MUNICÍPIO DE IRATI, SC

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2017

ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Fundo Municipal de Saúde do Município de IRATI, SC.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2017

……..
ODIRLEI CARLOS BERGAMASCHI
CONTABILIDADE

MARINA ZUANAZZI
CONTROLE INTERNO

ALCIR FERRARI
VICE-PREFEITO

NEURI MEURER
PREFEITO

Secretaria de Administração e Fazenda
Contabilidade

DADOS DO MUNICÍPIO DE IRATI EM 2017, SC.

PODER EXECUTIVO

Prefeito

NEURI MEURER

Vice -Prefeito

ALCIR FERRARI

PODER LEGISLATIVO

Presidente: LEODIMAR MEURER
Secretaria: .....
Contador: TAMIRES MEURER

CÂMARA DE VEREADORES

Endereço: Rua Telmiro Bodanese, 127, Centro, Irati, SC.
Fone/fax:(49) 3349-0041
CEP: 89.856-000
E-mail: camara@irati.sc.gov.br
Site: http://camarairati.sc.gov.br/

VERADORES

ANSELMO DAL BELLO
CLAISSON TRIZOTTO
CLEUSA B. FORTUNA
JOSIANE DEBASTIANI ALVES
LEOCIR SANTO CAVASIN
SANDRO J. ZANELLA
RENATO DAL BELLO
VALDEMIR DAMBROWSKI

INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

Prefeito(a): Neuri Meurer
Vice Prefeito(a): Alcir Ferrari
Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina
Aniversário: 09/01
Habitantes: 1984 *(IBGE/2017)*
Eleitores: 1903 *(TSE/2017)*
PIB: R$ 32.960.700,00 *(IBGE/2015)*

MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Ende
CEP:

Fundo Municipal de Saúde de IRATI, 2017.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
BALANÇO FINANCEIRO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Endereço: Rua João Sobrinho, 385, Centro.
CEP: 89.856-000
Telefone: (49) 3349-0010
Fax: (49) 3349-0010

RELAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS
1 Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis
2 Relação dos Órgãos e Entidades
3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante
4 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário
5 As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária
6 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
7 Disponibilidades
8 Execução Orçamentária
9 Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente
10 Estoques
11 Imobilizado
12 Obrigações
13 Patrimônio líquido
14 Ajustes de exercícios anteriores
15 Variações patrimoniais diminutivas
16 Variações patrimoniais aumentativas
17 Receitas e despesas orçamentárias
18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Endereço: Rua João Sobrinho, 385, Centro.
CEP: 89.856-000
Telefone: (49) 3349-0010
Fax: (49) 3349-0010

Demonstrações Contábeis plicadas ao Setor Público e principais práticas contábeis

1 - 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 Município incluem dados do Fundo Municipal de Saúde.

São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, 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: o reconhecimento pelo regime de competência dos créditos tributários a receber; a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; o cálculo da perda da dívida ativa; 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 orçamentária, financeira e patrimonial por meio da análise dos Demonstrativos Contábeis do exercício de 2017 e das Notas Explicativas relacionadas. 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.

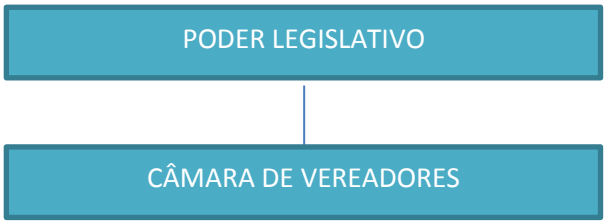
A missão cabe ao Setor de Contabilidade do Município, responsável por organizar e consolidar os dados contábeis, oriundos do sistema informatizado de contabilidade e dos atos de gestão do Governo Municipal.

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:

2 Relação dos Órgãos e Entidades



MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Endereço: Rua João Sobrinho, 385, Centro.
CEP: 89.856-000
Telefone: (49) 3349-0010
Fax: (49) 3349-0010

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – Anexo 12

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.

3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	1.645.703,14

4 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário

Foram utilizados R$ 345.107,53 (Trezentos e Quarenta e Cinco Mil Cento e sete reais e Cinquenta e Três Centavos) em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Foram utilizados R$ 47.500,00 (Quarenta e Sete Mil e Quinhentos Reais) em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

5 As 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 houveram atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

6 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

O Município transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, no exercício seguinte.

