



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Fundação de
Saúde Pública de São Sebastião - Exercício 2025**

1 – Constituição, Objeto Social e Contexto Operacional

A Fundação de Saúde Pública de São Sebastião é uma fundação pública de direito privado, instituída pela Prefeitura Municipal de São Sebastião através da Lei Complementar nº 168/2013, posteriormente alterada pelas Leis Complementares nº 185/2015, 225/2017 e 234/2019, com a finalidade de desenvolver ações e serviços de saúde, em observância aos princípios doutrinários, organizacionais e operacionais do Sistema Único de Saúde (SUS), nos diversos níveis de atenção/complexidades, exceto as atividades dotadas de poder de autoridade, tais como vigilâncias, auditoria, planejamento em saúde e gestão do fundo de saúde, organizando-se de forma regionalizada, hierarquizada e adotando para seu funcionamento a integração das seguintes áreas de atuação: Atenção Básica, Atenção Especializada, Atenção Hospitalar e de Saúde Bucal.

Sua sede está localizada na cidade de São Sebastião, tendo alterado seu endereço para a Avenida Doutor Altino Arantes, Nº 284, Bairro Centro, CEP 11.608-623, no Estado de São Paulo, onde estão lotados os funcionários responsáveis pelas atividades administrativas de funcionamento da entidade, os coordenadores das atividades de saúde e a Diretoria Executiva. Os demais funcionários estão distribuídos entre as 26 Equipes de Saúde da Família completas, além de 25 Equipes de Saúde Bucal e 13 de Atendimento Especializado, somadas ao centro gestacional, totalizando uma cobertura em todos os bairros do município, abrangendo a Costa Norte, Região Central e Costa Sul do Município.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



A Fundação possui reconhecimento de organização social no âmbito Municipal, (Lei 1872/2007, alterada pela Lei 2492/2017) concedido através do Decreto 6670/2016.

Os recursos da Fundação são:

- Transferências intragovernamentais de recursos de origem municipal, estadual e federal referente à linhas de financiamento do SUS, nos montantes estabelecidos em Contrato de Gestão;
- Receita de seu patrimônio financeiro, enquanto não utilizado para custear as despesas.

2. Contrato de Gestão

Até 4 de julho de 2019 estava vigente o Contrato de Gestão nº 01/2014, firmado entre a Fundação de Saúde Pública de São Sebastião e a Prefeitura Municipal de São Sebastião. De 5 de julho de 2019 à 04 de julho de 2024 vigorou o Contrato de Gestão nº 01/2019, e, em 05 de julho de 2024 passou a vigor o Contrato de Gestão nº 01/2024 e seus respectivos aditivos, tendo como objeto o desenvolvimento compartilhado de ações e serviços de Atenção à Saúde.

3. Base de preparação das Demonstrações Contábeis

A presente Nota, o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, o Balanço Patrimonial, a Demonstração de Variações Patrimoniais e a Demonstração dos Fluxos de Caixa, cujos valores estão expressos em R\$ (Reais), foram elaboradas em observância aos dispositivos legais regradores da matéria:



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



- Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços das três esferas do governo;
- Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000, que estabelece as normas de finanças públicas voltada para a responsabilidade na gestão fiscal;
- Disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial à Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP Estrutura Conceitual de 23 de setembro de 2016;
- Portaria Conjunta STN /SOF 6 e 7 de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN 877 e 878 de 18 de dezembro de 2018
- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição.

4. Demonstrações Contábeis

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público e são compostas por:

- I. Balanço Orçamentário (BO);
- II. Balanço Financeiro (BF);
- III. Balanço Patrimonial (BP);
- IV. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



4.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica, que na FSPSS referem-se exclusivamente a rendimentos de aplicações financeiras.

Demonstra também as despesas por categoria econômica, discriminando a dotação inicial para o exercício, a dotação atualizada, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

4.1.1 Lei Orçamentária Anual – LOA

No ano de 2025, o orçamento total atribuído à FSPSS pela Prefeitura Municipal de São Sebastião, através da Lei Municipal N° 3106/2024, foi de R\$ 93.800.000,00 (noventa e três milhões e oitocentos mil reais), referente à fixação das despesas. Relativo à previsão da receita orçamentária, o valor previsto na referida lei foi de R\$ 300.000,00 (trezentos mil reais).

