

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 de 3

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		361.628,01	392.688,59	PASSIVO CIRCULANTE		480.208,37	339.169,64
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		353.684,99	386.824,20	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		29.716,27	48.462,84
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		353.684,99	386.824,20	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		29.716,27	48.462,84
CONTA ÚNICA	F	353.684,99	386.824,20	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	26.775,01	48.462,84
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		7.943,02	5.864,39	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	2.941,26	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		7.943,02	5.864,39	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		433.408,20	268.031,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	4.469,92	3.489,09	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		433.408,20	268.031,87
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	F	433.273,80	267.611,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	3.473,10	2.375,30	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	134,40	420,00
MATERNIDADE PAGO				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		17.083,90	22.674,93
ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.151.053,74	3.003.256,63	VALORES RESTITUÍVEIS		17.083,90	22.674,93
IMOBILIZADO		3.151.053,74	3.003.256,63	CONSIGNAÇÕES	F	17.083,90	22.674,93
BENS MÓVEIS		2.222.978,52	2.079.524,02	TOTAL PASSIVO		480.208,37	339.169,64
BENS DE INFORMÁTICA	P	32.479,00	32.479,00				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	596,00	596,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	313.124,21	309.154,21				
VEÍCULOS	P	1.263.456,00	1.183.456,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	61.104,01	57.405,01				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	552.219,30	496.433,80				
BENS IMÓVEIS		928.075,22	923.732,61				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	8.316,97	8.316,97				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	38.959,90	38.959,90				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	880.798,35	876.455,74				
TOTAL		3.512.681,75	3.395.945,22				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.032.473,38	3.056.775,58
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		3.032.473,38	3.056.775,58
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		3.032.473,38	3.056.775,58
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-24.302,20	1.039.383,85
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	2.785.802,93	1.746.419,08
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	270.972,65	270.972,65
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.032.473,38	3.056.775,58
TOTAL		3.512.681,75	3.395.945,22



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 de 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	361.628,01	392.688,59	PASSIVO FINANCEIRO (480.208,37)+ Restos não Processado(0,00)	480.208,37	419.169,64
ATIVO PERMANENTE	3.151.053,74	3.003.256,63	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	3.032.473,38	2.976.775,58



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 de 3

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
COMPENSAÇÕES		42.968,50	42.968,50	COMPENSAÇÕES		9.048.953,41	7.580.892,51
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		42.968,50	42.968,50	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		9.048.953,41	7.580.892,51
TOTAL		42.968,50	42.968,50	TOTAL		9.048.953,41	7.580.892,51



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2019

1 de 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinario		0,00	-132.216,29
120	ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	958.156,48
300	SAÚDE		0,00	-36.433,00
310	SAÚDE-GERAL		0,00	-2.078.302,28
311	SAÚDE-REMUNERAÇÃO APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	926.301,46
330	SAÚDE-SERVIÇOS		0,00	142.141,13
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		891.787,80	105.735,24
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		-64.606,31	42.182,24
001	Ordinario		-264.208,27	-74.057,46
300	SAÚDE		1.226.765,36	-53.716,53
310	SAÚDE-GERAL		-6.162,98	191.326,99
01	RECURSOS VINCULADOS (ORDINÁRIO)		-1.010.368,16	0,00
001	Ordinario		-16.610,19	0,00
300	SAÚDE		-993.757,97	0,00
TOTAL			-118.580,36	-26.481,05



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

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

1 de 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		361.628,01	392.688,59	PASSIVO CIRCULANTE		480.208,37	339.169,64
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		353.684,99	386.824,20	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		29.716,27	48.462,84
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		353.684,99	386.824,20	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		29.716,27	48.462,84
CONTA ÚNICA		353.684,99	386.824,20	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		26.775,01	48.462,84
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		7.943,02	5.864,39	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		2.941,26	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		7.943,02	5.864,39	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		433.408,20	268.031,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		4.469,92	3.489,09	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		433.408,20	268.031,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE P		3.473,10	2.375,30	FORNECEDORES NACIONAIS		433.273,80	267.611,87
TOTAL		361.628,01	392.688,59	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		134,40	420,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		17.083,90	22.674,93
				VALORES RESTITUIVEIS		17.083,90	22.674,93
				CONSIGNAÇÕES		17.083,90	22.674,93
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	80.000,00
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	80.000,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	80.000,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	80.000,00
				TOTAL		480.208,37	419.169,64



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

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

1 de 17

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.151.053,74	3.003.256,63				
IMOBILIZADO		3.151.053,74	3.003.256,63				
BENS MÓVEIS		2.222.978,52	2.079.524,02				
BENS DE INFORMÁTICA		32.479,00	32.479,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		61.104,01	57.405,01				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		596,00	596,00				
VEÍCULOS		1.263.456,00	1.183.456,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		313.124,21	309.154,21				
DEMAIS BENS MÓVEIS		552.219,30	496.433,80				
BENS IMÓVEIS		928.075,22	923.732,61				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		38.959,90	38.959,90				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		8.316,97	8.316,97				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		880.798,35	876.455,74				
TOTAL		3.151.053,74	3.003.256,63				



