



# MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL/SC



## MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL/SC NOTAS EXPLICATIVAS DA ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE, BALANÇO 2017

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*Fundo Municipal de Saúde*  
*de SANTIAGO DO SUL/SC.*

CNPJ Nº. 13.019.421/0001-06

*Notas Explicativas do Balanço 2017*

DOMINGOS SEVERINO SPONCHIADO  
CONTABILIDADE

JOSEMAR LUIS LUMI  
CONTROLE INTERNO

JULCIMAR ANTÔNIO LORENZETTI  
PREFEITO

VANILDO VALCARENGHI  
VICE-PREFEITO

LILIAN BLANGER  
GESTORA DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS

Two handwritten signatures in blue ink are located in the bottom right corner of the page. The upper signature is a large, stylized cursive signature, and the lower signature is a smaller, more compact cursive signature.

## DADOS DO MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL EM 2017/SC.

### PODER EXECUTIVO

Prefeito



JULCIMAR ANTONIO LORENZETTI

Vice -Prefeito



VANILDO VALCARENGHI

### INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

**Prefeito(a):** Julcimar Antonio Lorenzetti  
**Vice Prefeito(a):** Vanildo Valcarenghi  
**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina  
**Aniversário:** 16/04  
**Habitantes:** 1317 (IBGE/2017)  
**Eleitores:** 1486 (TSE/2017)  
**PIB:** R\$ 29.956.900,00 (IBGE/2015)

### PODER LEGISLATIVO

**Presidente:** Alex Sandro Veronese  
**Secretaria:** Elenilce da Rosa Comin  
**Contador:** Flari Rafael Triches

### CÂMARA DE VEREADORES

Endereço: Rua Beira Rio, 747, Centro, SANTIAGO DO SUL, SC.  
Fone/fax: (49) 3345-0520  
CEP: 89.854-000  
E-mail: [camara@santigaodosul.sc.gov.br](mailto:camara@santigaodosul.sc.gov.br)  
Site: <http://www.santiagodosul.sc.leg.br/>



### VEREADORES

Alex Sandro Veronese (Presidente)  
Marissol Aparecida M. Gentilini  
Odair José Prati  
Daniel Rissi  
Ademir Paulo Casanova  
Arnaldo Zat  
Nilso Antônio Simon  
Pedro Luis Pacazza  
Valdecir Da Silva



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

# Este documento São dos SANTIAGUENSES.

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 Santiaguenses.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



**SANTIAGO DO SUL, 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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 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
- 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 SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## *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 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 àqueles não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**  
**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.**  
**CEP: 89.854-000**  
**Telefone: (49) 3345-3000**  
**Fax: (49) 3345-3000**

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.





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

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 site oficial do Município:





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 2 Relação dos Órgãos e Entidades





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 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 SANTIAGO DO SUL em 2017 apresentou os seguintes resultados:

## RECEITAS ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	621.900,00	1.023.734,54	401.834,54
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>621.900,00</b>	<b>1.023.734,54</b>	<b>401.834,54</b>



*[Handwritten signature]*



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## DESPESA ENTIDADE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	2.342.769,40	2.896.472,47	2.703.823,28	2.703.823,28	2.703.823,28	192.649,19
Despesa de Capital	42.000,00	53.100,00	24.791,99	24.791,99	24.791,99	28.308,01
	<b>2.384.769,40</b>	<b>2.949.572,47</b>	<b>2.728.615,27</b>	<b>2.728.615,27</b>	<b>2.728.615,27</b>	<b>220.957,20</b>



*[Handwritten signature]*



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

### 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	1.760.000,00

### 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\$ 403.234,50 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Foram utilizados R\$ 161.568,57 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.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 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
<b>RECEITAS</b>		<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita		621.900,00
Previsão Atualizada da Receita		621.900,00
Receitas Realizadas Líquida		1.023.734,54
Déficit Orçamentário		<b>1.704.880,73</b>
<b>DESPESAS</b>		<b>Valor</b>
Dotação Inicial		2.384.769,40
Créditos Adicionais		564.803,07
Dotação Atualizada		2.949.572,47
Despesas Empenhadas		2.728.615,27
Despesas Liquidadas		2.728.615,27
Despesa Paga		2.728.615,27
Superávit Orçamentário		<b>0,00</b>



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 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.

