



**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](http://www.cupira.gov.br)

# ITEM – 27

Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEZEMBRO(31/12/2015)

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    | 4.509.798,65       |
| 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         |
| CONTA 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         |
|                                                   |                 |                    | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO    | 840.606,76      | 820.918,37         |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE                              | 1.808.439,43    | 1.370.307,29       | FORNECEDORES NACIONAIS                                   | 833.067,16      | 811.132,17         |
| IMOBILIZADO                                       | 1.808.439,43    | 1.370.307,29       | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS                        | 7.539,60        | 9.786,20           |
| BENS MÓVEIS                                       | 1.642.406,73    | 1.243.696,83       | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO                          | 6.843.352,68    | 6.276.735,86       |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS   | 109.478,00      | 7.346,00           | VALORES RESTITUIVEIS                                     | 6.843.352,68    | 6.276.735,86       |
| DEMAIS BENS MÓVEIS                                | 1.532.928,73    | 1.236.350,83       | CONSIGNAÇÕES                                             | 6.843.352,68    | 6.276.735,86       |
| BENS IMÓVEIS                                      | 166.032,70      | 126.610,46         |                                                          |                 |                    |
| 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       |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |
|                                                   |                 |                    |                                                          |                 |                    |

**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 ATIVOS (Contas do Grupo 61) (Ativos) | Exercício Atual | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 81) (Passivos) | Exercício Atual    |
|                                                                 |                 |                                                                     | 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 CUIRÁ**  
**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**

**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.

**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.

**Crêrrios 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

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

Exercício de 2015

8 of 13

**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)**

Exercício de 2015

9 of 13

**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)**

Exercício de 2015

10 of 13

**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                  | %             |
| <b>ATIVO</b>                  |  |                      |               |                       |               |
| 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%        |
| <b>Total</b>                  |  | <b>2.779.472,99</b>  | <b>100,00</b> | <b>2.915.164,87</b>   | <b>100,00</b> |
|                               |  |                      |               |                       | <b>4,88%</b>  |
| <b>PASSIVO</b>                |  |                      |               |                       |               |
| Passivo Circulante            |  | 11.607.452,88        | 100,00        |                       | 100,00        |
| Passivo não Circulante        |  | 0,00                 | 0,00%         | 13.853.273,33         | %             |
| <b>Total</b>                  |  | <b>11.607.452,88</b> | <b>100,00</b> | <b>13.853.273,33</b>  | <b>100,00</b> |
|                               |  |                      |               |                       | <b>19,35%</b> |
|                               |  |                      |               |                       | <b>0,00%</b>  |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>     |  |                      |               |                       |               |
| Resultados Acumulados         |  | -8.827.979,89        | 100,00        |                       | 100,00        |
| Lucros e Prejuízos Acumulados |  | 0,00                 | 0,00%         | -10.938.108,46        | %             |
| <b>Total</b>                  |  | <b>-8.827.979,89</b> | <b>100,00</b> | <b>-10.938.108,46</b> | <b>100,00</b> |
|                               |  |                      |               |                       | <b>23,90%</b> |
|                               |  |                      |               |                       | <b>-</b>      |
|                               |  |                      |               |                       | <b>23,90%</b> |

**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.