadação: R\$ 1.615.864,50.
- ⇒ Adicionar/Subtrair anulação de dotação: R\$ 490.000,00

5 Análise da execução da despesa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
DESPESAS CORRENTES	5.811.995,06	4.876.459,65	4.860.230,51	4.860.230,51
Pessoal e encargos sociais	2.285.881,50	2.185.912,63	2.185.912,63	2.185.912,63
Outras despesas correntes	3.526.113,56	2.690.547,02	2.674.317,88	2.674.317,88
DESPESAS DE CAPITAL	331.970,22	311.523,98	243.633,98	243.633,98
Investimento	331.970,22	311.523,98	243.633,98	243.633,98
TOTAL	6.143.965,28	5.187.983,63	5.103.864,49	5.103.864,49

As despesas relativas a Pessoal e Encargos Sociais, foram empenhadas, liquidadas e pagas no mesmo montante em cada categoria econômica, com saldo da despesa atualizada fixada suficiente, demonstrando ainda economia orçamentária.

As despesas com Outras Despesas Correntes, durante a execução, respeitando os estágios da despesa definidos pela Lei Federal 4.320/194, ficaram com saldo a liquidar e saldo a pagar, tendo em vista o não recebimento/conferência dos serviços e produtos, e/ou a ordem cronológica de pagamento das referidas despesas.

As despesas com investimento também carregam saldo de despesas a pagar, tendo em vista os cronogramas físico/financeiro das obras em andamento.

Todas as despesas tiveram saldo orçamentário atualizado suficiente para cobertura das despesas do exercício.

6 Avaliação do estoque de restos a pagar processados e não processados

O município iniciou 2022, com saldo montante de R\$ 27.031,47, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior. Destes, R\$ 464,28 cancelados e R\$ 26.567,19 foram pagos.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 0,00 do exercício anterior.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

As informações de suporte as Notas Explicativas estão detalhadas em itens anteriores deste relatório.

7 Caixa e equivalente de caixa

Aplicações Financeiras

As disponibilidades financeiras do Fundo Municipal de Saúde estão aplicadas. O registro contábil das aplicações financeiras ocorre em forma de receita de Remuneração de Depósitos Bancários.

Fontes de Recurso.

A contas contábeis bancárias possuem natureza devedora, e na sua composição contas correntes do tipo fonte de recurso, de acordo com a codificação definida pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina, classificando como recursos do exercício, superávit do exercício anterior e ainda a vinculação específica de cada origem dos recursos, como um determinado bloco ou componente do SUS. Essa classificação facilita o controle dos recursos de acordo com sua origem.

Forma de arrecadação

O Fundo Municipal de Saúde não recebe ou arrecada recursos financeiros na Unidade Administrativa, apenas via instituições bancárias.

8 Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo

O Fundo Municipal de Saúde, possui demais créditos e valores a receber no curto prazo, durante o exercício, referente a suprimento de fundos e créditos por danos ao patrimônio, sendo R\$ 1.276,93 a longo e R\$ 2.231,03 no curto prazo.

9 Investimentos RPPS

O Fundo Municipal de Saúde não possui investimentos RPPS.

10 Imobilizado

O patrimônio imobilizado do Fundo Municipal de Saúde somou 2.887.656,18, já reduzido sua depreciação. Os bens móveis representam R\$ 1.241.894,69 e os imóveis R\$ 2.036.201,03.

O Fundo Municipal de Saúde mantém controle e é normatizado a vida útil, valor residual, percentual de depreciação dos bens. O controle é realizado pelo servidor responsável e dirigido pela comissão do patrimônio, do Município.

As contas patrimoniais mantém coerência com as contas contábeis conforme plano de contas definido pelo TCE/SC.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

11 Intangível

O Fundo Municipal de Saúde não possui intangíveis em 31 de dezembro de 2022.

12 Fornecedores

Na conta “fornecedores” são registrados por meio de controle pelo mecanismo de contas correntes, todos os fornecedores e aquisições e contratações realizadas. A conta “fornecedores” é uma conta contábil do passivo e registra as obrigações do Fundo Municipal de Saúde para com esses. Algumas obrigações que não passaram por todos os estágios da despesa são transferidas/inscritas em restos a pagar e/ou fornecedores de exercícios anteriores.

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo da conta fornecedores estava zerado.

13 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 em 31 de dezembro de 2022, R\$ 302.613,52 referente férias e encargos, reconhecidos por competência. O reconhecimento de despesas por competência, é exigência das NBCASP, e necessária para a correta demonstração do patrimônio do Fundo Municipal de Saúde.

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

14 Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

O Fundo Municipal de Saúde não possui provisões a curto e longo prazo.

15 Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 3.956.095,20, e 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 pode ser utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade Fundo Municipal de Saúde, no ano de 2022 no valor de R\$ 1.130.181,88 referente ajuste contábil do patrimônio social, realizado em 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, no exercício de 2022.

