



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2017 ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.

CNPJ N.º 11.420.840/0001-20

Notas Explicativas do Balanço 2017

**GERMANO GEAN VIEIRA
CONTABILIDADE**

**LUIZ CARLOS COMEL
CONTROLE INTERNO**

**LADIMIR PAULO PILATTI
GESTOR FO FMS**

**VALMOR FOLMANN
VICE-PREFEITO**

**LUIZ ANTONIO HENTGES
PREFEITO**



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855





MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

Unidade de Saúde n.º 02





MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

Unidade de Saúde de Linha Maidana





MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, 2017.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde.

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

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 pagas antecipadamente
10 Estoques
11 Imobilizado
12 Obrigações
13 Patrimônio Líquido



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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)

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS 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 e incluem os 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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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 ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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 ÁGUAS DE CHAPECÓ SC em 2017 apresentou os seguintes resultados:

RECEITAS ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	1.514.780,00	2.233.614,29	-718.834,29
Receitas de Capital		0,00	
TOTAL	1.514.780,00	2.233.614,29	-718.834,29

DESPESA ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	4.437.700,00	4.998.263,61	4.432.843,47	4.432.843,47	4.432.843,47	565.420,14
Despesa de Capital	27.000,00	197.000,00	37.863,00	37.863,00	37.863,00	159.137,00
Total	4.464.700,00	5.195.263,61	4.470.706,47	4.470.706,47	4.470.706,47	724.557,14

3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houve receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.729.400,00



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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\$ 80.304,31 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Foram utilizados R\$ 382.259,30 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 Fundo Municipal de Saúde 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.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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		1.514.780,00
Previsão Atualizada da Receita		1.514.780,00
Receitas Realizadas Líquida		2.233.614,29
Deficit Orçamentário		2.237.092,18
DESPESAS		Valor
Dotação Inicial		4.464.700,00
Créditos Adicionais		193.613,99
Dotação Atualizada		5.195.263,61
Despesas Empenhadas		4.470.706,47
Despesas Liquidadas		4.470.706,47
Despesa Paga		4.470.706,47
Superávit Orçamentário		0,00

O Fundo Municipal de Saúde apresentou arrecadou a maior do que o previsto no montante de R\$ 718.834,29. O déficit orçamentário foi de R\$ 2.237.092,18. Houve também economia orçamentária no montante de R\$ 724.557,14.

As transferências financeiras intraorçamentárias recebidas do Município somaram R\$ 2.729.400,00 em 2017.

BALANÇO PATRIMONIAL

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.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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	Bancos conta movimento	618.872,82
Total		618.872,82

9 Créditos

a) Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.3.1.1	Adiantamentos concedidos	0,00
Total		0,00

O Fundo de Saúde possui um montante de R\$ 6.079,17 em Variações patrimoniais diminutivas referente a prêmios de seguros contratados e pagos que serão apropriado em 12 meses, durante o ano de 2018.

b) Direitos, créditos e valores a longo prazo

O Fundo de Saúde do Município de ÁGUAS DE CHAPECÓ, não possui direitos, créditos e valores a 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 Município de ÁGUAS DE CHAPECÓ não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Estoques	208.166,95
Total		208.166,95

O estoque Farmácia refere-se a medicamentos e materiais hospitalares.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

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

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS DE CHAPECÓ 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 nº 143, de 19 de Abril de 2017 foi criado a comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS DE CHAPECÓ SC.

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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pelo Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS DE CHAPECÓ, 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 ÁGUAS DE CHAPECÓ, 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 ÁGUAS DE CHAPECÓ, 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 Município, válida a partir do exercício de 2017:

MÁSCARA	DESCRIÇÃO DA CONTA	VIDA ÚTIL	VLR RESID.	% DEPREC
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	15	5	6,67



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5	5	20,00
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	15	5	6,67
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	10	2	10,00
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	15	5	6,67
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	15	20	6,67
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	15	20	6,67
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	15	10	6,67
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	15	20	6,67
1.2.3.1.1.01.10	EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	15	5	6,67
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	10	5	10,00
1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	5	5	20,00
1.2.3.1.1.01.18	EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E VIGILÂNCIA AMBIENTAL	15	10	6,67
1.2.3.1.1.01.19	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	15	20	6,67
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	20	30	5,00
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	15	10	6,67
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	15	10	6,67
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMÁTICA			
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	5	20,00
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	5	20,00
1.2.3.1.1.02.03	SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	5	5	20,00
1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS			
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	15	5	6,67
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	15	5	6,67
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	30	10	3,33
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	15	10	6,67
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	20,00
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	5	5	20,00
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	5	20,00
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	15	5	6,67
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	10	5	10,00



