

Fundo Municipal de Saúde de Escada

Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA Pires RAPOSO
Acesse em: [https://etec.tee.pe.gov.br/epv/valida/Doc:seam/Código do documento: 2974cb04-e985-4191-b2c9-03d27566a57e](https://etec.tee.pe.gov.br/epv/valida/Doc:seam/Código%20do%20documento:2974cb04-e985-4191-b2c9-03d27566a57e)

Balanço Patrimonial Individual

Demonstração Contábil Separada



BPI
2020

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2974cb04-e985-4191-b2c9-03d2756ea57c



BPI
2020

Balanço Patrimonial Individual

Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2021



APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial Individual (BPI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185 de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020, conforme anexos XIX e XXII, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) com seus respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

O resultado patrimonial em 31/12/2020 foi de R\$ 13.898.839,91 (deficitário). Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2021, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2020 no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ -15.748.275,21, os quais serão detalhados nas notas explicativas.

A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

MARIA JOSÉ DE ANDRADE MELO DA FONSECA
Gestora

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Contador





Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2974cb04-c985-4191-b2c9-03d2756ea57c

BPI
2020

Balanço Patrimonial Individual

Demonstração Contábil Separada

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 4

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE <i>NOTA 1</i>		1.505.435,80	824.068,61
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <i>NOTA 2</i>		701.722,31	420.111,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL CONTA ÚNICA	F	701.722,31	420.111,42
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO <i>NOTA 5</i>		803.713,49	403.957,19
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	P	803.713,49	403.957,19
ATIVO NÃO CIRCULANTE <i>NOTA 8</i>		1.045.126,81	1.452.778,79
IMOBILIZADO <i>NOTA 11</i>		1.045.126,81	1.452.778,79
BENS MÓVEIS		680.973,59	1.069.799,99
VEÍCULOS	P	436.146,00	65.000,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	14.455,50	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	57.376,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	137.604,76	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	35.391,33	1.004.799,99
BENS IMÓVEIS		382.978,80	382.978,80
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	382.978,80	382.978,80
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-18.825,58	0,00
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-18.825,58	0,00
TOTAL		2.550.562,61	2.276.847,40
ESPECIFICAÇÃO			
		Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO		16.449.402,52	14.569.364,97
PASSIVO CIRCULANTE <i>NOTA 13</i>		16.449.402,52	14.569.364,97
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS <i>NOTA 14</i>		1.190.802,72	10.254.865,22
PESSOAL A PAGAR		2.144.575,15	1.538.742,87
PESSOAL A PAGAR	F	2.144.575,15	1.538.742,87
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		9.046.227,57	8.716.122,35
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	62.693,98	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	8.133.877,79	7.832.171,91
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	94.449,51	94.449,51
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	89.015,99	89.015,99
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	124.927,45	124.927,45
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	541.262,85	575.557,49
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <i>NOTA 16</i>		864.595,91	1.352.793,47
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		864.595,91	1.352.793,47
FORNECEDORES NACIONAIS	F	852.836,91	1.326.793,47
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	11.759,00	26.000,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <i>NOTA 18</i>		4.394.003,89	2.961.706,28
VALORES RESTITUIVEIS		4.379.418,37	2.918.920,68
CONSIGNAÇÕES	F	4.379.418,37	2.918.920,68
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		14.585,52	42.785,60
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	14.585,52	42.785,60
TOTAL PASSIVO		16.449.402,52	14.569.364,97
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO <i>NOTA 25</i>		-13.898.839,91	-12.292.517,57
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-13.898.839,91	-12.292.517,57
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-13.898.839,91	-12.292.517,57
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-1.606.322,34	-727.685,31
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-12.292.517,57	-11.564.832,26
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-13.898.839,91	-12.292.517,57
TOTAL		2.550.562,61	2.276.847,40



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

2 of 4

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

A) QUADRO PRINCIPAL

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	Nota	Exercício Atual		Exercício Anterior	Nota

MARIA JOSÉ DE ANDRADE MELO DA FONSECA
SECRETÁRIA
051.132464-25

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA - EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validar/076389890> Código do documento: 2974cb04-c985-4191-b2c9-03d2756ea57c