4.1.2 Reestimativa da Receita e utilização do Superávit Financeiro

Não houve, no exercício de 2025, reestimativa da receita inicialmente prevista para a Entidade e tampouco utilização de Superávit Financeiro para abertura de créditos adicionais.

4.1.3 Detalhamento das Despesas Executadas

Do saldo evidenciado em despesas orçamentárias, 81% da Dotação atualizada foi empenhada, conforme demonstra o quadro abaixo:



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



Execução Orçamentária - 2025			
Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Percentual
R\$ 93.800.000,00	R\$ 93.800.000,00	R\$ 75.812.331,14	
-			
R\$ 93.800.000,00	R\$ 93.800.000,00	R\$ 75.812.331,14	81%

Quadro 1 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

Do total da Despesa Empenhada pela Entidade, 61,72% é referente a pessoal e encargos sociais, 37,09% são referentes a outras despesas correntes e 1,19% a despesa de capital.

Execução Orçamentária - 2025		
Pessoal e Encargos	R\$ 46.791.974,65	61,72%
Outras Despesas Correntes	R\$ 28.118.658,88	37,09%
Despesas de Capital	R\$ 901.697,61	1,19%
Despesas Empenhadas - Total	R\$ 75.812.331,14	100,00%

Quadro 2 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.1.4 Déficit Orçamentário

Resultado Orçamentário - 2025	
Receita Realizada	R\$ 1.058.211,30
(-)Despesa Empenhada	-R\$ 75.812.331,14
(=)Resultado Orçamentário	-R\$ 74.754.119,84

Fonte: Balanço Orçamentário - Sistema Integrado Gov.br

O déficit orçamentário apresentado no quadro acima, deve-se ao fato de que a transferência financeira mensal realizada pela Prefeitura Municipal de São Sebastião, autorizada através do Contrato de Gestão N° 01/2024, não é considerada como receita orçamentária, por tratar-se de operação intragovernamental e para não haver duplicação da receita quando da consolidação dos demonstrativos dos referidos entes. No entanto, o fato não representa qualquer irregularidade, conforme Portaria nº 339 de 29 de agosto de 2001 do MF/STN e § 1º do artigo 50 da Lei Complementar nº101/2000, e está,



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



inclusive, previsto no Manual de Contabilidade Aplicado ao setor Público, publicado pelo STN, edição nº 11, página 554:

“Os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos. Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício.”

Em todo caso, para facilitar a análise do usuário da informação, o quadro abaixo representa o resultado orçamentário ajustado, considerando as transferências financeiras recebidas e concedidas pela Entidade no decorrer do exercício.

Resultado Orçamentário - 2025 - Ajustado		
Receita Realizada	R\$	1.058.211,30
(-)Despesa Empenhada	-R\$	75.812.331,14
Transferências Financeiras Recebidas	R\$	84.040.287,37
(-)Transferências Financeiras Devolvidas - Exercício 2025	-R\$	2.559.980,74
(=)Resultado Orçamentário Ajustado	R\$	6.726.186,79

Quadro 3.1- Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.1.5 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Ainda no Balanço Orçamentário, o quadro 4 demonstra a execução dos restos a pagar não processados da entidade no exercício de 2025. Do montante inscrito em 31 de dezembro de 2024, 94% foi liquidado e pago e 5% foi cancelado, por fim, o montante a executar é de 1%.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



Execução de Restos a Pagar Não Processados - 2025			
Inscritos em 31/12/2024	R\$	1.647.025,29	100%
Liquidados e pagos em 2025	R\$	1.545.299,94	94%
Cancelados em 2025	R\$	81.725,35	5%
A executar	R\$	20.000,00	1%

Quadro 4 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

Os valores cancelados referem-se a empenhos estimativos de contas de consumo, de vale transporte, e de contratos de prestação de serviços de realização de exames e consultas médicas, em que não se pode determinar previamente o montante exato a ser pago.

O Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados demonstra que todo o valor inscrito foi liquidado e pago em 2025.

Execução de Restos a Pagar Processados - 2025			
Inscritos em 31/12/2024	R\$	3.156.309,28	100%
Liquidados e pagos em 2025	R\$	3.156.309,28	100%

Quadro 5 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.2 Balanço Financeiro

Demonstra a receita e a despesa orçamentária bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, conforme instrui artigo 103 da Lei nº 4320/64.

