

## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ANAURILÂNDIA

### Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis – Município de Anaurilândia Fundo Municipal de Saúde Exercício Financeiro de 2022

#### Informações Gerais

O Fundo Municipal de Saúde de Anaurilândia – MS, inscrito sob o CNPJ nº11.444.651/0001-97, instituído pela Lei Municipal nº206/1991, localizado na Rua Dom Pedro II, nº847, Bairro: Centro, CEP:79.770-000.

As atividades operacionais do Fundo Municipal de Saúde do exercício de 2022 foram amparadas pela **Lei Municipal nº 816/2021 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2022)**, e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2022.

Apresentamos a Nota Explicativa e as Demonstrações Contábeis, conforme determina a Resolução TCE/MS nº 88/2018, elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP), a Lei nº 4.320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, bem como a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, o qual descrimina a fidedigna circunstância orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município. As Demonstrações Contábeis, transcrevem os resultados da execução orçamentária, financeira e patrimonial, obedecendo fielmente os preceitos contidos na legislação que conduz o setor.

#### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente executados. A receita realizada e o saldo correspondem ao superávit (se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas) ou déficit de arrecadação (diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas). 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.

As informações estruturais do Balanço orçamentário:

1. Previsão Inicial: Demonstra os valores da previsão inicial das receitas

2. Previsão Atualizada: Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita;
3. Dotação Inicial: Demonstra os valores dos créditos iniciais
4. Dotação Atualizada: Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.
5. Receitas Realizadas: Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária;
6. Despesas Empenhadas: Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas;
7. Despesas Liquidadas: Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas;
8. Despesas Pagas: Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência.

#### **Receita Orçamentária:**

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Foi previsto arrecadação de receitas orçamentárias no exercício de 2022 de R\$3.325.900,00, arrecadou-se o valor de R\$3.398.955,51 expressando 102,2% do total almejado para o exercício.

O fundo recebeu R\$9.838.804,70 de transferência financeira da Prefeitura Municipal.

<b>Comparativo da Receita</b>	<b>ORÇADA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>%</b>
<b>RECEITAS</b>	<b>R\$ 3.325.900,00</b>	<b>R\$ 3.398.955,51</b>	<b>102,20%</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 3.216.400,00</b>	<b>R\$ 3.398.955,51</b>	<b>105,68%</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>R\$ 3.000,00</b>	<b>R\$ 205.499,45</b>	<b>6849,98%</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 3.213.400,00</b>	<b>R\$ 3.193.456,06</b>	<b>99,38%</b>
Transferências da União e de suas Entidades	R\$ 1.691.400,00	R\$ 2.270.419,76	134,23%
Transferências da Estado e de suas Entidades	R\$ 1.522.000,00	R\$ 923.036,30	60,65%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 109.500,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.325.900,00</b>	<b>R\$ 3.398.955,51</b>	<b>102,20%</b>
<b>TOTAL INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>R\$ 9.107.000,00</b>	<b>R\$ 9.838.804,70</b>	<b>108,04%</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$ 12.432.900,00</b>	<b>R\$ 13.237.760,21</b>	<b>106,47%</b>

#### **Despesas Orçamentárias:**

Foi autorizada a despesa no exercício de 2022 de R\$17.031.400,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Despesa Atualizada R\$19.904.447,82, Empenhada R\$13.743.017,16, Liquidada R\$12.332.320,58 e Paga R\$12.327.212,61.

DESPESAS	Desp. Inicial	Desp. Atualizada	Desp. Empenhadas	Desp. Liquidada	Desp. Paga	Saldo de Dotação
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>15.207.900,00</b>	<b>18.143.732,25</b>	<b>13.288.229,58</b>	<b>12.288.802,98</b>	<b>12.283.695,01</b>	<b>4.855.502,67</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	5.870.500,00	7.165.050,74	6.720.159,35	6.720.159,35	6.720.159,35	444.891,39
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.337.400,00	10.978.681,51	6.568.070,23	5.568.643,63	5.563.535,66	4.410.611,28
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>1.823.500,00</b>	<b>1.760.715,57</b>	<b>454.787,58</b>	<b>43.517,60</b>	<b>43.517,60</b>	<b>1.305.927,99</b>
INVESTIMENTO	1.823.500,00	1.760.715,57	454.787,58	43.517,60	43.517,60	1.305.927,99
<b>TOTAL</b>	<b>17.031.400,00</b>	<b>19.904.447,82</b>	<b>13.743.017,16</b>	<b>12.332.320,58</b>	<b>12.327.212,61</b>	<b>6.161.430,66</b>

### Resumo da Despesa por Elemento:

A despesa orçamentária apresenta um total executado/empenhado de R\$13.743.017,16, que corresponde 69,04% da despesa total atualizada.