17 Baixas de investimento

Não houve baixa de investimentos, no exercício de 2022.

18 Constituição ou reversão de provisões.

Não houve constituição ou reversão de provisões em 2022.

19 Demais variações

Variações Aumentativas

Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria

Representam a variação aumentativa do patrimônio pela arrecadação de impostos, taxas ou contribuição de melhoria, e pelo reconhecimento de créditos a receber destes.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representam as entradas relativas a juros arrecadados, bem como os rendimentos de depósitos bancários de recursos públicos aplicados em Instituições financeiras.

Transferências e delegações recebidas

Podem ser consolidação, intra ou inter orçamentárias. São as transferências recebidas no exercício, podem ser legais ou voluntárias.

Valorização e Ganhos com ativos e desincorporação de passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos, bem como com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

Refletem as demais variações patrimoniais aumentativas não citadas acima, inclusive por redução das despesas com férias e décimo reconhecidas por competência.

Variações Diminutivas

Pessoal e Encargos

Representam a redução do patrimônio do Fundo Municipal de Saúde pela assunção da despesa com pessoal, que produzirá bens ou serviços à comunidade, como a mão de obra de enfermeiros, médicos, assistentes administrativos, agentes políticos entre outros.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Representam os benefícios eventuais como auxílio saúde e outros.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de capital fixo

Produtos adquiridos como, medicamentos, combustível entre outros. Os serviços contratados como seguros, assinaturas, serviços médicos e outros. Neste grupo também está contabilizado as variações patrimoniais diminutivas com depreciação de bens móveis e imóveis.

Transferências e delegações concedidas

As transferências intragovernamentais são operações entre órgãos do mesmo Ente Federativo, como é o caso da Prefeitura com o Fundo Municipal de Saúde. O Fundo Municipal de Saúde transfere recursos também a Consórcios Públicos em que o mesmo é consorciado por um interesse em comum. O Fundo de Saúde também transfere recursos a Sociedade Beneficente Hospitalar de Maravilha e Hospital Santo Antonio Ltda. Poderão haver outros tipos de transferências, ambas podendo ser legais ou voluntárias.

Tributárias

Representam a despesa com taxas e contribuições.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

20 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

ENTIDADE CONCEDENTE	ENTIDADE RECEBEDORA	VALOR	FINALIDADE	ATO LEGAL
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	3.719.409,25	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	A Lei Municipal nº 1543 aprovou a Lei Orçamentária 2022



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

21 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.

22 Restos a pagar processados e não processados

O município iniciou 2022, com saldo montante de R\$ 27.031,47, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior. Destes, R\$ 464,28 cancelados e R\$ 26.567,19 foram pagos.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 0,00 do exercício anterior.

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

TIPO DE FLUXO	2022	2021	VARIAÇÃO
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	754.949,91	458.651,66	296.298,25
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-259.463,98	-289.899,90	30.435,92
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00

23. 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\$ 754.949,91, ou seja, variação positiva no montante de R\$ 296.298,25 em relação a 2021, o que representou resultado positivo aumentando a capacidade de pagamento da entidade de um exercício para outro.

24. 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 negativa em R\$ 30.435,92 de 2021 para 2022, o que representa redução do capital circulante líquido da Prefeitura nesse período.

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



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

Não houve fluxo de caixa nas atividades de financiamento no exercício de 2021 e 2022.

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.

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.

26 Capital/Patrimônio Social

O patrimônio social somou R\$ 3.956.095,20 em 31 de dezembro de 2022.

27 Resultados Acumulados

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Diminutivas	5.127.891,53
Variações Patrimoniais Aumentativas	5.782.216,28
Total	654.324,75

Patrimônio Líquido Inicial	3.301.770,45
Resultado do Exercício	654.324,75
Patrimônio Líquido Final	3.956.095,20

O Fundo Municipal de Saúde em 2022, demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva (credora), passando de R\$ 3.301.770,45 em 2021, para R\$ 3.956.095,20 em 2022. A alteração refere-se a R\$ 654.324,75 de resultado do exercício 2022.

28 Ajustes dos exercícios anteriores



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC
Avenida Tancredo Neves, 337 – Centro
CEP: 89.983-000
Telefone: (49) 3657-0001

Houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade Fundo Municipal de Saúde, no ano de 2022 no valor de R\$ 1.130.181,88 referente ajuste contábil do patrimônio social, realizado em 2022.

29 Ajustes de avaliação patrimonial

Não houveram Ajustes de Avaliação Patrimonial.

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.

SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, 23 de fevereiro de 2022.

IVA ADRIANA SCHLÖSSER SEGUETO
CRC/SC 026497/O-2

MARCIA DETOFOL
PREFEITA