



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS - SC



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2017

ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE
SAÚDE

*Fundo Municipal de Saúde do
Município de CORONEL FREITAS, SC.*

CNPJ: 11.300.210/0001-11

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2017

ELISANGELA DA SILVA
SECRETÁRIO DE SAÚDE

EDSON LUIS REGOSO
CONTABILIDADE

FERNANDA REGINA SARTORI TOZETTO
CONTROLE INTERNO

IZEU JONAS TOZETTO
PREFEITO

ISAURA CANDIDA PROVIN
VICE-PREFEITO

Secretaria de
Administração e
Fazenda
Contabilidade



A large, stylized handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Izeu', is written over the coat of arms and extends to the right.

DADOS DO MUNICÍPIO DE CORONEL FREITASEM 2017 - SC.

PODER EXECUTIVO

Prefeito



IZEU JONAS TOZETTO

Vice - Prefeita



ISAURA CANDIDA PROVIN

INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

Prefeito(a): Izeu Jonas Tozetto
Vice Prefeito(a): Isaura Candida Provin
Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina
Aniversário: 06/10
Habitantes: 10.130 (IBGE/2017)
Eleitores: 8032 (TSE/2017)
PIB: R\$ 240.098.000,00 (IBGE/2015)

PODER LEGISLATIVO

Presidente: JOSÉ FRANCISCO RITTER
Secretario: LUCIANO SARTORI
Contadora: EVANILDE GOLO CORDAZO

CÂMARA DE VEREADORES

Endereço: Rua Amazonas, 39, Centro
Fone/fax: (49) 3347-0424
CEP: 89.840-000
E-mail: contato@camaracoroneifreitas.sc.gov.br
Site: <http://camaracoroneifreitas.sc.gov.br/>

VEREADORES

EUCLIDES CONTE
EDERSON BOIANI
RUDIMAR ANTONIO LANFREDI
MAURICIO SIRTULI
VALDECIR JOSÉ GIACHINI
EMANUELA CRISTINA GRANDO
JANDIR CONVCEWECZ
JOSÉ FRANCISCO RITTER
DIOVANI PAGNOCELLI



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

Este documento é dos CoronelFreitenses

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 Coronelfreitenses.



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400



*Fundo Municipal de Saúde de
CORONEL FREITAS, 2017.*

*Notas Explicativas
às Demonstrações Contábeis.*

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



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

RELAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

- 1 - Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis
- 2 - Relação dos Órgãos e Entidades
- 3 - Detalhamentos 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 - Créditos
- 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 CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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 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 contém informações relevantes, complementares ou suplementares aquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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 site oficial do Município:



Transparência





MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400



DEPARTAMENTO DE ESPORTES



PROGRAMAS DE RÁDIO



AÇÕES CULTURAIS



ASSISTÊNCIA SOCIAL E ESPORTES



SECRETARIA DE EDUCAÇÃO



SECRETARIA DE SAÚDE



SECRETARIA DE AGRICULTURA



SECTOR DE URBANIZAÇÃO



PORTAL DA TRANSPARENCIA



LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO



CONTAS PÚBLICAS E LRF



PARCEIROS DO MUNICÍPIO
CONFORME L. 1.119/2014



BAIXE ARQUIVOS DE LICITAÇÕES E FORMAS



TELEFONES ÚTEIS



LISTA DE ESPERA PARA LICENÇAS E EXAMES

PLANO DE GESTÃO



PRESTAÇÃO DE CONTAS



CONTROLE INTERNO



AUDIÊNCIA PÚBLICA





MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

2 - Relação dos Órgãos e Entidades





MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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	4.305.000,00

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\$ 1.056.611,97 (um milhão, cinquenta e seis mil, seiscentos e onze reais e noventa e sete centavos) em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Foram utilizados R\$ 0,00 (zero) 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.



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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

6 - Procedimentos adotados 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		2.026.019,03
Previsão Atualizada da Receita		2.026.019,03
Receitas Realizadas Líquida		1.913.088,39
Déficit Orçamentário		4.112.954,63
DESPESAS		Valor
Dotação Inicial		6.487.632,38
Créditos Adicionais		1.056.611,97
Dotação Atualizada		7.544.244,35
Despesas Empenhadas		6.026.043,02
Despesas Liquidadas		5.951.720,26
Despesa Paga		5.946.736,63
Superávit Orçamentário		1.518.201,33



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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	100.841,99
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	747.626,49
Total		848.468,48

9 - Créditos

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.

O Fundo Municipal de Saúde de Coronel Freitas apresenta o montante de R\$ 6.334,08 em créditos e valores a curto prazo, de origem das férias pagas antecipadamente aos servidores.



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

a) Variações patrimoniais pagas antecipadamente

As variações patrimoniais pagas antecipadamente somaram R\$ 13.308,24 em 31 de dezembro de 2017, e referem-se a seguros pagos antecipadamente.

Fundo Municipal de Saúde apresenta outras contas de direitos, créditos e valores a curto prazo que encontram-se com saldo zerado, porém foram movimentadas durante o exercício de 2017.

b) Direitos, créditos e valores a longo prazo

O Fundo Municipal de Saúde possui dívida ativa contabilizada nos direitos, créditos e valores a longo prazo no montante de R\$ 32.770,52 que se refere a dívida ativa da vigilância sanitária. As perdas de créditos da dívida ativa estão estimados em 5.222,56.

A Dívida Ativa, regulamentada a partir da legislação pertinente, abrange os créditos a favor da Fazenda Pública, cuja certeza e liquidez foram apuradas, por não terem sido efetivamente recebidos nas datas aprazadas. Integra o grupamento de Contas a Receber e constitui uma parcela do Ativo de grande destaque na estrutura patrimonial de qualquer órgão ou entidade pública.