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 de 17

NOTA EXPLICATIVA

INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria do Cambucá-PE

CNPJ: 11.425.822/0001-30

Natureza Jurídica dos órgãos ou entidades:

Administração Pública em geral. Órgão Público do Poder Executivo Municipal

Domicílio dos órgãos ou entidades:

Praça Vicente Correia, 01, Centro, Santa Maria do Cambucá

Natureza das operações e principais atividades dos órgãos ou entidades:

Demonstrativo elaborado de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com as Portaria STN nº 389/2018 que aprovou a 9º edição do Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Demonstrativo organizado de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com a Portaria Conjunta STN/SOF nº 06/2018, Portaria STN/SPREV nº 07/2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou a 8ª edição do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP) e Portaria STN nº 389/2018 que aprovou a 9º edição do Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF. Na elaboração dos registros contábeis foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NCASP) publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) de acordo com a *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*, editada pelo *International Public Sector Accounting Standard Board* através da *International Federation of Accounting* (IPSASB/IFAC).



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Este demonstrativo atende às exigências do ICC do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e a Legislação correlata.

Consolidação das demonstrações contábeis:

Os demonstrativos contábeis compreendem a execução orçamentária e extraorçamentária do Fundo Municipal de Saúde.

Dados da Gestora:

Fundo de Saúde: Silvana Maria de Lima. Cargo: Secretária de Saúde. Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

Dados do Contador responsável pelas demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Miguel de Almeida Neto. CRC/PE nº 14.093/O. E-mail: almeida-contabil@hotmail.com

Sítio eletrônico – Portal da Transparência

<http://www.pttransparencia.com.br/portalsantamariacambuca/>

Sistema Informatizado:

A escrituração contábil dos Órgãos é feita pelo sistema Fiorilli Software.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

No exercício de 2019 o Balanço Patrimonial apresentou a seguinte composição:

Quadro Principal;



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;

Quadro das Contas de Compensação (controle); e

Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

ATIVO – É um recurso controlado pela entidade como resultado de evento passado. É classificado em **Circulante** e **Não Circulante** :

Circulante - devem ser classificados quando satisfazer os seguintes critérios: estiverem disponíveis para realização imediata; e tiverem expectativa de realização até doze meses após a publicação 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. O Fundo Municipal de Saúde possui saldo no ativo circulante, Caixa e Equivalentes de Caixa no exercício de 2019 no valor de **R\$ 353.684,99**.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – O saldo em 2019 foi de **R\$ 7.943,02**.

Não Circulante – os demais ativos que não se enquadrarem como circulante, serão classificados como não circulante.

Imobilizado- Compreendem 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, cuja utilização se dará por mais de um período.

Bens Móveis - Compreende os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social. São exemplos de bens móveis as máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática. O Saldo na conta de Bens Móveis no exercício de 2019 é de **R\$ 2.222.978,52**.

Bens Imóveis - Nos bens imóveis o valor apresentado foi de **R\$ 928.075,22**.

TOTAL DO ATIVO – O Fundo Municipal de Saúde possui em 2019 um Ativo Total de **R\$ 3.512.681,75**.



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 de 17

NOTA EXPLICATIVA

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PASSIVO - Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade. É classificado em Circulante e Não Circulante: **Circulante** - devem ser classificados quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a publicação das demonstrações contábeis; **Não Circulante** – os demais ativos que não se enquadrarem como circulante serão classificados como não circulante.

O Fundo Municipal de Saúde possui saldo no passivo circulante no valor de **R\$ 480.208,37**, valor esse referente a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais; Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo; e Demais Obrigações a Curto Prazo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações.

Os Resultados Acumulados compreendem o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos e os superávits ou déficits acumulados.

Os Resultados Acumulados do Fundo Municipal de Saúde possuem saldo de **R\$ 3.032.473,38**.

TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - O Fundo Municipal de Saúde possui um Passivo e Patrimônio Líquido Total de **R\$ 3.512.681,75** no exercício de 2019.

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, o ativo é classificado em ativo financeiro e ativo permanente.

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

E o passivo é classificado em passivo financeiro e passivo permanente.

O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos que independam de autorização orçamentária.