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

Exercício de 2020

3 of 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	<i>NOTA 26</i>	701.722,31	420.111,42	PASSIVO FINANCEIRO (16.449.402,52)+ Restos não Processados(595,00)	<i>NOTA 28</i>	16.449.997,52	15.544.992,16
ATIVO PERMANENTE	<i>NOTA 27</i>	1.848.840,30	1.856.735,98	PASSIVO PERMANENTE	<i>NOTA 29</i>	0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	<i>NOTA 30</i>	-13.899.434,91	-13.268.144,76

MARIA JOSÉ DE ANDRADE MELO DA FONSECA
SECRETÁRIA
051.132464-25

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
CONTADOR
008.083.754-90



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

4 of 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811 xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

NOTA 31

MARIA JOSÉ DE ANDRADE MELO DA FONSECA
SECRETÁRIA
051.132464-25

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
CONTADOR
008.083.754-90

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://efcice.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 2974cb04-c985-4191-b2c9-03d32756ca57c



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

2 of 2

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

	Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001		-81.645,80	-644.071,15
300	SAÚDE	211.487,53	211.487,53
TOTAL	NOTA.32	-15.748.275,21	-15.124.880,74

MARIA JOSÉ DE ANDRADE MELO DA FONSECA
SECRETÁRIA
051.132464-25

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
CONTADOR
008.083.754-90

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA - EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 2974cb04-c985-4191-b2c9-03d2756ca57c



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

(ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1. Nome do órgão ou entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS)
a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB): 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.
a.3. CNPJ: 10.291.311/0001-00.
a.4. Domicílio do órgão ou entidade: Av. Dr. Antônio de Castro, S/N – Bairro: Centro – Cidade: Escada – Pernambuco – CEP: 55500-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Saúde de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Atividades de apoio à gestão de saúde”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.
a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.
a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da unidade gestora definidas acima no item a.1.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes: <ul style="list-style-type: none">▪ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.▪ A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.▪ Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.▪ O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).▪ A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.▪ Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).▪ As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 110/2020.

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos		Nota
DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		
001	Ordinário	
00	RECURSOS PRÓPRIOS (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
300	SAÚDE	
310	SAÚDE-GERAL	
07	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS SAUDE (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
300	SAÚDE	
09	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO SUS (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
102	LC Nº 173/2020 - SAÚDE (ORDINÁRIO)	
300	SAÚDE	
13	RECURSOS PRÓPRIOS - (ORDINÁRIO, NÃO VINCULADO) (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
24	OUTROS CONVÊNIOS (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
64	BLOCO DE CUSTEIO - SUS (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
300	SAÚDE	
65	BLOCO DE CUSTEIO - M.A.C. (ORDINÁRIO)	
300	SAÚDE	
66	BLOCO DE CUSTEIO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
300	SAÚDE	
67	BLOCO DE CUSTEIO - ASSIST. FARMACEUTICA (ORDINÁRIO)	
001	Ordinário	
300	SAÚDE	
71	BLOCO DE INVESTIMENTO SUS (ORDINÁRIO)	
300	SAÚDE	
8	PORTARIA MS Nº 1.666/2020 (ORDINÁRIO)	
300	SAÚDE	
9	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO SUS (ORDINÁRIO)	
	Ordinário	
001		
300	SAÚDE	

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 110/2020, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município disponibilizou as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e reavaliações.
- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios:
I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.3. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=2974cb04-c985-4191-b2c9-03dd2756ca57c>

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

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, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

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, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

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, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

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 no longo prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://tce.tcece.pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=2974cb04-c985-4191-b2c9-03d2256ca57c>

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

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.

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos 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.

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

b.4.Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RABOSO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?Codigo=documento--2974cb04-c985-4191-b2c9-03d22756ca57c>

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

(1) Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

Nota 4) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO: Não houve ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo

Nota 5) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”:

Níveis	Valor	Atributo
Créditos de transferências a receber	0,00	F
Depósitos restituíveis e valores vinculados	0,00	F
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,00	F
Subtotal	0,00	
Créditos previdenciários a receber	0,00	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	P
Créditos a receber de entidades federais (1)	803.713,49	P
Subtotal	0,00	P
TOTAL	803.713,49	

(1) Ao final do exercício a classificação dos ativos a curto prazo mostra que o valor evidenciado como “Créditos de Transferência a Receber” no valor de R\$ 803.713,49 referem-se aos registros patrimoniais da receita por competência baseado nos valores liberados pelo Fundo Nacional de Saúde (FNS). Os valores foram compensados financeiramente apenas no exercício de 2021, conforme estudo técnico da Confederação Nacional dos Municípios (CNM) e NBCASP. O registro da receita por competência foi realizado. Os valores dos avisos de crédito estão disponíveis na internet no seguinte endereço eletrônico: <https://consultafns.saude.gov.br>

Nota 6) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Não houve registro de investimento e aplicações temporárias a curto prazo para esta entidade.