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	0	100	0,00
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	15	10	6,67
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS			
1.2.3.1.1.05.03	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	8	20	12,50
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	35	50	2,86

e) Redução do valor recuperável (impairment)

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS DE CHAPECÓ 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 ÁGUAS DE CHAPECÓ, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	8.249,00
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	2.616,00
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	120.310,00
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	58.596,00
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	2.050,00
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	3.071,38
12311019901	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS.	1.259,54
12311020101	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	2.914,14
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	35.926,84
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	8.926,39



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

123110302	MÁQUINAS E UTENSILIO DE ESCRITÓRIO	2.752,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	49.403,12
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	20.729,61
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	4.745,47
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA REPOSIÇÃO	1.600,00
123110503	VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	380.650,00
12311999901	OUTROS BENS MÓVEIS	1.171,00
12321010301	EDIFÍCIOS	1.234.009,07
123810101	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	-5.247,00
123810102	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	-2.622,75
123810103	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-1.574,13
123810104	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	-230,70
123810105	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	-9.516,24
123810199	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DEMAIS BENS MÓVEIS	-35,46
123810299	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DEMAIS BENS IMÓVEIS	-4.411,59
TOTAL		1.915.341,69

g) Intangível

O Fundo Municipal de Saúde de ÁGUAS DE CHAPECÓ 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 2018:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	129.909,49
2.1.1.4.3.01.01	INSS – Contribuição sobre salários e remunerações	0,00
2.1.3.1.1.01.01	Fornecedores não financiados a pagar	0,00
Total		129.909,49



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

Nota-se que as férias representam grande parcela 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 ÁGUAS DE CHAPECÓ registrou passivos por competência como férias e INSS sobre salários e remunerações, durante o exercício de 2017. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos do Município.

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.

O patrimônio líquido da entidade somou R\$ 2.628.851,14 em 31 de dezembro de 2017.

14 Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil. Esta conta recebe valores em relação aos ajustes de exercício anteriores principalmente pela mudança da nova política contábil e erros emissões.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	1.803.891,99	42,46
3.1.2	Encargos patronais	381.201,32	8,97
3.2.4	Benefícios eventuais	0,00	0,00
3.3.1	Uso de material de consumo	338.718,27	7,97
3.3.2	Serviços	1.641.007,46	38,62
3.3.3	Depreciação	23.637,87	0,55
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	10.800,00	0,25
3.5.9	Outras Transferências e Delegações Concedidas	45.580,66	1,07
Total		4.248.437,57	



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

O gasto com pessoal representa 51,43% das variações patrimoniais diminutivas, referente remuneração a pessoal e encargos patronais.

O processo de depreciação iniciou em 2015, em atendimento as NBCASP. Durante o ano de 2017 foi realizado levantamento físico dos bens, bem como reavaliação do valor contábil dos mesmos, iniciando em 2017 uma nova contabilização de depreciação.

O montante de R\$ 1.641.007,46 de serviços, refere-se a serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais, não houve pagamento de diárias e somente pagamento de adiantamentos a título de restituição.

16 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	101.253,71	2,00
4.5.1	Transferências intragovernamentais	2.729.400,00	54,15
4.5.2	Transferências inter governamentais	2.132.360,58	42,30
4.5.7	Outros Serviços de Terceiros P.Juridica	4.500,00	0,09
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	72.571,96	1,44
Total		5.040.086,25	

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam 42,30% do total das variações que demonstram o aumento do patrimônio, valores recebidos do Governo Estadual e Federal.

Nota-se que as transferências intragovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, 54,15%, valores recebidos do Poder Executivo Municipal.

BALANÇO FINANCEIRO

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.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

Observa-se variação de aproximadamente 79,55% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R\$ 492.307,82 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 2.729.400,00, envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 335.231,08 referem-se a inscrição de restos a pagar e depósitos restituíveis, no curto prazo. Os Pagamentos no montante de R\$ 335.231,08, refere-se ao pagamento de depósitos restituíveis no curto prazo.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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.

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\$ 530.170,82.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 37.863,00 de outros desembolsos de investimento. 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.

A geração de caixa líquida no exercício de 2017 foi de R\$ 492.307,82, demonstrando aumento do capital circulante disponível na entidade.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC.
Endereço: Rua Porto União, 968, Centro.
CEP: 89.883-000
Telefone: (49) 3339-0590
Fax: (49) 3339-0855

CONSIDERAÇÕES FINAIS

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.

As Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Governo Municipal presta contas aos cidadãos de Águas de Chapecó, SC.

Águas de Chapecó, 28 de Fevereiro de 2017.

GERMANO GEAN VIEIRA
CONTABILIDADE
Contador CRC n.º 017738/O-9

LEONIR ANTÔNIO HENTGES
PREFEITO

LADIMIR PAULO PILATTI
GESTOR DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE