

## **Nota Explicativa às Demonstrações que compõem o Balanço Orçamentário do Exercício de 2021**

### **Diretrizes Contábeis**

O Balanço do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal, CNPJ nº 05.029.092/0001-56, estabelecido à Rua Carmelo Zóccoli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõe o Balanço Orçamentário foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Saúde referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

O Balanço Orçamentário, definido na Lei 4.320/64, demonstra as receitas previstas em confronto com as realizadas e as diferenças apuradas e as despesas (incluídos os créditos adicionais) previstas, executadas e as diferenças apuradas.

Constata-se que no exercício de 2021 o Fundo Municipal de Saúde de Capinzal auferiu uma receita de R\$ 3.688.326,50, sabendo-se que a previsão de arrecadação inicial era R\$ 4.527.802,20, verifica-se que foi arrecadado 83,19% da previsão inicial, ou seja, R\$ (760.975,70). Destas, destacamos que as receitas correntes somaram a

importância de R\$ 3.688.326,50 que representa 97,92% provenientes de rendimentos de aplicações financeiras, transferências correntes da União e do Estado e outras receitas correntes. Já a receita de capital foi no montante de R\$ 78.500,00, que representa 2,08% do total arrecadado no exercício, provenientes de alienação de bens móveis, vinculados a a saúde.

As despesas orçamentárias do Fundo Municipal de Saúde, previstas para o exercício de 2021 foram orçadas em R\$ 16.611.933,89. No decorrer do exercício foram suplementados recursos em dotações, perfazendo um saldo de dotação atualizada de R\$ 23.978.390,79.

Durante o exercício foram executadas despesas no valor de R\$ 22.840.311,00, sendo R\$ 22.515.763,73 (98,58%) em despesas correntes compreendendo estas como despesas de pessoal e encargos sociais no valor de R\$ 8.380.232,24 e outras despesas correntes o valor de R\$ 14.135.504,49 que representa a aplicação e manutenção de toda a estrutura da saúde no município.

As despesas de capital que consistem nos investimentos, foram aplicados o valor de R\$ 324.574,27, correspondente a 1,42 % da despesa total, investidos na aquisição de veículos e equipamentos para manutenção da saúde pública.

Para o exercício de 2022, foram inscritos em restos a pagar não processados o valor de R\$ 160.261,26, na sua maioria por aquisição de medicamentos, combustíveis e prestação de serviços diversos.

Ficou evidenciado que o Fundo Municipal de Saúde tinha um saldo de Restos a Pagar não processados no exercício anterior no valor de R\$ 65.645,97 de despesas correntes, destes foram liquidados e pagos o valor de R\$ 58.396,67, sendo cancelado o restante no valor de R\$ 7.249,30 que corresponde à aquisição de medicamentos que não foram entregues e de despesas de capital o valor de R\$ 7.224,37, sendo liquidados e pagos no exercício de 2021.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

## **Nota Explicativa às Demonstrações que compõem o Balanço Financeiro do Exercício de 2021**

### **Diretrizes Contábeis**

O Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal, CNPJ nº 05.029.092/0001-56, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõe o Balanço Financeiro foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Saúde referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

O Balanço Financeiro demonstra as receitas orçamentárias segundo as Categorias Econômicas e as despesas orçamentárias segundo as Funções. Além de demonstrar as receitas e as despesas orçamentárias, evidencia os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Verifica-se que o Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal em 2021 apresenta os Ingressos com um total de receitas orçamentárias no valor de R\$

3.766.826,50, sendo R\$ 28.181,84 de recursos próprios e R\$ 3.738.644,66 de recursos vinculados que compreendem transferências correntes da União e Estado e de emendas parlamentares , rendimentos de aplicação financeira, emendas parlamentares, transferência de convênios e alienação de bens destinados a programas de saúde.

O Fundo Municipal de Saúde recebeu transferências do Município no valor de R\$ 18.250.590,86, para a realização de despesas, ações e serviços públicos de saúde.

Foram recebidos a título de Recebimentos Extra orçamentários o quantitativo de R\$ 1.719.314,49, sendo R\$ 5.361,13 de demais créditos e valores a curto prazo e R\$ 1.553.692,10 de demais obrigações a curto prazo. Foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados a importância de R\$ 160.261,26. Dos valores que ficaram em restos pagar constata-se a aquisição de medicamentos, suprimentos, e outros materiais de consumo e outros serviços de terceiros - pessoas jurídicas.

O Exercício Financeiro finalizou com um saldo de R\$ 2.373.423,15, sendo R\$ 125.962,38 de recursos próprios e R\$ 2.247.460,77 de recursos vinculados relativos a repasses da União, Estado e convênios.

Por outro lado, os Dispêndios demonstram que as despesas orçamentárias representam um quantitativo de R\$ 22.840.311,00, executadas com recursos de repasses da União e Estado para manutenção da assistência farmacêutica básica, atenção básica, atenção média e alta complexidade ambulatorial e hospitalar e vigilância em saúde, além de convênios para aquisição de equipamentos.

Verifica-se a desincorporação de créditos a receber no valor de R\$ 922,86.

Foram pagos a título de pagamentos extra orçamentários o valor de R\$ 1.624.674,27, sendo R\$ 65.621,04 de pagamentos de restos a pagar não processados, R\$ 5.361,13 de demais créditos e valores a curto prazo e R\$ 1.553.692,10 de demais obrigações a curto prazo.

O Exercício finalizou com um saldo de R\$ 1.645.169,73, sendo R\$ 229.480,61 de recursos próprios e R\$ 1.415.689,12 de recursos vinculados, relativos a repasses da União, Estado, e convênios.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

## **Nota Explicativa às Demonstrações que compõem o Balanço Patrimonial do Exercício de 2021**

### **Diretrizes Contábeis**

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal, CNPJ nº 05.029.092/0001-56, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõe o Balanço Patrimonial foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Saúde referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Fundo Municipal de Saúde em 31 de dezembro de 2021. Pelo Balanço é possível conhecer quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e o valor do Patrimônio Líquido do Fundo.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal em 2021 evidencia um Ativo Total de R\$ 4.939.425,88, sendo R\$ 1.645.169,73 no Ativo Circulante em conta Bancos. No Ativo Não Circulante o valor de R\$ 3.294.256,15. Verifica-se que no

Imobilizado, Bens Imóveis há R\$ 1.073.554,43 e nos Bens Móveis R\$ 3.018.199,66, destes deve ser considerado as depreciações de R\$ 797.497,94.

O Passivo totaliza o valor de R\$ 827.991,88, onde se encontra obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar neste valor.

O Patrimônio Líquido totaliza o valor de R\$ 4.111.434,00, destes se destaca a soma do Patrimônio Social e Capital Social no valor de R\$ 1.899.745,43 mais os Resultados Acumulados no valor R\$ 2.211.688,57, que compreendem os resultados do exercício e exercício anteriores.

O Ativo Financeiro no valor de R\$ 1.645.169,73 compreende os saldos em contas bancos.

Não valores evidenciados no Passivo Financeiro.

O Ativo Permanente apresenta o valor de R\$ 3.294.256,15 compreende a soma dos bens móveis e imóveis, deduzindo o valor das depreciações.

O Passivo Permanente totaliza as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, no valor de R\$ 827.991,88.

Constata-se um Saldo de Atos Potenciais Ativos na Execução de Direitos Contratuais no valor de R\$ 150.469,08.

Verifica-se um Saldo de Atos Potenciais Passivos na Execução de Obrigações Contratuais no valor de R\$ 15.260.144,14 e R\$ 14.700,00 de Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de 2021 evidencia um saldo patrimonial de R\$ 4.111.434,00.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

## **Nota Explicativa a Demonstração das Variações Patrimoniais do Exercício de 2021**

### **Diretrizes Contábeis**

As Demonstrações das Variações Patrimoniais do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal, CNPJ nº 05.029.092/0001-56, estabelecido à Rua Carmelo Zóccoli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As Demonstrações das Variações Patrimoniais foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Saúde referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Fundo Municipal de Saúde durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.