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
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	539.638,64
<b>Total</b>		<b>539.638,64</b>

#### 9 Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente

##### a) Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	5.245,72
<b>Total</b>		<b>5.245,72</b>

O Fundo Municipal de Saúde apresenta saldo de 5.245,72 referente seguros contratados e pagos antecipadamente que serão apropriados em 2018.

Os créditos e valores a curto prazo somam R\$ 1.008,44 e referem-se a férias pagas antecipadamente.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## b) Direitos, créditos e valores a longo prazo

O Fundo de Saúde do Município de Santiago do Sul, 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.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	229.377,60
<b>Total</b>		<b>229.377,60</b>

O estoque almoxarifado refere-se a:

DESCRIÇÃO	VALOR
Material de consumo	1.082,50
Auto peças	3.651,72
Medicamentos e materiais hospitalares	224.643,38

O Município de SANTIAGO DO SUL não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

## 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.





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

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

O Fundo Municipal de Saúde de SANTIAGO DO SUL 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. 261/2014, de 28 de Outubro de 2014, 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 SANTIAGO DO SUL.

#### **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 SANTIAGO DO SUL, 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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

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 SANTIAGO DO SUL, 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 SANTIAGO DO SUL, 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 2015:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10	10
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	15	10
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	10	10
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	10	10
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	10	10
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	10	10
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	20	10
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	10	10



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	20	10
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	10	10
1.2.3.1.1.01.10	EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	20	15
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	15	10
1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	10	10
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	10
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	10	10
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	20	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	5	10
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	10
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	10
1.2.3.1.1.02.03	SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	5	10
1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	15	10
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	10	10
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	10	10
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	15	10
1.2.3.1.1.04.01	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	5	10
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	10	5
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	10
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	20	10
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	10	10
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	50	5
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	15	10
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS	15	10
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	15	10



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

#### e) Redução do valor recuperável (impairment)

O Fundo Municipal de Saúde de SANTIAGO DO SUL 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 SANTIAGO DO SUL, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	5.993,52
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	2.622,29
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	54.868,12
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	61.862,14
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	5.631,63
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	754,28
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	3.163,42
123110121	EQUIPAMENTOS ELÉTRICOS E HIDRÁULICOS	1.989,14
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	5.222,76
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	46.356,99
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	67.345,01
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	19,36
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	89.261,70
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	3.232,00
123110403	DISCOTECAS E FILMOTECAS	1.323,71



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	1.141,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	17.634,67
123110503	VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	346.991,42
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	20.900,33
123210103	EDIFÍCIOS	785.822,26
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	41.947,34
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	12.200,48
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	15.068,87
123810104	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	1.225,46
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	59.173,36
123810199	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS	917,36
<b>TOTAL</b>		<b>1.391.602,88</b>

#### g)Intangível

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

### Passivos

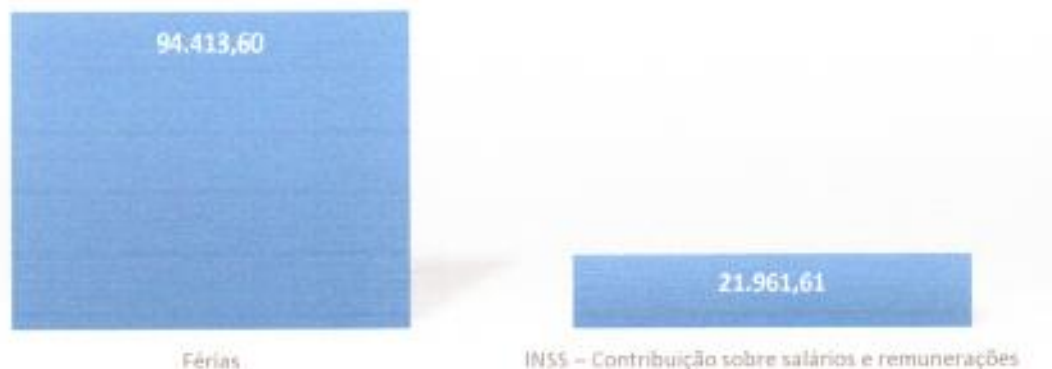
#### 12 Obrigações

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:

<b>Passivo Circulante</b>		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	94.413,60
2.1.1.4.3.01.01	INSS – Contribuição sobre salários e remunerações	21.961,61
<b>Total</b>		<b>116.375,21</b>



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



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 SANTIAGO DO SUL, 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.