Nos ingressos, a receita orçamentária do órgão, no valor de R\$ 1.058.211,30 refere-se, em sua maioria, ao rendimento financeiro das aplicações ocorridas no ano de 2025. Sendo que, desse montante, apenas R\$ 30.000,00 referem-se a outras receitas correntes.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



4.2.1 Transferências Financeiras Recebidas

Das transferências financeiras recebidas, R\$ 70.528.866,19 são provenientes do tesouro municipal e R\$ 13.511.421,18 são recursos de origem federal, referentes à programas ligados ao SUS.

Transferências Financeiras Recebidas - 2025		
Fonte Municipal	R\$	70.528.866,19
Fonte Federal	R\$	13.511.421,18
Total	R\$	84.040.287,37

Quadro 6 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.2.2 Recebimentos Extra Orçamentários

Nos recebimentos extra orçamentários estão evidenciados os ingressos de recursos relativos às consignações em folha de pagamento e os restos a pagar inscritos no exercício:

Especificação	Ingressos do Período
Inscrição de Restos a Pagar Processados	
Total	227.295,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	
Total	3.279.126,69
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Recebimentos Decorrentes de Apropriação de Retenções)	
11144 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO (F)	2.005.694,69
3467 - EMPRESTIMO / BANCO BRASIL	383.084,24
3466 - EMPRESTIMO / CEF	1.043.315,73
13069 - FSPSS - Restituição Locação - USF Maresias - CA 2024FSPSS07	15.000,00
11811 - INSS - VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.225.033,28
11817 - IRRF - DEMAIS UG'S	4.464.683,73
11823 - ISS - DEMAIS UG'S	358.297,78
1000 - PENSÃO ALIMENTÍCIA (F)	177.671,11
995 - RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES (F)	1.904,94
1006 - RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE (F)	37.881,96
6976 - SALÁRIO MATERNIDADE A PAGAR	328.662,08
10364 - SINTRASAÚDE – Sindicato Dos Trabalhadores em Estabelecimento De Serviço De Saúde	31.977,86
Total	12.073.207,40
Total Geral	15.579.629,09



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



Restos a Pagar Inscritos no Exercício - 2025		
Processados	R\$	227.295,00
Não Processados	R\$	3.279.126,69
Total	R\$	3.506.421,69

Quadro 7 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.2.3 Despesa Orçamentária

Já nos dispêndios, a despesa orçamentária do órgão foi de R\$ 75.812.331,14, conforme demonstrado e detalhado no quadro 2 deste relatório.

4.2.4 Transferências Financeiras Concedidas

As transferências financeiras concedidas referem-se a recursos financeiros não utilizados no decorrer do exercício, e que foram devolvidos ao cofres da PMSS, conforme especificado abaixo:

Transferências Financeiras Concedidas - 2025		
Referente ao exercício de 2025	-R\$	2.559.980,74
Referente ao exercício de 2024 e anteriores	-R\$	4.760.467,58
Total	-R\$	7.320.448,32

Quadro 8 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.2.5 Pagamentos Extra Orçamentários

Nos pagamentos extra orçamentários estão demonstrados aqueles que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, tais como recolhimento de tributos e consignações, e os restos a pagar inscritos no exercício anterior e pagos no exercício vigente.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



Especificação	Dispêndios do Período
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Pagamentos Extraorçamentários)	
11144 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO (F)	2.143.153,88
3467 - EMPRESTIMO / BANCO BRASIL	383.084,24
3466 - EMPRESTIMO / CEF	1.043.315,73
13069 - FSPSS - Restituição Locação - USF Maresias - CA 2024FSPSS07	15.000,00
11811 - INSS - VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.421.286,90
11817 - IRRF - DEMAIS UG'S	5.401.560,29
11823 - ISS - DEMAIS UG'S	358.294,89
1000 - PENSÃO ALIMENTÍCIA (F)	183.451,13
995 - RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES (F)	1.216,51
1006 - RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE (F)	43.116,70
6976 - SALÁRIO MATERNIDADE A PAGAR	328.662,08
10364 - SINTRASAÚDE – Sindicato Dos Trabalhadores em Estabelecimento De Serviço De Saúde	31.977,86
Total	13.354.120,21
Pagamento de Restos a Pagar Processados	
758 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - CONTRIBUIÇÃO SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES (F)	640.508,71
7075 - FGTS (F)	185.355,28
9174 - FORNECEDORES NÃO PARCELADOS DO EXERCÍCIO	2.029.418,96
4937 - PIS/PASEP A RECOLHER (F)	25.927,93
679 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS (F)	275.098,40
Total	3.156.309,28
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	
9174 - FORNECEDORES NÃO PARCELADOS DO EXERCÍCIO	1.175.680,03
13185 - RESTOS PROCESSADOS DE 2024	369.619,91
Total	1.545.299,94
Total Geral	18.055.729,43

