



CUPIRA

o importante é cuidar das pessoas

Rua Des. Felismino Guedes, 135
Centro. Cupira - PE / CEP: 55460-000
Fone: (81) 3738.0017

www.cupira.gov.br

ITEM – 08

Balanço Patrimonial de cada fundo municipal (Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente em 2015.



CUPIRA

o importante é cuidar das pessoas

Rua Des. Felismino Guedes, 135
Centro, Cupira - PE / CEP: 55460-000
Fone: (81) 3738.0017

www.cupira.gov.br

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2015

1 of 13

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.106.725,44	1.409.165,70	PASSIVO CIRCULANTE	13.853.273,33	11.607.452,88
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.090.364,46	1.409.165,70	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	6.169.313,89	4.909.798,65
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.090.364,46	1.409.165,70	PESSOAL A PAGAR	619.047,36	474.536,24
CUNTA ÚNICA	1.090.364,46	1.409.165,70	PESSOAL A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	619.047,36	474.536,24
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	16.360,98	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	5.550.266,53	4.035.262,41
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	16.360,98	0,00	INSS A PAGAR	5.550.266,53	4.035.262,41
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	16.360,98	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	840.606,76	820.918,37
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.808.439,43	1.370.307,29	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ.	840.606,76	820.918,37
IMOBILIZADO	1.808.439,43	1.370.307,29	FORNECEDORES NACIONAIS	833.067,16	811.132,17
BENS MÓVEIS	1.642.406,73	1.243.696,83	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	7.539,60	9.786,20
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	109.478,00	7.346,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	6.843.352,68	6.276.735,86
DEMAIS BENS MÓVEIS	1.532.928,73	1.236.350,83	VALORES RESTITUÍVEIS	6.843.352,68	6.276.735,86
BENS IMÓVEIS	166.032,70	126.610,46	CONSIGNAÇÕES	6.843.352,68	6.276.735,86
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.482,01	0,00	TOTAL PASSIVO	13.853.273,33	11.607.452,88
DEMAIS BENS IMÓVEIS	156.550,69	126.610,46			
TOTAL	2.915.164,87	2.779.472,99			
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-10.938.108,46	-8.827.979,89
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00	-5.904.952,42
			PATRIMÔNIO SOCIAL	0,00	-5.904.952,42
			PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	0,00	-5.904.952,42
			RESULTADOS ACUMULADOS	-10.938.108,46	-2.923.027,47
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-10.938.108,46	-2.923.027,47
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-2.110.128,57	-2.595.033,91
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-8.827.979,89	-326.893,56
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	-1.100,00
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-10.938.108,46	-8.827.979,89
			TOTAL	2.915.164,87	2.779.472,99
ATIVO FINANCEIRO	1.090.364,46	1.409.165,70	PASSIVO FINANCEIRO (13.853.273,33)+ Restos não Processados(0,00)	13.853.273,33	12.179.362,34
ATIVO PERMANENTE	1.824.800,41	1.370.307,29	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	-10.938.108,46	-9.399.889,35

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

2 of 13

ESPECIFICAÇÃO		ESPECIFICAÇÃO	
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Anterior

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

3 of 13

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ (PE)

PRESTAÇÃO DE CONTAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2015

APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

A autonomia de gestão através do Fundo Municipal de Saúde representa autonomia em relação a outros gestores da saúde como regulamentada no SUS e facilita o desenvolvimento das ações de saúde conforme as demandas específicas do setor. Isto traz como consequência a necessidade do gestor dominar as questões administrativas e as implicações jurídicas da municipalidade.

A missão da Secretaria Municipal de Saúde é melhorar a qualidade de vida da população, através da formulação de políticas públicas que assegurem a implantação e desenvolvimento de ações e serviços de acordo com as necessidades da população, com respeito aos princípios do Sistema Único de Saúde e com a garantia da participação da comunidade..

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Fundo Municipal de Saúde vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis do FMS, foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

4 of 13

NOTA EXPLICATIVA

do Conselho Federal de Contabilidade.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial;

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

A contabilização das variações patrimoniais, é feita no sistema Fiorilli S/C LTDA Software, permitindo que sejam abrangidos os atos e fatos relativos a Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial, bem como os Independentes da Execução Orçamentária.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

5 of 13

NOTA EXPLICATIVA

da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

Com relação à avaliação do Ativo, o FMS vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que em 2016, os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.