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 de 17

NOTA EXPLICATIVA

O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

O Fundo Municipal de Saúde possui no exercício atual um saldo no Ativo Financeiro de **R\$ 361.628,01** e o Ativo Permanente no valor de **R\$ 3.151.053,74**, já o Passivo Financeiro apresenta **R\$ 480.208,37** e o Passivo Permanente têm saldo **R\$ 0,00**. O Saldo Patrimonial é de **R\$ 3.032.473,38**

Quadro das Contas de Compensação

Este quadro apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do ente. Os valores dos atos potenciais já executados não devem ser considerados.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 2019 o valor é de **R\$ 42.968,50**.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 2019 esse valor é de **R\$ 9.048.953,41**.

Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

Este quadro apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

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.

Superávit/Déficit Financeiro

Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. Em 2019 esse valor é de (**R\$ 118.580,36**).



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Destinação de Recursos

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

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos direitos por competência e a definição dos procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas, segundo MPCASP	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

8 de 17

NOTA EXPLICATIVA

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
Tombamento do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis) e intangível do Ente.	Inventário dos bens móveis, imóveis e intangíveis do Ente.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos direitos por competência e a definição dos procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas	Departamento de Orçamento e Contabilidade		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



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

9 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para a reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos e procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão e procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Em andamento
Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Em andamento
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;	Metodologia de reconhecimento dos créditos e sistematização de ajustes para perdas.	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos		Concluído
Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa	Metodologia por tipo de ajuste para perdas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos		Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

10 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de ajustes para perdas	Empresa de Software Contratada		Concluído
--	--	--------------------------------	--	-----------

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação e desenvolvimento de metodologia para registro de obrigações e provisões por competência.	Metodologia dos registros das obrigações e provisões, por competência, implantada.	Setores de Controle Interno e de Contabilidade		Concluído
Contabilização das obrigações e provisões por competência, no Subsistema Patrimonial da contabilidade, para fins de adoção das NBCASPs e MCASPs.	Contabilização das obrigações e provisões por competência (base "zero") e continuidade da rotina contábil.	Setor de Contabilidade		Em andamento

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para a reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos e procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados	Paracer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

11 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
--	------------------------------	---	--	-----------

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
Confirmação de que os registros contábeis estão em conformidade com o estabelecido no MCASP.	Demonstrativos do Controle Interno validando que os registros estão feitos na periodicidade adequada de acordo com o estabelecido pelo MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Levantamento e definição dos objetos de custos (programas, serviços, unidades etc. que terão os custos levantados).	Demonstrativo contendo a metodologia utilizada para definição dos objetos de custos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Demonstrativo contendo as variáveis físicas definidas e respectiva metodologia.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Demonstrativo contendo as variáveis físicas definidas e respectiva metodologia.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

12 de 17

NOTA EXPLICATIVA

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
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Contabilização dos bens de infraestrutura	Setor de Contabilidade		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
Contabilização dos bens do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Contabilização dos bens do patrimônio cultural	Setor de Contabilidade		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
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Contabilização das obrigações por competência	Setor de Contabilidade		Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

13 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ee.: 13º salário, férias etc.)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Confirmação de que os registros contábeis estão em conformidade com o estabelecido no MCASP.	Demonstrativos validando que os registros estão feitos na periodicidade adequada de acordo com o estabelecido pelo MCASP.	Contabilidade		Concluído
Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	NÃO FOI IMPLANTADO RPPS NO MUNICÍPIO			



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

14 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do Órgão.	Demonstração dos fatos a serem registrados na contabilidade.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Demonstração dos eventos para registro contábil dos fatos identificados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de rotinas de abertura e de encerramento do exercício, bem como de críticas dos dados.	Demonstração contendo a metodologia utilizada para o registro de abertura e de encerramento do exercício, bem como de crítica dos dados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

15 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do Órgão.	Demonstração dos fatos a serem registrados na contabilidade.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Demonstração dos eventos para registro contábil dos fatos identificados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de rotinas de abertura e de encerramento do exercício, bem como de críticas dos dados.	Demonstração contendo a metodologia utilizada para o registro de abertura e de encerramento do exercício, bem como de crítica dos dados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento têm sido periodicamente registrados	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade		Concluído
Identificação de programas, serviços, etc. que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade		Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

16 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis financeiras para levantamento de custos	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade		Concluído
Ajuste/Aquisição de Sistema de Informações Contábeis para levantamento de custos;	Sistema de Informações Contábeis ajustado para levantamento de custos	Finanças/Contabilidade		Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis	Registro contábil de ativos intangíveis	Setor de Contabilidade		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
Reconhecimento, mensuração, evidenciação e contabilização dos investimentos permanentes	Investimentos permanentes	Setor de Contabilidade		Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

17 de 17

NOTA EXPLICATIVA

Reconhecimento, mensuração e evidenciação de estoques	Contabilização de estoques	Setor de Contabilidade	Concluído
---	----------------------------	------------------------	-----------

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
Controle de estoque\Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado		Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração /Setor de Compras/Almoxarifado		Em andamento
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Empresa de Software Contratada		Em andamento