Nota 7) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47): É importante destacar que não houve informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto as baixas do estoque. Sugerimos a administração a adoção de procedimentos de controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil.

POLÍTICA CONTÁBIL E CRITÉRIOS DE VALORAÇÃO ADOTADA NA MENSURAÇÃO DO ESTOQUE:

Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30) foi registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque	0,00
Valor classificado em outras contas específicas da entidade	0,00
Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	0,00
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantias de passivos	0,00
Citar as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram a reversão da redução de estoques:	
Não houve reversão da redução do estoque.	

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=2974cb04-e985-4191-b2e9-02dd2756ca57c

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

ATIVO NÃO CIRCULANTE <i>NOTA 8</i>		1.045.126,81	1.452.778,79
IMOBILIZADO <i>NOTA 11</i>		1.045.126,81	1.452.778,79
BENS MÓVEIS		680.973,59	1.069.799,99
VEÍCULOS	P	436.146,00	65.000,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	14.455,50	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	57.376,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	137.604,76	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	35.391,33	1.004.799,99
BENS IMÓVEIS		382.978,80	382.978,80
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	382.978,80	382.978,80
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-18.825,58	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-18.825,58	0,00
TOTAL		2.550.562,61	2.276.847,40

Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 1.045.126,81.

Nota 9) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Não houve registro para esta entidade.

Nota 10) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Não houve ajustes para perdas nesta entidade.

Nota 11) IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou R\$ 1.045.126,81. Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2020 o setor de patrimônio do município cursou um levantamento de todos os bens móveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir 100% a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Neste serviço inclui:

- 1. Inventário Patrimonial:** tem por objetivo constituir uma base de dados dos bens existentes, normalmente composto por bens imóveis, móveis, máquinas e equipamentos, para poder assegurar a qualidade e a credibilidade dos valores publicados nos balanços patrimoniais.
- 2. Levantamento Contábil:** Certificar que os bens estão contabilizados corretamente, e individualmente, nas respectivas contas contábeis e certificar-se das informações publicadas nos balanços patrimoniais das entidades públicas.
- 3. Inventário Físico:** Verificar a existência física dos bens e se os mesmos estão operacionalmente ativos, identificar os bens com a colocação de etiquetas patrimoniais, implementar controles físicos, classificando por centro de custos, localização e outros.
- 4. Conciliação:** É a validação dos inventários físico X contábil e tem por objetivo verificar se todos os bens encontrados fisicamente estão contabilizados, conforme determinado em CPCs, em manter nos registros contábeis, somente ativos que façam parte do sistema produtivo e tragam algum benefício econômico.

No exercício de 2020, houve incorporações de novos ativos, como também, houve avaliações ou reavaliações dos bens do Ativo Imobilizado a valor justo de mercado, que requer um trabalho de pesquisa de mercado, que envolve a consulta, quer seja nos próprios estabelecimentos comerciais, seja com a ajuda da internet, do qual facilita muito este processo. Dependendo das condições estruturais e financeira das entidades, pode se adotar uma metodologia que se baseia na aplicação de cálculos sobre o valor de um bem novo, envolvendo outras variáveis como o estado de conservação do bem. Segue a abaixo, todo resumo de movimentações para incorporação contábil:

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RABOSO
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=2974cb04-c985-4191-b2e9-03d22756ca57c