4.3 Balanço Patrimonial

A demonstração do Balanço Patrimonial atende às exigências do art. 105 da Lei 4.320/64, apresentando o quadro do ativo, passivo e patrimônio líquido, os saldos dos grupos de contas do ativo e passivo financeiro, ativo e passivo permanente, saldo patrimonial e quadro demonstrativo do superávit/déficit financeiro da entidade.



4.3.1 Ativo Circulante

4.3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

No ativo circulante, na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, encontram-se as aplicações financeiras de liquidez imediata, destinadas ao pagamento de restos a pagar inscritos no exercício e à aplicação nas operações da entidade, composta por recursos de Fonte Municipal e Estadual.

As aplicações são realizadas em instituições financeiras oficiais, conforme estabelecido no artigo 164, parágrafo 3º, da Constituição Federal de 1988.

Caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2025		
Recursos Municipais	R\$	3.570.890,17
Recursos Federais	R\$	3.721.857,23
Total	R\$	7.292.747,40

Quadro 10 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

Os créditos a curto prazo são valores a receber realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações. O valor de R\$ 473.629,50, evidenciado no Balanço Patrimonial de 2025, refere-se a créditos a receber decorrentes da folha de pagamento.

Os estoques da entidade referem-se, em sua totalidade, a itens adquiridos para a consecução das atividades administrativas e/ou operacionais da Entidade.

Após inventário realizado pelo setor de almoxarifado, o saldo de estoques foi ajustado na contabilidade para fazer jus à contagem realizada.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO		
MATERIAL DE CONSUMO	R\$	354.206,48
MATERIAL DE EXPEDIENTE	R\$	272.962,91
MATERIAIS HOSPITALARES	R\$	31.824,60
Total	R\$	658.993,99

Quadro 11 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.3.2 Ativo Não Circulante

4.3.2.1 Ativo Imobilizado

O imobilizado da entidade é composto pelos bens móveis e imóveis, sendo reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Pelo quadro a seguir, levando em consideração a análise vertical do ano de 2025, do montante de R\$ 5.721.303,42, a maior parte são máquinas e equipamentos, seguidos por móveis e utensílios, bens de informática e demais bens móveis. Já pela análise horizontal, observa-se o incremento de 4% de máquinas e equipamentos, seguido do decréscimo de - 20% dos bens de informática, - 9% nos móveis e utensílios, - 14% nos materiais culturais e educacionais e - 11% nos demais bens móveis. No total geral, houve um decréscimo de - 4% no ativo imobilizado da entidade em comparação com o exercício de 2024, que se deve, principalmente, ao decreto de N° 9606/2025 e posteriores, que adotaram medidas temporárias de contenção e redução de despesas no município de São Sebastião. Não houve variação nos bens imóveis da Entidade.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



BENS MÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO				
Descrição	Saldo Atual - 2025	Saldo Anterior - 2024	% s/ Total	Variação %
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.805.874,95	2.698.748,36	49%	4%
BENS DE INFORMÁTICA	537.153,83	669.134,43	9%	-20%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.119.767,08	2.331.434,54	37%	-9%
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	15.337,39	17.937,31	0%	-14%
DEMAIS BENS MÓVEIS	50.640,90	56.667,66	1%	-11%
BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO				
TERRENOS/GLEBAS	192.529,27	192.529,27	3%	0%
Total Geral	5.721.303,42	5.966.451,57	100%	-4%

Os valores apresentados estão deduzidos da depreciação acumulada.

Quadro 12 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

Por fim, a Entidade esclarece que o controle dos bens imobilizados é realizado pelo setor de patrimônio, e que, no exercício de 2025, o referido setor registrou baixas de bens móveis inservíveis no valor de R\$ 9.515,02, fato que foi instruído através do Processo Administrativo Interno N° 45/2026 e devidamente contabilizado.