### 14 Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil. Esta conta recebeu movimentação referente ajustes dos saldos dos exercícios anteriores.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	1.253.534,82	44,26
3.1.2	Encargos patronais	43.483,65	1,54
3.2.9	Outros benefícios assistenciais	1.946,05	0,07
3.3.1	Uso de material de consumo	632.369,16	22,33
3.3.2	Serviços	828.096,47	29,24
3.3.3	Depreciação	52.063,37	1,84
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	10.800,00	0,38
3.5.7	Execução orçamentária delegada	8.999,85	0,32
3.7.1	Impostos, taxas e contribuição de melhoria	862,94	0,03
3.7.2	Contribuições	246,40	0,01
<b>Total</b>		<b>2.832.402,71</b>	<b>100,00</b>

O gasto com pessoal representa 45,26% 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\$ 828.096,47 de serviços, refere-se a R\$ 33.304,56 serviços de pessoa física e R\$ 516.338,29 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais e R\$ 28.139,80 em diárias.

### 16 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	29.053,21	1,03
4.5.1	Transferências intragovernamentais	1.760.000,00	62,30
4.5.2	Transferências inter governamentais	994.345,67	35,20
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	41.492,89	1,47
<b>Total</b>		<b>2.824.891,77</b>	<b>100,00</b>

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam 35,20% do total das variações que demonstram o aumento do patrimônio, valores recebidos do Governo Estadual e Federal.



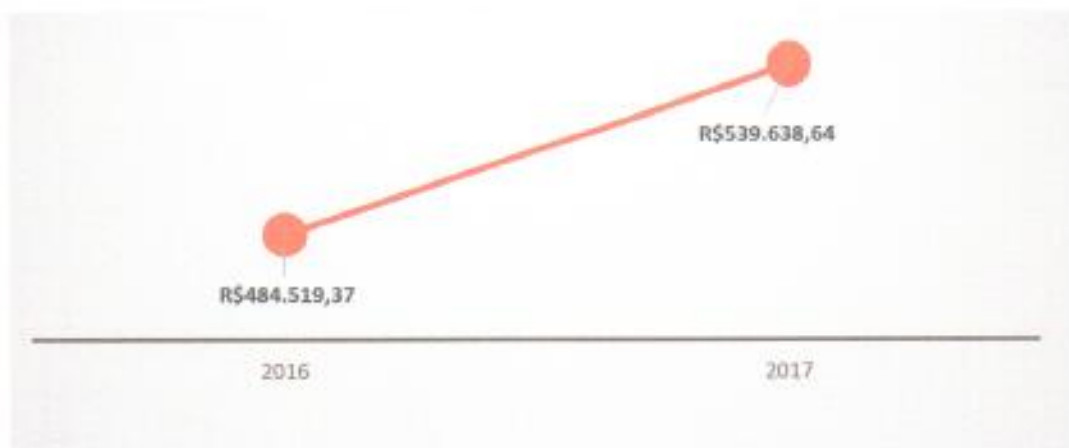
MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

Nota-se que as transferências intragovernamentais representam o maior valor entras as VPAs, 62,30%, 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.



Observa-se variação de aproximadamente 11,38% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R\$ 55.119,27 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 1.760.000,00, envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 5.948.873,24 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\$ 5.948.873,24, refere-se ao pagamento de demais créditos e obrigações no curto prazo.





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### 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.

### Fluxo de caixa de 2017



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\$ 79.911,26.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 24.791,99 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\$ 55.119,27, demonstrando aumento do capital circulante disponível na entidade.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 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.

SANTIAGO DO SUL, 28 de Fevereiro de 2018.

  
DOMINGOS SEVERINO SPONCHIADO  
CONTADOR

  
JULCIMAR ANTÔNIO LORENZETTI  
PREFEITO MUNICIPAL

  
LILIAN BLANGER  
GESTORA DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