As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.

Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado.

O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, e em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor é obtido com

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

6 of 13

NOTA EXPLICATIVA

base no valor patrimonial definido nos termos da doação, ou na falta deste, em avaliação de valor justo de mercado.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Objetivando facilitar a interpretação das Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas relativas a cada uma delas serão apresentadas da seguinte forma:

BALANÇO PATRIMONIAL

Crêrios contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

Aspectos Gerais.

- a) O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.
- b) Pode-se usar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:
 - a) Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

7 of 13

NOTA EXPLICATIVA

b) Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

c) Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

d) Contas de Compensação – compreende os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Critérios contábeis de Mensuração dos Ativos

a) Ativo Circulante – O ativo circulante está demonstrado pelo seu valor de realização. Assim devem satisfazer os seguintes critérios:

- Estão disponíveis para realização imediata;
 - Têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.
- b) Ativo não Circulante – Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.
- c) Durante o exercício em foco foram incorporados ao patrimônio os bens móveis adquiridos no exercício

Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos.

a) Passivo circulante – Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

8 of 13

Exercício de 2015

NOTA EXPLICATIVA

esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados até doze meses após a data das demonstrações contábeis, sendo dividido da seguinte forma:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo** – Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo** – Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos em até doze meses.
- **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 com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** – Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento em até doze meses.
- **Demais Obrigações a Curto Prazo** – Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

9 of 13

Exercício de 2015

NOTA EXPLICATIVA

- **Provisões a Curto Prazo** – Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com prazo provável em até doze meses.

b) **Passivo Não Circulante** – Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante, sendo composto pelos seguintes grupos de contas:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo** – Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** – Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos após doze meses da data das demonstrações contábeis.
- **Fornecedores a Longo Prazo** – Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Obrigações Fiscais a Longo Prazo** – Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis.
- **Demais Obrigações a Longo Prazo** – Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

10 of 13

Exercício de 2015

NOTA EXPLICATIVA

após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

- **Provisões a Longo Prazo** – Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com prazo provável após doze meses da data das demonstrações contábeis
 - **Resultado Diferido** – Compreende o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008, composto de variação patrimonial aumentativa (VPA) diferida e o respectivo custo diferido.
- c) **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. Seguem as definições:
- **Patrimônio Social e Capital Social** – Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.
 - **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital** – Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.
 - **Reservas de Capital** – Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).
 - **Ajustes de Avaliação Patrimonial** – Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

11 of 13

NOTA EXPLICATIVA

decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

- **Reservas de Lucros** – Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.
- **Demais Reservas** – Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.
- **Resultados Acumulados** – Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquido das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.
- **Ações / Cotas em Tesouraria** – Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

12 of 13

NOTA EXPLICATIVA

Análise do Balanço Patrimonial.

a) Comparativo do Balanço Patrimonial apurado em 2015, com o exercício anterior:

Balanço Patrimonial		Exercício Anterior		Exercício Atual	
		2014	%	2015	%
ATIVO					
Ativo Circulante		1.409.165,70	50,70%	1.106.725,44	37,96%
Ativo não Circulante		1.370.307,29	49,30%	1.808.439,43	62,04%
Total		2.779.472,99	100,00	2.915.164,87	100,00
					4,88%
PASSIVO					
Passivo Circulante		11.607.452,88	100,00	13.853.273,33	100,00
Passivo não Circulante		0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total		11.607.452,88	100,00	13.853.273,33	100,00
					19,35%
					0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Resultados Acumulados		-8.827.979,89	100,00	-10.938.108,46	100,00
Lucros e Prejuízos Acumulados		0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total		-8.827.979,89	100,00	-10.938.108,46	100,00
					23,90%
					-
					23,90%

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

13 of 13

NOTA EXPLICATIVA

b) No Ativo Circulante há o registro de "Outros créditos a receber e valores de curto prazo" no montante de R\$ 16.360,98 que corresponde ao reconhecimento do ente receptor (FMS) deve reconhecer o direito a receber relativo às Transferências Constitucionais e Legais no sistema de contas patrimonial no momento da arrecadação pelo ente transferidor, ou seja não houve o repasse integral dos recursos Federais (PAB, PACS, PSF, Saúde Bucal, dentro outros) para o Fundo de Saúde sendo reconhecido a diferença deste repasse no balanço.

