

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 de 21

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.837.821,89	1.282.382,33	PASSIVO CIRCULANTE		367.567,59	782.824,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		352.403,92	290.319,82	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		232.163,43	167.246,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		352.403,92	290.319,82	PESSOAL A PAGAR		52.294,54	39.959,44
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	F	1.081,34	1.081,34	PESSOAL A PAGAR	F	52.294,54	39.959,44
CONTA ÚNICA	F	351.322,58	289.238,48	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		179.868,89	127.287,14
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		5.222,86	5.222,86	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	16.778,54	8.745,06
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO		2.340,00	2.340,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	824,94	824,94
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE	P	2.340,00	2.340,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	163.090,35	118.542,08
CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	-824,94	-824,94
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		2.882,86	2.882,86	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		103.945,53	180.893,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	2.882,86	2.882,86	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		103.945,53	180.893,94
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	F	103.905,53	180.853,94
ESTOQUES		1.480.195,11	986.839,65	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	40,00	40,00
ALMOXARIFADO		1.480.195,11	986.839,65	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		31.458,63	434.684,08
MATERIAL DE CONSUMO	P	577.565,34	413.070,19	VALORES RESTITUÍVEIS		31.458,63	434.684,08
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	520.807,91	303.727,80	CONSIGNAÇÕES	F	31.458,63	434.684,08
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	381.821,86	270.041,66	TOTAL PASSIVO		367.567,59	782.824,60
ATIVO NÃO CIRCULANTE		972.136,61	951.387,61	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
IMOBILIZADO		972.136,61	951.387,61	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS MÓVEIS		829.890,50	809.141,50	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.442.390,91	1.450.945,34
VEÍCULOS	P	107.000,00	107.000,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	9.081,30	9.081,30	PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	9.867,80	9.867,80	PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
COMUNICAÇÃO				RESULTADOS ACUMULADOS		2.442.390,91	1.450.945,34
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	40.335,25	40.335,25	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.442.390,91	1.450.945,34
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	607.052,65	594.230,65	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	991.445,57	-105.451,20
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	56.553,50	48.626,50	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	1.450.945,34	1.556.396,54
BENS IMÓVEIS		149.648,54	149.648,54	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.442.390,91	1.450.945,34
BENS DOMINICAIS	P	149.648,54	149.648,54	TOTAL		2.809.958,50	2.233.769,94
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-7.402,43	-7.402,43				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-7.376,82	-7.376,82				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-25,61	-25,61				
TOTAL		2.809.958,50	2.233.769,94				



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO

Exercício de 2019

2 de 21

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	355.286,78	293.202,68	PASSIVO FINANCEIRO (367.567,59)+ Restos não Processado(73.692,78)	441.260,37	791.824,60
ATIVO PERMANENTE	2.454.671,72	1.940.567,26	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	2.368.698,13	1.441.945,34



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 de 21

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES	0,00	-11.992,50	COMPENSAÇÕES	1.026.325,42	666.967,22
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CON	0,00	-11.992,50	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	1.026.325,42	666.967,22
TOTAL	0,00	-11.992,50	TOTAL	1.026.325,42	666.967,22



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 de 21

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Demonstrações Contábeis Exercício de 2019

(Resolução TCE-PE nº 67, de 04 de dezembro de 2019)

ANEXO II

NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social de Ouricuri

Natureza jurídica (conforme código da RFB):

120-1 – Fundo Público

CNPJ:

12.095.325/0001-84

Domicílio do órgão ou entidade:

Praça Padre Francisco P. da Silva nº 145, – Bairro: Centro Cidade: Ouricuri - PE – CEP: 56.200.000.



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 de 21

NOTA EXPLICATIVA

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Assistência Social concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1. "Fundo Público" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 69.459 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.4. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1438 de 05 de Dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019).

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

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portarias Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas 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 TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. 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.

Dados da gestora:

Nome: Ana Caroline Batista Barros. Cargo: Secretária. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2019.

Dados do contador da entidade responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas:

Ludja Suely Braga Silva, CRC – PE nº 021117/O-5

a) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 de 21

NOTA EXPLICATIVA

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo II da Resolução TC nº 048/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. 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.

b.2.Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. 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 aos 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.

b.2.2 Créditos a curto prazo:

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.

b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 de 21

NOTA EXPLICATIVA

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4 Estoques:

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2019, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2019, 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.

b.2.6 Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuem 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 deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7 Intangível:



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

8 de 21

NOTA EXPLICATIVA

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados 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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão: Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9 Passivo circulante e não circulante:

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10 Empréstimos e financiamentos:

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados 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). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11 Provisões:



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

9 de 21

NOTA EXPLICATIVA

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12 Apuração do resultado:

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3.Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

b.4.Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial.