Conta Débito	Conta Crédito	Valor
(+) SALDO ANTERIOR (31/12/2019)		
		0,77
	Total:	0,77
(+) AQUISIÇÃO DE BENS POR COMPRA		
123119999 OUTROS BENS MÓVEIS	123119908 BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	40.241,33
	Total:	40.241,33
(+) AQUISIÇÃO DE BENS POR DOAÇÃO		
123110102 APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	463910000 OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSO	0,05
123110103 APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	463910000 OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSO	11.100,33
123110199 OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	463910000 OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSO	1.100,98
123110202 EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	463910000 OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSO	0,55
123110303 MOBILIÁRIO EM GERAL	463910000 OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSO	514,47
123110501 VEÍCULOS EM GERAL	463910000 OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSO	517.242,00
	Total:	529.958,38
(+) REAVALIAÇÃO(AJUSTES(AUMENTO))		
123110102 APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	461110199 REAVALIAÇÃO DE DEMAIS BENS MÓVEIS	1.825,18
123110103 APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	461110199 REAVALIAÇÃO DE DEMAIS BENS MÓVEIS	91.036,38
123110199 OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	461110101 REAVALIAÇÃO DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E	530,48
123110199 OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	461110199 REAVALIAÇÃO DE DEMAIS BENS MÓVEIS	37.090,05
123110202 EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	461110102 REAVALIAÇÃO DE BENS DE INFORMÁTICA	1.220,81
123110202 EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	461110199 REAVALIAÇÃO DE DEMAIS BENS MÓVEIS	13.233,91
123110303 MOBILIÁRIO EM GERAL	461110103 REAVALIAÇÃO DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.972,19
123110303 MOBILIÁRIO EM GERAL	461110199 REAVALIAÇÃO DE DEMAIS BENS MÓVEIS	55.244,16
	Total:	202.153,16
(-) BAIXA DE BENS		
363110105 PERDAS INVOLUNTÁRIAS DE VEÍCULOS	123110501 VEÍCULOS EM GERAL	79.271,40
365010700 DESINCORPORAÇÃO DE IMOBILIZADO	123110303 MOBILIÁRIO EM GERAL	26,68
365010700 DESINCORPORAÇÃO DE IMOBILIZADO	123119999 OUTROS BENS MÓVEIS	4.850,00
	Total:	84.148,08
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA		
333110100 DEPRECIACÃO DE IMOBILIZADO	123810101 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E	2.695,06
333110100 DEPRECIACÃO DE IMOBILIZADO	123810102 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	781,30
333110100 DEPRECIACÃO DE IMOBILIZADO	123810103 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.128,43
333110100 DEPRECIACÃO DE IMOBILIZADO	123810105 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	14.830,49
333110100 DEPRECIACÃO DE IMOBILIZADO	123810199 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	1.214,90
	Total:	20.650,18
(-) REAVALIAÇÃO(AJUSTES(DIMINUIÇÃO))		
461110199 REAVALIAÇÃO DE DEMAIS BENS MÓVEIS	123110103 APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	5.078,70
461110199 REAVALIAÇÃO DE DEMAIS BENS MÓVEIS	123110303 MOBILIÁRIO EM GERAL	328,67
	Total:	5.407,37
(-) BAIXA DE BENS COM DEPRECIACÃO ACUMULADA		
123810100 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	123110501 VEÍCULOS EM GERAL	1.824,60
	Total:	1.824,60
	Total Geral:	662.148,01

A realização da avaliação e reavaliação de bens, utiliza-se o método de fator de reavaliação que consiste na aplicação da seguinte fórmula:

$$VBU = VBN \times \left(\frac{VUT - VUU}{VUT} \right) \times EC \times FO$$

- VBU = valor do bem utilizado que se deseja avaliar;
- VBN= valor do bem novo ou valor de aquisição de um bem novo;
- VUT = vida útil total do bem quando novo ou ainda não utilizado;
- VUU = vida útil já utilizada do bem;
- EC = Fator de correção em função do Estado de Conservação;
- FO = Fator de correção em função do risco de Obsolescência.

Portanto, o processo da reavaliação produziu um resultado conforme a tabela a seguir, atualizado em balanço:

SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL
 Data Base (Contábil): 31/12/2020

Conta	Título	Quantidade de Bens	Saldo Atualizado	Saldo Atualizado Sem Depreciação	Saldo Depreciações
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	143	134.909,70	137.604,76	-2.695,06
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	60	13.674,20	14.455,50	-781,30
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	563	56.247,57	57.376,00	-1.128,43
123110500	VEÍCULOS	13	423.140,11	436.146,00	-13.005,89
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	31	34.176,43	35.391,33	-1.214,90
	Totais:	810	662.148,01	680.973,59	-18.825,58

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS
 (MCASP 8ª Edição p. 432)