4.3.3 Passivo Circulante

No passivo circulante da entidade, cujo montante é de R\$ 341.368,65, 65 % referem-se a fornecedores e contas a pagar de curto prazo, seguido por 33% referente às demais obrigações de curto prazo, compostas, em sua maioria, por valores restituíveis.

A diferença dos valores reconhecidos no passivo circulante da Entidade entre os exercícios de 2024 e 2025 se devem ao fato de que a maior parte dos valores inscritos em restos a pagar no ano de 2025 referem-se à restos não processados, ou seja, aqueles que ainda não passaram pelo processo de liquidação. No sentido contrário, a maioria dos empenhos inscritos em restos a



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



pagar no exercício de 2024 foram processados, ou seja, já haviam sido liquidados, e, por esse motivo, já estavam reconhecidos no passivo circulante da Entidade.

PASSIVO CIRCULANTE			
	2025	2024	AV%
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	R\$ 6.212,31	R\$ 1.095.231,96	2%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 223.240,90	R\$ 2.035.149,39	65%
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 111.915,44	R\$ 1.255.369,06	33%
Total	R\$ 341.368,65	R\$ 4.385.750,41	100%

Quadro 13 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.3.4 Passivo Não Circulante

O passivo não circulante da Entidade refere-se ao reconhecimento do precatório a pagar de número 0021226-48-2025-5- 15-000, processo 0010789-46.2020.5.15.0121, com previsão de vencimento em 2027, conforme mapa de precatórios do tribunal regional do trabalho da 15ª região.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 15ª REGIÃO
LISTA DE PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS

LISTA CONSOLIDADA - OFÍCIOS PRECATÓRIOS - (ORDEM CRONOLÓGICA 2027)
Fundação de Saúde Pública de São Sebastião

15/01/2026

Ordem Cronológica	Nº da RP	Nº do Precatório	Momento de Apresentação do Precatório	Momento de Requisição do Precatório	Vencimento	Data da última atualização	Natureza do Crédito	Pagamento Preferencial	Valor do Precatório	Valor do Pagamento
1	33458/2025	0021226-48.2025.5.15.0000	08/09/25	02/04/26	2027	27/08/25	Alimentar	Não	R\$ 2.602,20	R\$ 0,00
								Não	R\$ 3.252,75	R\$ 0,00
								Não	R\$ 9.758,25	R\$ 0,00
								Não	R\$ 65.081,91	R\$ 0,00
ORDEM CRONOLÓGICA 2027									R\$ 80.695,11	R\$ 0,00
TOTAL ORDEM CRONOLÓGICA									R\$ 80.695,11	R\$ 0,00
TOTAL GERAL									R\$ 80.695,11	R\$ 0,00



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



4.3.5 Patrimônio Líquido

No patrimônio líquido da entidade, houve incremento de 34% dos resultados acumulados em comparação com o exercício anterior. Por fim, o quadro 15 demonstra a diferença positiva entre o ativo financeiro e passivo financeiro da entidade, indicando que houve superávit financeiro de R\$ 4.047.344,66 no exercício de 2025.

PATRIMONIO LÍQUIDO	2025	2024	AH%
Resultados Acumulados	R\$ 13.724.610,55	R\$ 10.211.914,40	34%

Quadro 14 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
Ativo Financeiro	R\$ 7.766.376,90
Passivo Financeiro	R\$ 3.719.032,24
Superávit/Déficit	R\$ 4.047.344,66

Quadro 15 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.4 Demonstrativo das Variações Patrimoniais

Neste demonstrativo estão evidenciadas as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, com base no regime de competência, indicando o resultado patrimonial do exercício. O resultado foi apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. As variações patrimoniais qualitativas foram apresentadas em quadro separado considerando que suas variações alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



4.4.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

Do saldo evidenciado em variações patrimoniais aumentativas (VPA), a maioria é referente às transferências recebidas pela PMSS para execução do orçamento, conforme autorizado na Lei Orçamentária Anual N° 3106/2024, no valor de R\$ 84.040.287,37, o valor de R\$ 1.028.211,30 refere-se aos rendimentos das aplicações financeiras da entidade no exercício de 2025 e o valor de R\$ 30.000,00 refere-se à outras variações patrimoniais aumentativas.