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

10 de 21

NOTA EXPLICATIVA

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.837.821,89	1.282.382,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		352.403,92	290.319,82
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		352.403,92	290.319,82
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	F	1.081,34	1.081,34
CONTA ÚNICA	F	351.322,58	289.238,48
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		5.222,86	5.222,86
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO		2.340,00	2.340,00
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	P	2.340,00	2.340,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		2.882,86	2.882,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	2.882,86	2.882,86
ESTOQUES		1.480.195,11	986.839,65
ALMOXARIFADO		1.480.195,11	986.839,65
MATERIAL DE CONSUMO	P	577.565,34	413.070,19
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	520.807,91	303.727,80
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	381.821,86	270.041,66
ATIVO NÃO CIRCULANTE		972.136,61	951.387,61
IMOBILIZADO		972.136,61	951.387,61
BENS MÓVEIS		829.890,50	809.141,50
VEÍCULOS	P	107.000,00	107.000,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	9.081,30	9.081,30
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	9.867,80	9.867,80
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	40.335,25	40.335,25
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	607.052,65	594.230,65
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	56.553,50	48.626,50
BENS IMÓVEIS		149.648,54	149.648,54
BENS DOMINICAIS	P	149.648,54	149.648,54
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-7.402,43	-7.402,43
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-7.376,82	-7.376,82
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-25,61	-25,61



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

11 de 21

NOTA EXPLICATIVA

TOTAL	2.809.958,50	2.233.769,94
--------------	---------------------	---------------------

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2019 foram de **R\$ 1.837.821,89** compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 soma **R\$ 352.403,92**. O valor disponível apresentou um acréscimo de **R\$ 62.084,10** em relação ao exercício de 2018 que foi de **R\$ 290.319,82**.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Fundo de Assistência Social	0,00	352.403,92
Total	0,00	352.403,92

CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Níveis	Valor
Créditos de transferências a receber (1)	0,00
Dívida ativa tributária (2)	0,00
Dívida ativa não tributária (2)	0,00
TOTAL	0,00

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\$ 0,00**, referem-se aos registros patrimoniais da receita por competência baseado nos valores liberados pelo FNDE no valor de **R\$ 0,00**. Os valores foram compensados financeiramente apenas no exercício de 2019 em atendimento ao estudo técnico da Confederação Nacional dos Municípios (CNM) e NBCASP. No entanto, o registro por competência foi realizado. Os valores dos avisos de crédito estão disponíveis na internet nos seguintes endereços eletrônicos: FNDE www.fnde.gov.br. Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a média de arrecadação dos últimos três anos.

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

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



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

12 de 21

NOTA EXPLICATIVA

Níveis	Valor	Atributo
Adiantamento Concedidos	0,00	F
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	2.340,00	P
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	2.882,86	F
Créditos a receber por reembolso de Auxílio Doença pago	0,00	F
Subtotal	5.222,86	
Créditos previdenciários a receber	0,00	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	P
Subtotal	0,00	P
TOTAL	5.222,86	

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de **R\$ 0,00**, compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN n° 3.992/2010 e 4.392/2014.

ESTOQUE: O saldo do estoque inicial em 31/12/2019 foi de **R\$ 1.480.195,11**.

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

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
MATERIAL DE CONSUMO	577.565,34
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	520.807,91
AUTOPEÇAS	0,00
MATERIAIS DE EXPEDIENTE	381.821,86
Citar as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram a reversão da redução de estoques:	

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável em longo prazo, imobilizado e intangível totalizam.



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

13 de 21

NOTA EXPLICATIVA

R\$ 972.136,61.

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: O saldo em estoques no valor de **R\$ 0,00.**

ESTOQUES

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
ALMOXARIFADO	0,00
Citar as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram a reversão da redução de estoques:	

AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Na ausência de informações do setor de tributação, o ajuste para perdas foi calculado sobre o percentual de efetividade de arrecadação nos últimos três exercícios, levando em consideração o estoque inicial e final do crédito tributário a receber conforme memória de cálculo a seguir:

Descrição	2016	2017	2018	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Arrecadado no ano	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Arrecadação	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2019 **R\$ 0,00**

Ajuste para Perda da Dívida Ativa Tributária(Longo Prazo) **R\$ 0,00**

IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2018 totalizou **R\$ 951.387,61**. No exercício de 2019 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 20.749,00**, sendo **R\$ 829.890,50**, de bens móveis e **R\$ 809.141,50** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2018 mais as incorporações de 2019 temos o saldo ao final de **R\$ 972.136,61**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ 0,00** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade, bem como não houve reavaliação de ativos.