Especificação das Despesas	Empenhado
<b>Despesas Correntes</b>	<b>13.288.229,58</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	5.565.467,26
Obrigações Patronais	1.089.918,76
Indenizações e Restituições Trabalhistas	64.773,33
Subvenções Sociais	2.229.000,00
Diárias Civil	218.384,00
Material de Consumo	1.562.182,89
Material , Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	480.707,77
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	315.240,45
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.762.555,12
<b>Despesa de Capital</b>	<b>454.787,58</b>
Equipamento e Material Permanente	454.787,58
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>13.743.017,16</b>

### Equilíbrio Orçamentário:

A Receita Arrecadada para o Fundo especificada abaixo:

Receita Arrecadada	R\$
Fundo Mun. De Saúde	3.398.955,51

A Despesa Empenhada:

Despesa Executada/Empenhada	R\$
Fundo Mun. De Saúde	13.743.017,16

Este balanço orçamentário torna-se deficitário por tratasse de uma entidade supervisionada, e apesar de ter CNPJ próprio ela não tem receitas próprias o suficiente para se manter por isso se faz necessários repasses financeiros da prefeitura municipal para honrar os compromissos e a eficácia dos serviços por ela prestados à população deste município.

### Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados – ANEXO I

Os restos a pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício 2022, registrados nas classes de contas de controle de aprovação e execução do orçamento (classes 5 e 6, respectivamente) do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compondo o resultado financeiro nos quadros complementares ao Balanço Patrimonial.

O Fundo teve inscrição de Restos a Pagar Não Processados de exercícios anteriores de R\$693.578,69, durante o exercício de 2022 foi liquidado e pago o valor de R\$498.183,82 e foi cancelado R\$137.804,87, restando um saldo de R\$57.590,00.

No exercício de 2022 houve a inscrição de R\$1.410.696,58.

#### **Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados – ANEXO II**

Foram inscritos restos a pagar processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros.

O Fundo teve inscrição de Restos a Pagar Processados de exercícios anteriores de R\$35.640,97, foi pago durante o exercício o valor de R\$34.460,97, restando um saldo de R\$1.180,00.

No exercício de 2022 houve inscrição de Restos a Pagar Processados de R\$5.107,97.

#### **Demonstrativos Créditos Orçamentários:**

No fundo demonstrado, houve abertura créditos adicionais em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64.

Resumo			
Suplementar	8.286.815,46	Suplementação por Anulação	5.473.767,64
Especial	60.000,00	Superávit Financeiro	2.231.314,82
Extraordinário	0,00	Excesso de Arrecadação	641.733,00

#### **BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro demonstra 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. É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária;
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

## INGRESSOS

**Receita Orçamentária:** Os valores correspondentes às receitas orçamentárias que ingressaram no exercício de 2022 correspondem ao valor total de R\$3.398.955,51.

**Transferência Financeiras Recebidas:** R\$9.838.804,70 referente ao repasse financeiro recebido da Prefeitura Municipal.

**Recebimentos Extraorçamentários:** Total de R\$2.954.698,34, sendo R\$1.410.696,58 a inscrição de restos a pagar não processados, R\$5.107,97 de inscrição de restos a pagar processados e R\$1.538.893,79 referente a inscrição de retenções.

**Saldo do Exercício Anterior:** Caixa e Bancos em 31/12/2021: R\$1.667.903,07

## DISPÊNDIOS

**Despesa Orçamentária:** O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2022 foi de R\$13.743.017,16.

Pagamentos Extraorçamentários: R\$2.070.158,95, sendo R\$498.183,82 ao pagamento de restos a pagar não processados, R\$34.460,97 de pagamento de restos a pagar processados e R\$1.537.514,16 referente ao pagamento das retenções.

**Saldo para o exercício Seguinte:** Caixa e Bancos em 31/12/2022: R\$2.047.185,51.

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/64, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

## ATIVO CIRCULANTE

Composto por ativos que atendem um dos dois seguintes critérios:

- a) Estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) Terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos e Equivalentes de Caixa		
Descrição	2022	2021
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.047.185,51	1.667.903,07

### **ATIVO NÃO CIRCULANTE**

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante:

Imobilizado de R\$4.766.963,52, sendo R\$3.214.183,96 de bens móveis, os saldos apresentados, no que toca aos bens móveis, correspondem aos valores líquidos, já descontada a depreciação, constantes no inventário geral realizado em 2022. O Fundo Municipal de Saúde possui R\$1.552.779,56 de bens imóveis. Os saldos do ativo imobilizado estão detalhados no Balancete de Verificação.