7 Execução Orçamentária

A execução orçamentária trata da utilização das receitas orçamentárias arrecadadas no ano para o atendimento das despesas públicas que foram fixadas na Lei Orçamentária Anual, buscando suprir as demandas da sociedade.

A execução orçamentária demonstra os valores da arrecadação da receita e da execução da despesa empenhada em determinado período. O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2017
RECEITAS	**Valor**
Previsão Inicial da Receita	498.200,00
Previsão Atualizada da Receita	498.200,00
Receitas Realizadas Líquida	886.717,6
Déficit Orçamentário	**1.601.651,76**
DESPESAS	**Valor**
Dotação Inicial	2.245.834,00
Créditos Adicionais	392.607,53
Dotação Atualizada	2.638.441,53
Despesas Empenhadas	2.488.369,12
Despesas Liquidadas	2.480.558,99
Despesa Paga	2.480.558,99
Superávit Orçamentário	**0,00**

MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Endereço: Rua João Sobrinho, 385, Centro.
CEP: 89.856-000
Telefone: (49) 3349-0010
Fax: (49) 3349-0010

BALANÇO PATRIMONIAL – Anexo 14

Ativos

8 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.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	6.326,99
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	434.212,14
Total		**440.539,13**

9 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

a) Prêmios e seguros a apropriar

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	34.331,63
Total		**34.331,63**

O Fundo Municipal de Saúde apresenta saldo de 34.907,02 referente seguros pagos antecipadamente que serão apropriados em 2018.

O Fundo Municipal de Saúde não possui direitos, créditos e valores a curto ou longo prazo.

10 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. 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.

Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo.

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRATI não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	26.340,14
1.1.5.8.1.xx	Outros estoques	37.331,63
Total		**63.671,77**

O estoque de almoxarifado e outros estoques refere-se a:

DESCRIÇÃO	VALOR
Material hospitalar	26.340,14
Medicamentos de distribuição gratuita	37.331,63

11 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 DE IRATI possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRATI não obteve em 2017 ativos do imobilizado obtidos a título gratuito. 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.

a)Formação de comissão do patrimônio

Por meio do Decreto, foi criada 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 IRATI.

b)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 pelo FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRATI, SC.

c)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 DE IRATI, SC, 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. A pesquisa de mercado encontra-se em poder do setor de patrimônio.

d)Depreciação

Vale destacar que a administração pública municipal não praticava até o exercício de 2015 procedimentos para preservar o valor original adequado dos ativos, fazendo com que estes permanecessem com valores históricos, não configurando uma base monetária inicial confiável para a aplicação dos procedimentos de depreciação.

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 DE IRATI, SC, 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 DE IRATI, válida a partir do exercício de 2017:

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	20	30

	RODOVIÁRIOS		
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)Redução do valor recuperável (impairment)

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRATI 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.

f) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRATI, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	2.046,00
123110102	APARELHOS DE COMUNICAÇÃO	2.684,80
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	64.462,18
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	3.701,00
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	596,4
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	4.277,32
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	22.917,60
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	10.344,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	52.517,80
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	9.316,30
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	559
123110503	VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	584.840,00
123210103	EDIFÍCIOS	670.821,15
123210104	TERRENOS/GLEBAS	221.160,00
123210601	OBRAS EM ANDAMENTO	121.583,42
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	26.982,79
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	11.208,14
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	15.301,78
123810104	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	309,96
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	171.689,44
123810299	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	23.685,90

TOTAL	**1.522.648,96**

g)Intangível

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRATI, não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