Para que a contabilidade possa evidenciar com precisão e clareza o Patrimônio do Ente Público faz-se necessário que os valores a receber que apresentem significativa probabilidade de não realização, bem como os ativos que não geram os benefícios econômicos esperados, sejam ajustados a valor realizável. O ajuste deve ser feito por intermédio da utilização de uma conta redutora do ativo que esteja mensurado acima do valor provável de realização.

O procedimento de ajuste vai ao encontro das Normas Internacionais de Contabilidade, encontrando-se embasado pelo Conselho Federal de Contabilidade, que incluiu o procedimento nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

A perda estimada é instituída para alertar possíveis perdas financeiras derivadas da falta de pagamento dos valores devidos à Fazenda Pública.



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

Ressalte-se que a incerteza reside no ato da efetiva realização, ou recebimento futuro, e não no devedor ou mesmo no crédito, que são bem determinados pelas etapas anteriores à inscrição em Dívida Ativa.

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 CORONEL FREITAS não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.8.1.xx	Outros estoques	310.503,89
Total		310.503,89

O estoque almoxarifado refere-se a medicamentos.

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 CORONEL FREITAS possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORONEL FREITAS não obteve em 2017 ativos do imobilizado obtidos a título gratuito. Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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 7.904/2017, de 06 de setembro de 2017, 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 CORONEL FREITAS.

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 CORONEL FREITAS, 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 CORONEL FREITAS, 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.



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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 CORONEL FREITAS, 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 CORONEL FREITAS, válida a partir do exercício de 2017:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
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	10	20



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

AGROPECUÁRIOS			
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) Redução do valor recuperável (impairment)

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORONEL FREITAS 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.



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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 CORONEL FREITAS, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	3.571,92
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	2.043,00
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	72.998,57
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	2.095,98
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	84,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	14.821,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	38.821,36
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	9.642,96
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	6.939,62
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	61.000,74
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	24.914,60
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	4.438,00
123110503	VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	604.351,00
123810101	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	41.771,79
123810102	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	36.321,11
123810103	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	44.675,22
123810104	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	3.171,86
123810105	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	180.576,05
TOTAL		539.206,72



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

g) Intangível

O FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORONEL FREITAS, 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	361.823,42
2.1.3.1.1.xx	Fornecedores e contas a pagar	4.983,63
2.1.8.8.1.01.03	Encargos sociais	330,00
Total		367.137,05



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 CORONEL FREITAS, não possui passivo não-circulante.



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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\$ 918.526,26 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 recebeu valores em relação retificação de **erros de exercícios anteriores**, pois anteriormente o patrimônio imobilizado não possuía seus valores atualizados a preço justo, e, pela **mudança de critério contábil** pela movimentação da conta estoque.

A conta ajuste de exercícios anteriores trouxe saldo anterior de R\$ 44.125,00 e movimentou no exercício R\$ 72.293,51 referente ajustes do sistema patrimonial (imobilizado).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – Anexo 15

15 - Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	2.302.039,69	37,47
3.1.2	Encargos patronais	495.019,33	8,06
3.2.1	Aposentadorias e reformas	6.340,23	0,10
3.2.9	Outros benefícios previdenciários e assistenciais	25.800,03	0,42
3.3.1	Uso de material de consumo	898.715,27	14,63
3.3.2	Serviços	2.295.234,48	37,36
3.3.3	Depreciação	87.326,28	1,42
3.5.1	Transferências intragovernamentais	6.544,39	0,11
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	10.800,00	0,18
3.6.5	Desincorporação de ativos	14.967,14	0,24
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	951,00	0,02
Total		6.143.737,84	



MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

O gasto com pessoal representa 45,53% do total das variações diminutivas, sendo composto por remuneração a pessoal e encargos patronais.

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

O montante de R\$ 2.295.234,48 de serviços, refere-se a R\$ 28.962,00 em diárias, R\$ 52.509,32 serviços de pessoa física e R\$ 2.013.368,92 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais, e outros.

16 - Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.2	Impostos, Taxas e contribuições	46.371,04	0,70
4.4.2	Juros e encargos de mora	373,34	0,01
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	30.498,89	0,46
4.5.1	Transferências intragovernamentais	4.305.000,00	65,14
4.5.2	Transferências inter governamentais	1.856.608,52	28,09
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	369.796,11	5,60
Total		6.608.647,90	

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam 28,09%, e são oriundas do Governo Federal e Estadual. As transferências intragovernamentais recebidas do próprio Município representam 65,14% do total das variações aumentativas.

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.





MUNICÍPIO DE CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

Observa-se variação de aproximadamente 42,57% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R\$ 253.355,33 no saldo.

As transferências intraorçamentárias financeiras representaram R\$ 4.305.000,00, envolvendo Entidades como a Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde..

A movimentação extra orçamentária Recebimentos de R\$ 592.758,13 referem-se a inscrição de restos a pagar e da movimentação de depósitos restituíveis

Os Pagamentos extra orçamentários no montante de R\$ 531.448,17 referem-se ao pagamento de restos e movimentação de depósitos restituíveis.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – Anexo 18

18 - A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- 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 CORONEL FREITAS, SC
Endereço: Avenida Santa Catarina, 1022, Centro
CEP: 89.840-000
Telefone: (49) 3347-3400

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\$ 260.580,71.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 7.225,38 de outros desembolsos. Não houve ingressos de receita.

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 negativa no valor de R\$ 253.355,33.

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.

CORONEL FREITAS, 28 de fevereiro de 2018.


EDSON LUIS REGOSO
CONTABILIDADE


IZEU JONAS FOZETTO
PREFEITO