Ativo Não Circulante		
Descrição	2022	2021
Imobilizado	4.766.963,52	5.026.558,00

### **PASSIVO CIRCULANTE**

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas

a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
Descrição	2022	2021
Fornecedores Nacionais	6.287,97	35.640,97

#### **Demais Obrigações a Curto Prazo:**

Compreendem as obrigações da entidade junto a terceiro não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo		
Descrição	2022	2021
Valores Restituíveis	42.548,30	41.168,67

#### **PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **PATRIMONIO LÍQUIDO**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Descrição	2022	2021
Resultados Acumulados	6.765.312,76	6.617.651,43
Superávits ou Déficits do Exercício	147.661,33	881.688,69
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	6.617.651,43	5.735.962,74
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>6.765.312,76</b>	<b>6.617.651,43</b>

#### **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

<b>Demonstrativos das Variações Patrimoniais</b>	
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>13.237.760,21</b>
Remuneração de depósitos bancários	205.499,45
Transferências Intra Governamentais	9.838.804,70
Transferências Inter Governamentais	3.193.456,06
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>13.090.098,88</b>
Pessoal e Encargos	6.720.159,35
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.200.014,53
Transferências e Delegações Concedidas	2.169.925,00
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>147.661,33</b>

Em 31/12/2022 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$147.661,33

### **Variações Patrimoniais Aumentativas**

As variações patrimoniais aumentativas apresentam os valores reconhecidos pelo regime de competência, ou seja, registrados com base na ocorrência do fato gerador.

Remuneração de depósitos bancários R\$205.499,45: compreende o valor total das variações patrimoniais aumentativas decorrentes da remuneração do saldo diário dos depósitos existentes no banco, bem como aplicações de recursos da conta da conta única de acordo com a rentabilidade média intrínseca dos títulos do tesouro.

Transferências Intragovernamentais R\$9.838.804,70 representa o valor dos recursos recebidos decorrentes de transferências financeiras da Prefeitura Municipal.

Transferências Intergovernamentais R\$3.193.456,06: compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios, transferências do exterior e execuções orçamentárias delegadas. São exemplos: repasse recebido, doações recebidas de bens imóveis, transferências recebidas de bens móveis, cota-parte FPE, cota-parte FPM, transferências de recursos do sus, etc.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas**

Assim como ocorre com as variações patrimoniais aumentativas, as diminutivas apresentam os valores reconhecidos pelo regime de competência, com base no fato gerador.

Pessoal e Encargos R\$6.720.159,35: representa o valor das variações resultantes da remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes as mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.



Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo R\$4.200.112,08: Esse valor está dividido em R\$1.785.514,09 em uso de material de consumo, R\$2.111.388,36 em serviços e R\$303.112,08 referente a depreciação dos bens móveis.

Transferências e Delegações Concedidas R\$2.169.925,00: compreende ao pagamento de subvenções sociais.

## DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A demonstração da Dívida Flutuante compreende os valores descritos no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial, que são aquelas obrigações de curto prazo. Segundo a Lei 4320/64 a dívida flutuante compreende os restos a pagar (excluídos os serviços da dívida), os depósitos e os débitos em tesouraria.

A Dívida Flutuante compreende:

I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;

II – os serviços da dívida a pagar;

III – os depósitos;

IV – os débitos de tesouraria.

Demonstrativo da Dívida Flutuante					
Títulos	Saldo Ex. Anterior	Movimentação do Exercício			Saldo Ex. Seguinte
		Inscrição	Baixa	Cancelamento	
Restos a Pagar	727.399,66	1.415.804,55	532.644,79	137.804,87	1.472.754,55
Restos a Pagar Não Processados	693.578,69	1.410.696,58	498.183,82	137.804,87	1.468.286,58
Restos a Pagar Processados	33.820,97	5.107,97	34.460,97		4.467,97
Depósitos	41.168,67	1.538.893,79	1.537.514,16	0,00	42.548,30
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>768.568,33</b>	<b>2.954.698,34</b>	<b>2.070.158,95</b>		<b>1.515.302,85</b>

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para

investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

<b>Demonstrativos dos Fluxos de Caixa</b>	<b>Valores</b>
<b>Igressos</b>	<b>14.780.999,19</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>14.358.199,15</b>
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	379.282,44
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	1.667.903,07
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final (31/12/2022)</b>	<b>2.047.185,51</b>

Anaurilândia – MS, 31 de março de 2022

**KLEBER GONÇALVES DESTRO**  
**CONTADOR CRC/MS 008868/O-0**