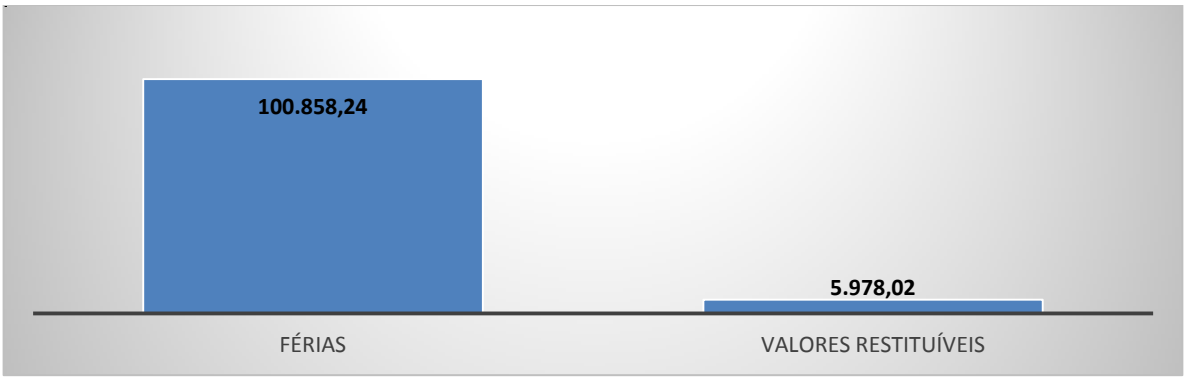
Passivos

12 Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de reconhecimento para os passivos. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Saldo das obrigações para 2017:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	100.858,24
2.1.8.8.1.xx	Valores restituíveis	5.978,02
Total		**106.836,26**



Nota-se que as férias representam a maior parte das obrigações do curto prazo. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos.

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IRATI, não possui passivo não-circulante.

13 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.

14 Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil. Esta conta recebeu em 2017 movimentação referente a ajustes de saldos patrimoniais.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – Anexo 15

15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	1.085.183,79	42,91
3.1.2	Encargos patronais	225.106,38	8,90
3.3.1	Uso de material de consumo	278.941,99	11,03
3.3.2	Serviços	739.873,22	29,26
3.3.3	Depreciação	116.523,22	4,61
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	83.001,60	3,28
3.7.1	Impostos, taxas e contribuição de melhoria	396,25	0,02
Total		**2.529.026,45**	**100,00**

O gasto com pessoal representa 51,81% das variações patrimoniais diminutivas, referente remuneração a pessoal e encargos patronais.

O processo de depreciação iniciou em 2015, em atendimento as NBCASP.

O montante de R$ 739.873,22 de serviços, refere-se a R$ 9.210,83 com diárias, R$ 285.566,54 serviços de pessoa física e R$ 445.095,85 serviços de pessoa jurídica, como serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais, e outros.

16 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	27.008,73	1,02
4.5.1	Transferências intragovernamentais	1.645.703,14	62,35
4.5.2	Transferências inter governamentais	859.708,63	32,57
4.6.3	Ganhos com incorporação de ativos	5.992,12	0,23
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	906,66	0,03
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	100.269,49	3,80
Total		**2.639.588,77**	**100,00**

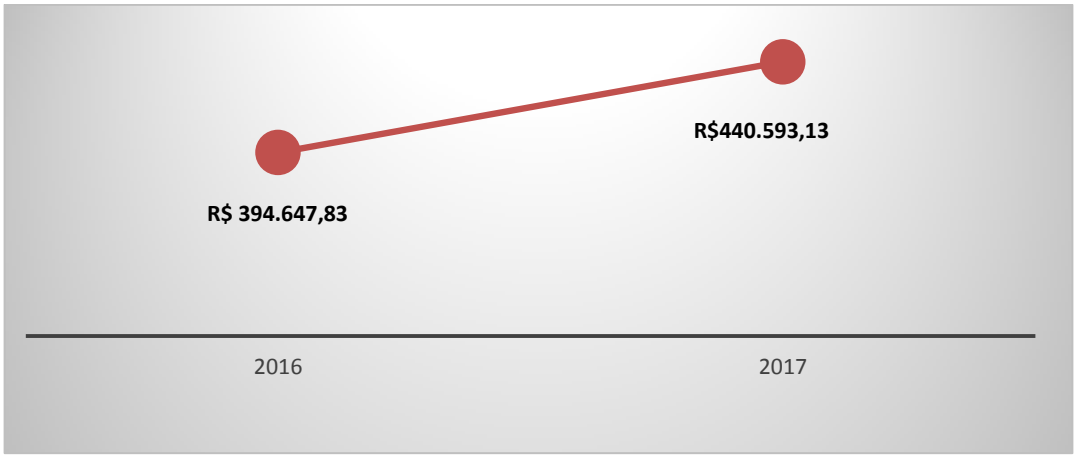
Nota-se que as transferências intergovernamentais representam 32,57%, enquanto as transferências intragovernamentais recebidas do próprio Município representam 62,35%.