4.4.2 Variações Patrimoniais Diminutivas

Nas variações patrimoniais diminutivas, 62% referem-se a remuneração de pessoal e encargos, seguido de 29% relativo ao uso de bens, serviços e materiais de consumo e 9% referente às transferências e delegações concedidas, que estão detalhadas no quadro 8 desse demonstrativo.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		AV%
Pessoal e Encargos	R\$ 50.859.280,28	62%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 23.361.361,01	29%
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 7.350.448,32	9%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 5.197,89	0%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$ 9.515,02	0%
Total	R\$ 81.585.802,52	100%

Quadro 16 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br



4.4.3 Resultado Patrimonial do Período

A Entidade apurou um resultado patrimonial de R\$ 3.512.696,15 no período, que foi superior em 38% em comparação com o período anterior, conforme demonstrado na tabela abaixo.

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2025	2024	Variação %
Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 85.098.498,67	R\$ 80.136.970,91	
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 81.585.802,52	R\$ 77.599.849,31	N/A
Resultado Patrimonial	R\$ 3.512.696,15	R\$ 2.537.121,60	38%

Quadro 17 - Fonte: Sistema Integrado Gov.br

4.5 Demonstração dos Fluxo de Caixa

O demonstrativo foi elaborado pelo método direto, considerado ideal para o setor público, com base nos dados fornecidos pelo setor financeiro.

O fluxo de caixa das atividades operacionais tem evidenciado como ingressos a transferências financeiras recebidas pela PMSS, além do valor de receita patrimonial relativa ao rendimento das aplicações financeiras da entidade e outros ingressos operacionais. Nos desembolsos constam as despesas com pessoal e demais despesas, transferências concedidas e outros desembolsos operacionais.

Nas atividades de investimentos constam desembolsos relativos a aquisição de ativo não circulante pela entidade. Por fim, a geração líquida de caixa demonstra os saldo financeiro inicial e final do exercício.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



	Nota	Exercício Atual
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos		85.098.498,67
Remuneração das Disponibilidades		1.028.211,30
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		30.000,00
Transferências recebidas		84.040.287,37
Desembolsos		85.119.794,77
Pessoal e demais despesas		64.447.265,98
Transferências concedidas		7.320.448,32
Outros desembolsos operacionais		13.352.080,47
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		(21.296,10)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Desembolsos		489.085,03
Aquisição de ativo não circulante		489.085,03
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		(489.085,03)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)		
Caixa e Equivalente de caixa inicial		7.803.128,53
Caixa e Equivalente de caixa final		7.292.747,40

5. Da comparabilidade de períodos

Nas demonstrações: Balanço Patrimonial, Balanço Financeiro e Demonstração das Variações Patrimoniais são apresentados os saldos do exercício anterior de forma a possibilitar a comparação.

6. Principais Práticas Contábeis

6.1 Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras: a moeda funcional é o real.

6.2 Caixa e equivalentes de caixa: é composto por dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



6.3 Créditos a Curto Prazo: compreendem os direitos a receber a curto prazo. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

6.4 Estoques: compreendem os materiais em almoxarifado para realização das atividades da entidade e para a prestação de serviços. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de aquisição ou desenvolvimento. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o Art. 106 da Lei nº 4.320/64.

6.5 Imobilizado: o imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição ou desenvolvimento. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição ou desenvolvimento são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar potencial de serviços ou benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente no resultado do período como variações patrimoniais diminutivas.

6.6 Depreciação, Amortização e Exaustão dos Bens Móveis e Imóveis: A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o valor de custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos.

6.7 Passivos Circulantes: as obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

6.8 Apuração do Resultado: há a apuração dos seguintes resultados nas demonstrações:



FUNDAÇÃO DE SAÚDE PÚBLICA DE SÃO SEBASTIÃO
Lei Complementar nº 168/2013 e alterações



I. Na Demonstração das Variações Patrimoniais é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial, caso contrário será Déficit Patrimonial;

II. No Balanço Orçamentário é apurado o Resultado Orçamentário, que compreende a diferença entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário, caso contrário, será Déficit Orçamentário;

III. No Balanço Financeiro ou na Demonstração do Fluxo de Caixa é apurado o Resultado Financeiro, confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalentes de Caixa menos o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro, caso contrário, um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feito no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

Carlos Eduardo Antunes Craveiro
Diretor Presidente
CPF: 261.969.428-08

Liliane Maria de Melo Aniceto de Souza
Diretora Financeira
CPF: 303.762.248-27

Tamy Caroline de Oliveira Alves
Contadora CRC nº 339063/04
CPF: 402.494.168-24