Constata-se que as variações patrimoniais aumentativas do Fundo Municipal de Saúde de 2021 apresenta um valor de R\$ 22.094.519,67, destes, R\$ 412,90 são contribuições, R\$ 68.722,29 são de remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras, R\$ 18.278.260,64 são transferências recebidas da Prefeitura, R\$ 3.607.331,08 são transferências constitucionais e legais de receitas Inter Ofss União e

Estado, R\$ 8.038,34 são referente a Valorização e Ganhos com Ativos, R\$ 119.894,19 de Reversão de provisões a ajustes de perdas e R\$ 11.860,23 de diversas variações patrimoniais aumentativas.

Por outro lado, as variações patrimoniais diminutivas apresentam um valor de R\$ 22.941.889,90, sendo compostas das despesas com Pessoal e Encargos no valor de R\$ 8.641.441,25, Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo R\$ 14.244.808,27, R\$ Transferências e delegações concedidas R\$ 48.216,00 e R\$ 7.424,38 de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O resultado patrimonial apurado no período foi de R\$ (847.370,23).

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.



## **Nota Explicativa à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Exercício de 2021**

### **Diretrizes Contábeis**

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal, CNPJ nº 05.029.092/0001-56, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõe as Mutações do Patrimônio Líquido foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Saúde referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido foi estruturada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis ao Setor Público, na forma da legislação brasileira.

A Demonstração das mutações do Patrimônio Líquido apresentam um saldo inicial do Patrimônio Social de R\$ 1.899.745,43, mais os resultados acumulados de R\$ 3.059.058,80, subtrai-se deste o resultado do exercício no valor de R\$ (847.370,23), totalizando um saldo final de R\$ 4.111.434,00.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

## **Nota Explicativa à Demonstração de Fluxo de Caixa do Exercício de 2021**

### **Diretrizes Contábeis**

A Demonstração do Fluxo de Caixa do Fundo Municipal de Saúde de Capinzal, CNPJ nº 05.029.092/0001-56, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõe o Fluxo de Caixa foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Saúde referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi estruturada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis ao Setor Público, na forma da legislação brasileira.

Registra se nos Ingressos do Fluxo de Caixa das atividades operacionais do Fundo Municipal de Saúde de 2021 um valor de R\$ 21.938.917,36, destes, R\$ 68.722,29 são de remuneração de depósitos bancários. As Transferências intergovernamentais da União e dos Estados e Distrito Federal no valor de R\$ 3.607.331,08, R\$ 12.273,13 de outras receitas e outros ingressos operacionais no valor de R\$ 18.250.590,86.

Por outro lado, os Desembolsos totalizam um valor de R\$ 22.423.474,47, destes, R\$ 20.849.721,24 são despesas com pessoal e demais despesas, R\$ 14.700,00 são transferências concedidas (Convênio Município de Zortéa) e R\$ 1.559.053,23 de outros desembolsos operacionais. O Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais apresenta o valor negativo de R\$ (484.557,11).

No fluxo de caixa de investimentos, apresenta ingressos de R\$ 78.500,00, provenientes de alienação de bens. Os desembolsos de investimentos representam R\$ 322.196,31, referente aquisição de ativos não circulante e outros desembolsos de investimentos. O Fluxo de Caixa das atividades de investimento apresenta um valor de R\$ (243.696,31).

Não houve atividades de financiamento.

A apuração do fluxo de caixa do Fundo Municipal de Saúde de 2021 demonstra uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixa negativa no valor de R\$ (728.253,42), que representa a diferença entre o saldo inicial de R\$ 2.373.423,15 e saldo final de R\$ 1.645.169,73.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

**Flávio Rodrigues de Lima**  
Contador – CRC/SC nº 026416/O-4

**Kamille Sartori Beal**  
Gestora do F.M.S.