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

14 de 21

NOTA EXPLICATIVA

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO:

IMOBILIZADO		972.136,61	951.387,61
BENS MÓVEIS		829.890,50	809.141,50
VEÍCULOS	P	107.000,00	107.000,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	9.081,30	9.081,30
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	9.867,80	9.867,80
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	40.335,25	40.335,25
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	607.052,65	594.230,65
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	56.553,50	48.626,50
BENS IMÓVEIS		149.648,54	149.648,54
BENS DOMINICAIS	P	149.648,54	149.648,54

INTANGÍVEL: Os valores registrados no ativo intangível relativo a *softwares* utilizados nos equipamentos de informática da entidade totalizam **R\$ 0,00**. O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas a amortização acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de controlar em tempo real os bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		367.567,59	782.824,60
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		232.163,43	167.246,58
PESSOAL A PAGAR		52.294,54	39.959,44
PESSOAL A PAGAR		52.294,54	39.959,44
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		179.868,89	127.287,14
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		16.778,54	8.745,06
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		824,94	824,94
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		163.090,35	118.542,08
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		-824,94	-824,94
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		103.945,53	180.893,94
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		103.945,53	180.893,94
FORNECEDORES NACIONAIS		103.905,53	180.853,94
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		40,00	40,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		31.458,63	434.684,08
VALORES RESTITUÍVEIS		31.458,63	434.684,08



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

15 de 21

NOTA EXPLICATIVA

CONSIGNAÇÕES	31.458,63	434.684,08
TOTAL PASSIVO	367.567,59	782.824,60

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2019 foram de **R\$ 367.567,59**.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 232.163,43**. Aumento de **R\$ 64.916,85** quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 167.246,58**

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

PESSOAL A PAGAR		52.294,54
PESSOAL A PAGAR	F	52.294,54
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		179.868,89
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	16.778,54
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	824,94
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	163.090,35
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	-824,94

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Corresponde as dívidas decorrentes de operações de crédito cujas parcelas tem vencimento até 31/12/2019.

Detalhamento	Valor
	0,00
	0,00
OUTROS (ESPECIFICAR)	0,00
TOTAL	0,00

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2019 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 1.587,21** relativo a fornecedores e contas a pagar. Acrescimo de **R\$ 1.132,21**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 455,00**.

Níveis	Valor	Atributo
Fornecedores Nacionais	103.905,53	F



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

16 de 21

NOTA EXPLICATIVA

Contas a pagar Credores Nacionais	40,00	F
Subtotal	103.945,53	
TOTAL	134.428,64	

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2019 ficou o valor de **R\$ 31.458,63** relativo a consignados. Que houve um decréscimo de **R\$ - 403.225,45** quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 434.684,08**.

Níveis	Valor	Atributo
CONSIGNAÇÕES	31.458,63	P
Subtotal	31.458,63	
TOTAL	31.458,63	

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.442.390,91	1.450.945,34
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		2.442.390,91	1.450.945,34
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.442.390,91	1.450.945,34
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	991.445,57	-105.451,20
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	1.450.945,34	1.556.396,54
TOTAL DO PATRIMONIO LIQUIDO		2.442.390,91	1.450.945,34
TOTAL		2.809.958,50	2.223.769,94

PATRIMONIO LÍQUIDO: Ao final do exercício de 2019 ficou o valor de **R\$ 2.442.390,91**, onde houve um acréscimo de **R\$ 991.445,57** quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 1.450.945,34**.

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



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

17 de 21

NOTA EXPLICATIVA

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

18 de 21

NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

19 de 21

NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação desoftwares, 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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

20 de 21

NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2022	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

21 de 21

NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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).



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 de 34

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		9.830.456,38	5.122.370,18	PASSIVO CIRCULANTE		4.443.169,69	6.851.956,82
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.179.502,66	1.707.265,17	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.944.731,70	3.398.944,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.179.502,66	1.707.265,17	PESSOAL A PAGAR		1.651.959,90	1.365.854,81
CONTA ÚNICA	F	4.179.502,66	1.707.265,17	PESSOAL A PAGAR	F	1.651.959,90	1.365.854,81
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		180.695,40	180.695,40	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.292.771,80	2.033.089,37
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		180.695,40	180.695,40	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	-50.719,95	-50.719,95
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	59.682,32	59.682,32	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	931.500,88	1.779.836,95
FAMÍLIA PAGO				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	3.220,00	3.220,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	43.295,03	43.295,03	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	408.770,87	300.752,37
MATERNIDADE PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.294.799,56	837.380,35
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	F	77.718,05	77.718,05	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.294.799,56	837.380,35
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.272.416,57	803.308,56
ESTOQUES		5.470.258,32	3.234.409,61	CONTAS A PAGAR CREDITORES NACIONAIS	F	22.382,99	34.071,79
ALMOXARIFADO		5.470.258,32	3.234.409,61	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		203.638,43	2.615.632,29
MATERIAL DE CONSUMO	P	4.151.442,13	2.236.096,83	VALORES RESTITUÍVEIS		203.638,43	2.615.632,29
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	114.254,50	52.547,50	CONSIGNAÇÕES	F	203.638,43	2.608.807,09
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	462.822,23	455.522,83	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	6.825,20
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	741.739,46	490.242,45	TOTAL PASSIVO		4.443.169,69	6.851.956,82
ATIVO NÃO CIRCULANTE		12.292.852,65	11.642.632,74				
IMOBILIZADO		12.292.852,65	11.642.632,74	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
BENS MