

# ITEM 33

Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde (Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64), evidenciando ao lado das contas contábeis os seus atributos legais (Indicador do Superávit Financeiro - Atributos Financeiros [F] e Permanente [P]), acompanhado das respectivas notas explicativas, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.

# **FUNDO DA SAÚDE**

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 17

### A) QUADRO PRINCIPAL

#### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.121.777,36	2.762.951,82	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		5.362.871,23	5.011.377,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		3.857.565,11	2.348.514,92	PESSOAL A PAGAR		1.250.757,14	1.266.251,18
CONTA ÚNICA	F	3.857.565,11	2.348.514,92	PESSOAL A PAGAR		58.547,16	248.653,66
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		219.872,48	278.203,60	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.192.209,98	1.017.597,52
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		219.872,48	278.203,60	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	1.017.597,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	16.258,37	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.192.209,98	0,00
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		253.685,74	490.021,18
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	6.353,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		253.685,74	490.021,18
MATERNIDADE PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS		253.685,74	490.021,18
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	P	197.261,11	278.203,60	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.858.428,35	3.255.105,13
ESTOQUES		44.339,77	136.233,30	VALORES RESTITUÍVEIS		3.346.898,66	3.255.105,13
ALMOXARIFADO		44.339,77	136.233,30	CONSIGNAÇÕES		3.346.898,66	3.255.105,13
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	44.339,77	57.183,30	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		511.529,69	0,00
MATERIAIS A CLASSIFICAR	P	0,00	79.050,00	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR		511.529,69	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.381.030,09</b>	<b>1.860.980,19</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>57.125,86</b>	<b>80.136,98</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>2.381.030,09</b>	<b>1.860.980,19</b>	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		57.125,86	80.136,98
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>673.105,23</b>	<b>117.216,00</b>	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		57.125,86	80.136,98
BENS DE INFORMÁTICA	P	49.705,00	29.505,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P	57.125,86	80.136,98
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	202.819,40	67.658,00	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>5.419.997,09</b>	<b>5.091.514,47</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	8.425,00	2.950,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	257.539,00	13.023,00	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	Nota	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	154.616,83	4.080,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.082.810,36</b>	<b>-467.582,46</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.756.659,16</b>	<b>1.756.659,16</b>	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INSTALAÇÕES	P	17.720,36	17.720,36	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	190.692,82	190.692,82	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.548.245,98	1.548.245,98	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>1.082.810,36</b>	<b>-467.582,46</b>
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		<b>-48.734,30</b>	<b>-12.894,97</b>	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>1.082.810,36</b>	<b>-467.582,46</b>
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-48.734,30	-12.894,97	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	1.550.392,82	1.622.820,69
<b>TOTAL</b>		<b>6.502.807,45</b>	<b>4.623.932,01</b>	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-467.582,46	784.059,68
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	-2.874.462,83
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.082.810,36</b>	<b>-467.582,46</b>

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

2 of 17

### A) QUADRO PRINCIPAL

#### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
				<b>TOTAL</b>	<b>6.502.807,45</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of 17

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO	3.880.176,48	2.348.514,92	PASSIVO FINANCEIRO (5.362.871,23)+ Restos não Processado(0,00)	5.362.871,23	5.011.377,49
ATIVO PERMANENTE	2.622.630,97	2.275.417,09	PASSIVO PERMANENTE	57.125,86	80.136,98
			SALDO PATRIMONIAL	1.082.810,36	-467.582,46

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

4 of 17

### C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>COMPENSAÇÕES</b> EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

5 of 17

### NOTA EXPLICATIVA



Compromisso de todos por amor à nossa gente

Av. Desembargador Felismino Guedes, 135

Centro - Cupira - PE | CEP 55460-000

CNPJ: 10.191.799/0001-02

Telefone: (81) 3738.1370 | [www.cupira.pe.gov.br](http://www.cupira.pe.gov.br)

## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2020

#### APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

**Nome da Entidade:** Fundo Municipal de Saúde

**Natureza Jurídica:** 120-1 – Fundo Público

**Domicílio do Órgão:** Av. Etelevino Lins S/N, Centro – Cupira – PE

**CEP:** 55.460-000

**Telefone:** (81) 3738-0014

**CNPJ:** 11.472.475/0001-05

**E-mail:** [saudede@cupira.pe.gov.br](mailto:saudede@cupira.pe.gov.br)

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

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of 17

### NOTA EXPLICATIVA

**Dados dos Representantes Legais:** Prefeito – José Maria Leite de Macedo

Secretário – Carlos Alberto de Arruda Fabricio

**Período de gestão:** 01/01/2020 a 31/12/2020

#### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 148 de 06 de Novembro de 2019. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O Fundo Municipal de Saúde é órgão responsável pela execução da política municipal de saúde, segundo as normas do Sistema Único de Saúde (SUS), mediante ações de promoção, proteção e recuperação da saúde individual e coletiva, ação preventiva em geral, vigilância e controle sanitário, vigilância de saúde, especialmente de medicamentos e alimentos, pelo apoio técnico e administrativo ao Conselho Municipal de Saúde, de acordo com a legislação específica que os instituiu, pela gestão do Fundo Municipal de Saúde, zelando pela aplicação dos seus recursos na efetivação das respectivas políticas públicas do Município, além de outras medidas no âmbito da competência do Município.

#### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**E - mail:** carlos\_oliveir@hotmail.com

### **DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APlicáveis**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

### **DIRETRIZES CONTÁBEIS**

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

7 of 17

### NOTA EXPLICATIVA

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

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e 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 do Conselho Federal de Contabilidade.

### POLÍTICAS CONTÁBEIS

Genericamente, a abordagem direcionada aos diversos elementos patrimoniais e orçamentários, incluindo a sistemática de registro e evidenciação, ocorreram em observância às normas vigentes, em especial, ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP – e às Macrofunções SIAFI.

As principais políticas contábeis adotadas para os grupos patrimoniais foram as seguintes:

a) Disponibilidades: As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo seu valor original e representam, essencialmente, os numerários recebidos para fazer jus ao pagamento das despesas da instituição.

b) Créditos e Obrigações: Os créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo seu valor original, sobremaneira, ao grupo de contas Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no Ativo, e Fornecedores (Nacionais) e Demais Obrigações de Curto Prazo no Passivo.

c) Estoques: 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;

d) Investimentos Permanentes: As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial.

e) Imobilizado: O Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, estabeleceu como prazo final para os municípios com menos de 50 mil habitantes a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

8 of 17

### NOTA EXPLICATIVA

f) Intangível: Os ativos intangíveis são avaliados pelo método da reavaliação, reconhecidos, inicialmente, por seu valor de aquisição ou geração interna, quando houver.

## CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Com o novo PCASP, houve grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; e o controle de estoque.

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

## BALANÇO PATRIMONIAL

### a) Critérios contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

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.

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

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.

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.

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

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

9 of 17

### NOTA EXPLICATIVA

Contas de Compensação – comprehende os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

#### b) Análise do Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2019	AV	2020	AV	
Ativo Circulante	R\$ 2.762.951,82	59,75%	R\$ 4.121.777,36	63,38%	49,18%
Ativo Não Circulante	R\$ 1.860.980,19	40,25%	R\$ 2.381.030,09	36,10%	27,94%
<b>Total</b>	<b>R\$ 4.623.932,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 6.502.807,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>42,66%</b>
PASSIVO	2019	AV	2020	AV	AH
Passivo Circulante	R\$ 5.011.377,49	98,43%	R\$ 5.362.871,23	98,95%	7,01%
Passivo Não Circulante	R\$ 80.136,98	1,57%	R\$ 57.125,86	1,05%	-28,71%
<b>Total</b>	<b>R\$ 5.091.514,47</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 5.419.997,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,45%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2019	AV	2020	AV	AH
Resultados Acumulados	-R\$ 467.582,46	100,00%	R\$ 1.082.810,36	100,00%	-331,58%
<b>Total</b>	<b>-R\$ 467.582,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 1.082.810,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>-331,58%</b>

#### 1) Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.