b) O Imobilizado teve um crescimento real de R\$ 438.132,14 o que corresponde 31,97% o total de aumento do Imobilizado sobre o total de Ativo;

c) Não houve, no exercício, reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2016, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.

d) O ativo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 4,88%. Isto se verifica no aumento do saldo financeiro da entidade, bem como aumento do Imobilizado, com aquisição de equipamentos e reforma do prédio do FMS e reconhecimento de direitos a receber do órgão transferidor.

e) No Passivo Circulante, o valor de R\$ 6.843.352,68 (seis milhões, oitocentos e quarenta e três mil, trezentos e cinquenta e dois reais e sessenta e oito centavos), registrado como "Demais Obrigações a Curto Prazo" refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão.

f) houve restos a pagar processados no exercício e de exercícios anteriores. O valor registrado a pagar corresponde ao registro no montante de R\$ 7.009.920,65.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2015

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.090.364,46	1.409.165,70	13.853.273,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.090.364,46	1.409.165,70	6.169.313,89
CONTA ÚNICA	1.090.364,46	1.409.165,70	619.047,36
TOTAL	1.090.364,46	1.409.165,70	619.047,36
			474.536,24
			4.035.262,41
			4.035.262,41
			820.918,37
			820.918,37
			811.132,17
			9.786,20
			6.276.735,86
			6.276.735,86
			6.276.735,86
			571.909,46
			571.909,46
			571.909,46
			571.909,46
			12.179.362,34
			13.853.273,33
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			12.179.362,34

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2015

1 of 1

DEZEMBRO(31/12/2015)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	16.360,98	0,00		
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	16.360,98	0,00		
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	16.360,98	0,00		
ATIVO NÃO CIRCULANTE				
IMOBILIZADO				
BENS MÓVEIS	1.808.439,43	1.370.307,29		
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.642.406,73	1.243.696,83		
DEMAIS BENS MÓVEIS	109.478,00	7.346,00		
BENS IMÓVEIS	1.532.928,73	1.236.350,83		
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	166.032,70	126.610,46		
DEMAIS BENS IMÓVEIS	9.482,01	0,00		
	156.550,69	126.610,46		
TOTAL	1.824.800,41	1.370.307,29		

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRA

ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2015

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
SEM ESPECIFICAÇÃO	0,00
Administração Recursos Próprios	0,00
GERAL	0,00
SAÚDE	0,00
SAÚDE-GERAL	0,00
TESOURO	-12.343.587,19
Administração Recursos Próprios	-8.450.490,21
SAÚDE	-3.883.989,92
SAÚDE-GERAL	-9.107,06
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE DESPESA-VINCULADOS	-453.000,00
Administração Recursos Próprios	-453.000,00
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	33.678,32
Administração Recursos Próprios	33.678,32
TOTAL (DÉFICIT FINANCEIRO)	-12.762.908,87



CUPIRA

o importante é cuidar das pessoas

Rua Des. Felismino Guedes, 135
Centro, Cupira - PE / CEP: 55460-000
Fone: (81) 3738.0017

www.cupira.gov.br

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

BALANÇO PATRIMONIAL

FMAS CUIPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)
ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CUIPIRA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE			PASSIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	258.080,18	135.612,39	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	659.558,89	497.591,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	157.787,18	135.612,39	PESSOAL A PAGAR	316.944,51	190.389,58
CONTA ÚNICA	157.787,18	135.612,39	PESSOAL A PAGAR DO EXERCÍCIO	46.204,67	62.518,56
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	100.293,00	0,00	PESSOAL A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.000,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	100.293,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	42.204,67	62.518,56
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	100.293,00	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	270.739,84	127.871,02
			INSS A PAGAR	88,53	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	270.651,31	127.871,02
IMOBILIZADO	174.301,24	164.882,44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	112.572,56	129.612,63
BENS MÓVEIS	174.301,24	164.882,44	FORNECEDORES NACIONAIS	112.572,56	129.612,63
BENS DE INFORMÁTICA	122.050,24	112.631,44	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	112.572,56	129.292,63
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.094,10	4.365,20	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	320,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	20.788,62	18.167,62	VALORES RESTITUIVEIS	230.041,82	177.589,34
VEÍCULOS	1.299,00	1.299,00	CONSIGNAÇÕES	230.041,82	177.589,34
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	73.923,82	73.923,82	TOTAL PASSIVO	659.558,89	497.591,55
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.010,00	1.010,00			
DEMAIS BENS MÓVEIS	5.125,60	4.905,60	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
BENS IMÓVEIS	14.809,10	8.960,20	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS BENS IMÓVEIS	52.251,00	52.251,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
TOTAL	432.381,42	300.494,83	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	-227.177,47	-197.096,72
			PATRIMÔNIO SOCIAL	0,00	-192.831,11
			PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	0,00	-192.831,11
			RESULTADOS ACUMULADOS	-227.177,47	-4.265,61
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-227.177,47	-4.265,61
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-30.080,75	-219.602,36
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-197.096,72	215.336,75
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-227.177,47	-197.096,72
			TOTAL	432.381,42	300.494,83

ATIVO FINANCEIRO	157.787,18	135.612,39	PASSIVO FINANCEIRO (659.558,89)+ Restos não Processados(0,00)	659.558,89	497.591,55
ATIVO PERMANENTE	274.594,24	164.882,44	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	-227.177,47	-197.096,72

FMAS CUIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

2 of 9

ESPECIFICAÇÃO		ESPECIFICAÇÃO	
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 211xxxxxx)	Exercício Atual	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 311xxxxxx)	Exercício Anterior

FMAS CUIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO PATRIMONIAL

Critérios contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

Aspectos Gerais.

a) O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

b) Pode-se usar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

a) Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

b) Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

c) Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

d) Contas de Compensação – compreende os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Critérios contábeis de Mensuração dos Ativos

FMAS CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

4 of 9

NOTA EXPLICATIVA

a) Ativo Circulante – O ativo circulante está demonstrado pelo seu valor de realização. Assim devem satisfazer os seguintes critérios:

- Estão disponíveis para realização imediata;
 - Têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.
- b) Ativo não Circulante – Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.
- c) Durante o exercício em foco foram incorporados ao patrimônio os bens móveis adquiridos no exercício

Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos.

a) Passivo circulante – 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 até doze meses após a data das demonstrações contábeis, sendo dividido da seguinte forma:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo** – Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo** – Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições

FMAS CUIPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

5 of 9

NOTA EXPLICATIVA

efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos em até doze meses.

- **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 com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** – Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento em até doze meses.
- **Demais Obrigações a Curto Prazo** – Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Provisões a Curto Prazo** – Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com prazo provável em até doze meses.

b) **Passivo Não Circulante** – Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante, sendo composto pelos seguintes grupos de contas:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo** – Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios

FMAS CUIPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

6 of 9

NOTA EXPLICATIVA

assistenciais, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** – Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos após doze meses da data das demonstrações contábeis.
- **Fornecedores a Longo Prazo** – Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Obrigações Fiscais a Longo Prazo** – Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis.
- **Demais Obrigações a Longo Prazo** – Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
- **Provisões a Longo Prazo** – Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com prazo provável após doze meses da data das demonstrações contábeis
- **Resultado Diferido** – Compreende o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008, composto de variação patrimonial aumentativa (VPA) diferida e o respectivo custo diferido.

FMAS CUIPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

7 of 9

NOTA EXPLICATIVA

c) **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. Seguem as definições:

- **Patrimônio Social e Capital Social** – Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.
- **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital** – Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.
- **Reservas de Capital** – Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).
- **Ajustes de Avaliação Patrimonial** – Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.
- **Reservas de Lucros** – Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.
- **Demais Reservas** – Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

FMS CUPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

NOTA EXPLICATIVA

- **Resultados Acumulados** – Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquido das empresas e os superávits e déficits acumulados em exercícios anteriores, a menos que tenham sido apropriados para administração direta, autarquias, fundações e fundos.
- **Ações / Cotas em Tesouraria** – Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

Análise do Balanço Patrimonial.

a) Comparativo do Balanço Patrimonial apurado em 2015, com o exercício anterior:

Balanco Patrimonial		Exercicio Anterior		Exercicio Atual	
		2014	%	2015	%
ATIVO					
Ativo Circulante		135.612,39	45,13%	258.080,18	59,69%
Ativo não Circulante		164.882,44	54,87%	174.301,24	40,31%
Total		300.494,83	100,00%	432.381,42	100,00%
PASSIVO					
Passivo Circulante		497.591,55	100,00%	659.558,89	100,00%
Passivo não Circulante		0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total		497.591,55	100,00%	659.558,89	100,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Resultados Acumulados		-197.096,72	100,00%	-227.177,47	100,00%
					115,26%

FMAS CUIPIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

9 of 9

NOTA EXPLICATIVA

Lucros e Prejuízos Acumulados	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Total	-197.096,72	100,00%	-227.177,47	100,00%	115,26%

b) No Ativo Circulante há o registro de "Outros créditos a receber e valores de curto prazo" no montante de R\$ 100.293,00 que corresponde ao reconhecimento do ente receptor (FMAS) deve reconhecer o direito a receber relativo às Transferências Constitucionais e Legais no sistema de contas patrimonial no momento da arrecadação pelo ente transferidor, ou seja não houve o repasse integral dos recursos Federais (CRAS, CREAS, SCFV dentro outros) para o Fundo de Assistência sendo reconhecido a diferença deste repasse no balanço.

b) O imobilizado teve um crescimento real de R\$ 9.419,80 o que corresponde 5,71% o total de aumento do Imobilizado sobre o total de Ativo;

c) Não houve, no exercício, reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2016, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.

d) O ativo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 43,89%. Isto se verifica no aumento do saldo financeiro da entidade, bem como aumento do Imobilizado, com aquisição de equipamentos e reforma do prédio do FMAS e reconhecimento de direitos a receber do órgão transferidor.

e) No Passivo Circulante, o valor de R\$ 230.041,82 (duzentos e trinta mil, quarenta e um reais e oitenta e dois centavos), registrado como "Demais Obrigações a Curto Prazo" refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão.

f) houve restos a pagar processados no exercício e de exercícios anteriores. O valor registrado a pagar corresponde ao registro no montante de R\$ 429.517,07.

FMAS CUIPIRA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2015

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CUIPIRA

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	157.787,18	135.612,39	497.591,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	157.787,18	135.612,39	190.389,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	157.787,18	135.612,39	62.518,56
CONTA ÚNICA	157.787,18	135.612,39	0,00
TOTAL	157.787,18	135.612,39	62.518,56
			127.871,02
			127.871,02
			0,00
			129.612,63
			129.612,63
			129.292,63
			320,00
			177.589,34
			177.589,34
			177.589,34
			497.591,55
			659.558,89
			497.591,55

FMAS CUPIRA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE
DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CUPIRA

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE	100.293,00	0,00		
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	100.293,00	0,00		
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	100.293,00	0,00		
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	100.293,00	0,00		
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	174.301,24	164.882,44		
IMOBILIZADO	174.301,24	164.882,44		
BENS MÓVEIS	122.050,24	112.631,44		
BENS DE INFORMÁTICA	5.094,10	4.365,20		
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.788,62	18.167,62		
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	1.299,00	1.299,00		
VEÍCULOS	73.923,82	73.923,82		
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	1.010,00	1.010,00		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.125,60	4.905,60		
DEMAIS BENS MÓVEIS	14.809,10	8.960,20		
BENS IMÓVEIS	52.251,00	52.251,00		
DEMAIS BENS IMÓVEIS	52.251,00	52.251,00		
TOTAL	274.594,24	164.882,44		

FMAS CUPIRA

ANEXO 14C - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2015

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CUPIRA

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
SEM ESPECIFICAÇÃO	0,00
Administração Recursos Próprios	0,00
TESOURO	-501.771,71
Administração Recursos Próprios	-494.751,27
ASSISTÊNCIA SOCIAL	-7.020,44
TOTAL (DÉFICIT FINANCEIRO)	-501.771,71