Descrição	Valor (R\$)	
	2020	2019
Bens móveis	680.973,59	1.069.799,99

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(18.825,58)	(0,00)
Bens imóveis	382.978,80	382.978,80
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(0,00)	(0,00)
Total	1.045.126,81	1.452.778,79

Nota 12) INTANGÍVEL: O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE <i>NOTA 13</i>		16.449.402,52	14.569.364,97
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO <i>NOTA 14</i>		11.190.802,72	10.254.865,22
PESSOAL A PAGAR		2.144.575,15	1.538.742,87
PESSOAL A PAGAR	F	2.144.575,15	1.538.742,87
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		9.046.227,57	8.716.122,35
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	62.693,98	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	8.133.877,79	7.832.171,91
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	94.449,51	94.449,51
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	89.015,99	89.015,99
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	124.927,45	124.927,45
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	541.262,85	575.557,49
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <i>NOTA 16</i>		864.595,91	1.352.793,47
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		864.595,91	1.352.793,47
FORNECEDORES NACIONAIS	F	852.836,91	1.326.793,47
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	11.759,00	26.000,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <i>NOTA 18</i>		4.394.003,89	2.961.706,28
VALORES RESTITUTÍVEIS		4.379.418,37	2.918.920,68
CONSIGNAÇÕES	F	4.379.418,37	2.918.920,68
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		14.585,52	42.785,60
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	14.585,52	42.785,60
TOTAL PASSIVO		16.449.402,52	14.569.364,97

Nota 13) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2020 foram de R\$ 16.449.402,52.

Nota 14) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2020 foi de R\$ 11.190.802,72.

Segregação dos passivos com os atributos "F" e "P":

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)

Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	2.144.575,15	F
Encargos Sociais a Pagar	9.046.227,57	F
Subtotal	11.190.802,72	
Encargos Sociais a Pagar – Débito Parcelado a curto prazo	0,00	P
Subtotal	0,00	
TOTAL	11.190.802,72	

Nota 15) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):

Não houve empréstimos a curto prazo.

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Nota 16) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2020 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 864.595,91, relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 17) PROVISÕES A CURTO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98): Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.

Nota 18) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: O saldo das demais obrigações a curto prazo foi de R\$ 4.394.003,89, produto da soma dos valores restituíveis de R\$ 4.379.418,37 e outras obrigações a curto prazo R\$ 14.585,52. O detalhamento dos Valores Restituíveis encontra-se a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	36.173,36	818.600,52	882.445,88	0,00	0,00	0,00	-27.672,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	198.974,90	52.999,96	45.674,82	0,00	0,00	0,00	206.300,04
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.172.421,01	1.180.996,14	92.258,03	0,00	0,00	0,00	2.261.159,12
ISS	187.654,09	558.828,40	21.308,58	0,00	0,00	0,00	725.173,91
PENSAO ALIMENTÍCIA	98.166,55	32.239,19	31.832,67	0,00	0,00	0,00	98.573,07
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-13.857,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.857,85
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	107,32	5.634,30	5.607,47	0,00	0,00	0,00	134,15
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-339.665,38	0,00	88.736,57	0,00	0,00	0,00	-428.401,95
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	528.264,61	889.972,12	1.003.953,06	0,00	0,00	0,00	414.283,67
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.050.682,07	110.281,44	17.237,30	0,00	0,00	0,00	1.143.726,21
Sub-total	2.918.920,68	3.649.552,07	2.189.054,38	0,00	0,00	0,00	4.379.418,37

A seguir será analisado o quadro do passivo não circulante. Vejamos:

Nota 19) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2020 somam **R\$ 0,00**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

Nota 20) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 0,00 compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – PASEP	0,00
Contribuições a Regime Próprio de Previdência – RPPS	0,00
Débito Parcelado – INSS	0,00
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – FGTS	0,00
Outros (Especificar)	0,00
Total	0,00

Nota 21) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):

Não houve registro de empréstimos a longo prazo.

Nota 22) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Não houve registro de empréstimos a longo prazo.

Nota 23) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):

Não houve registro de provisões matemáticas para esta entidade.

Nota 24) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Não há registro para esta entidade.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 25		-13.898.839,91	-12.292.517,57
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-13.898.839,91	-12.292.517,57
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-13.898.839,91	-12.292.517,57

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=2974cb04-c985-4191-b2e9-02d2756ca57c

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-1.606.322,34	-727.685,31
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-12.292.517,57	-11.564.832,26
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-13.898.839,91	-12.292.517,57
TOTAL		2.550.562,61	2.276.847,40

Nota 25) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perpez ao final de 2020 o valor de R\$ -13.898.839,91. A seguir detalharemos o resultado:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-12.292.517,57
Resultado do Exercício	-1.606.322,34
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-13.898.839,91

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO <i>NOTA 26</i>	701.722,31	420.111,42	PASSIVO FINANCEIRO (16.449.402,52)+ Restos não Processados(595,00) <i>NOTA 28</i>	16.449.997,52	15.544.992,16
ATIVO PERMANENTE <i>NOTA 27</i>	1.848.840,30	1.856.735,98	PASSIVO PERMANENTE <i>NOTA 29</i>	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL <i>NOTA 30</i>	-13.899.434,91	-13.268.144,76

Nota 26) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 701.722,31.

Nota 27) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 1.848.840,30.

Nota 28) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 16.449.402,52, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 595,00 perfazem o total de R\$ 16.449.997,52.

Nota 29) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00.

Nota 30) SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL): O total do Déficit Financeiro do exercício de 2020, foi R\$ 13.899.434,91.

ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 81.2xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<i>NOTA 31</i>			

Nota 31) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: O valor do saldo registrado dos contratos a executar ao final 2020, com prazos vincendos até 31/12/2021 foi de R\$ 0,00.

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	Nota	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001		-81.645,80	-644.071,15
300 SAÚDE		211.487,53	211.487,53
TOTAL <i>NOTA 32</i>		-18.748.275,21	-18.124.880,74

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: https://tce.tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=2974cb04c9854191b2c96bd2756ca57c

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Nota 32) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2020 foi de R\$ 15.748.275,21, (deficitário).

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. É importante destacar a inexistência, no exercício de 2020, de padronização das fontes de recurso a nível nacional, inclusive os relacionados ao combate ao COVID-19, a ser estabelecido pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como dos órgãos de controle externo. Desta forma, tendo em vista coexistir o padrão de fontes SOF e da Matriz de Saldos Contábeis, utilizamos o detalhamento das fontes de recursos com codificação própria baseada no modelo de quatro dígitos da SOF e estruturamos o “de” e “para” para oito dígitos estabelecido na Matriz de Saldos Contábeis. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema contábil realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como aos tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Quanto ao exercício de 2020, houve um déficit de R\$ 4.391.303,02 relativo a recursos transferidos pelo FNS e R\$ 11.356.972,19, relativos as fontes de recursos próprios. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes.
d.2. Divulgações não financeiras: Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00

f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/pt/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=2974cb04-0985-4191-b2c9-03d2756ca57c>

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: https://tce.tcepe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?Codigo=documento-2974c104-9854-1911-b2c9-02d2756ca27c

DESCRIÇÃO DOS EVENTOS QUE LEVARAM AO RECONHECIMENTO DE INSERVIBILIDADE DE BENS EXCLUSIVAMENTE COM REGISTRO DE PERDA		
Não houve perda de bens por inservibilidade.		
h.8.Relação de Provisões e Passivos Contingentes: Não houve durante o exercício de 2020, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.		
h.9.Informações de Passivos Contingentes: Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.		
h.10.Perdas da Dívida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2020.		
h.11.Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.		
h.12.Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.		
h.13.Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.		
h.14.Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 8ª Edição): Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.		
h.15. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor de R\$ 876.244,50, durante o exercício de 2020, sendo R\$ 1.072.990,29, relativos a Perda por Reavaliação de Bens Móveis, e R\$ 196.745,79 relativo a Ganhos por Reavaliação de Bens Móveis. O resultado dessas reavaliações consta registrados através de VPA/VPD		
h.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.		
h.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.		
h. 18. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.		
h. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.		
h. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2020.		
h. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):		
DESCRIÇÃO	TIPO/CLASSE	VALOR (R\$)
HERANÇAS	XXXX	0,00
PRESENTES	XXXX	0,00
DOAÇÕES	XXXX	0,00
TOTAL		0,00
h. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.		

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2022	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2020



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 2974cb04-c985-4191-b2c9-03d2756ea57c

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

MARIA JOSÉ DE ANDRADE MELO DA FONSECA
 Gestora

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Contador
 CRC-PE Nº 020860/O-0