As outras variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 100.269,49 e referem-se a ajustes de competência férias e 13º salário.

BALANÇO FINANCEIRO – Anexo 13

17 Receitas e despesas orçamentárias

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.



Observa-se variação de aproximadamente 11.63% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R$ 45.891,30 no saldo.

As transferênciasintraorçamentárias financeiras representaram R$ 1.645.703,14 envolvendo Entidades como a Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R$ 239.581,57 referem-se a inscrição de restos a pagar e da movimentação de créditos a receber e obrigações, no curto prazo. Os Pagamentos no montante de R$ 237.741,65, refere-se ao pagamento a movimentação de demais créditos e obrigações no curto prazo.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – Anexo 18

18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

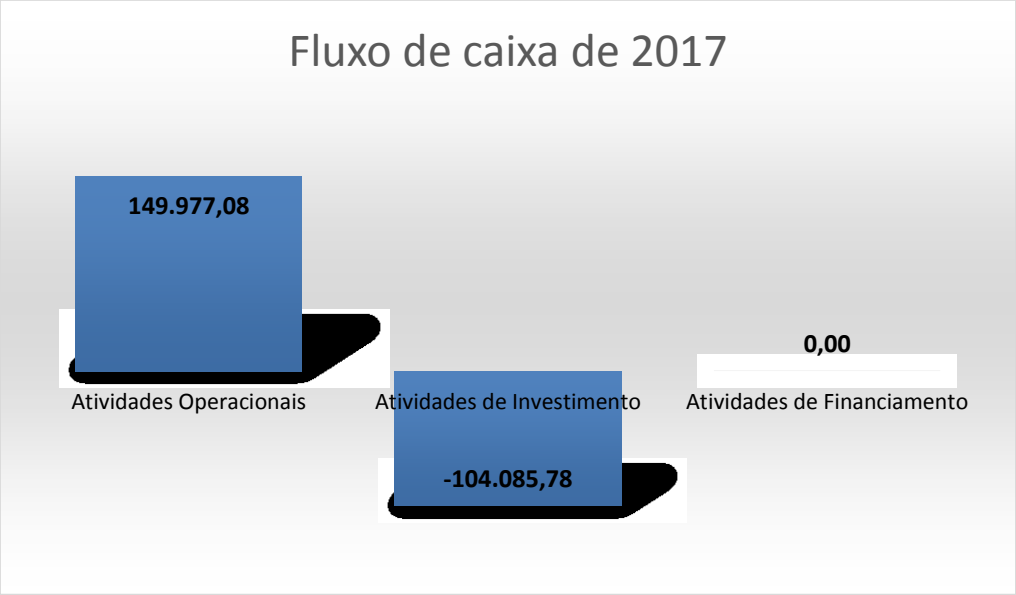
a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;

b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e

c. o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Endereço: Rua João Sobrinho, 385, Centro.
CEP: 89.856-000
Telefone: (49) 3349-0010
Fax: (49) 3349-0010



Observa-se que o Fundo Municipal de Saúde obteve fluxo de caixa líquido positivo na geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R$ 149.977,08.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R$ 99.819,34 de outros desembolsos e R$ 4.266,44 de ativos não circulante. O Fundo Municipal de Saúde não recebeu ingresso.

Não houve fluxo de caixa líquido para atividades de financiamento no exercício de 2017.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

Geração líquida de caixa no exercício foi positiva no valor de R$ 45.891,30

Considerações Finais

MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Endereço: Rua João Sobrinho, 385, Centro.
CEP: 89.856-000
Telefone: (49) 3349-0010
Fax: (49) 3349-0010

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

IRATI, 27 de Fevereiro de 2018.

ODIRLEI CARLOS BERGAMASCHI
CONTABILIDADE

NEURI MEURER
PREFEITO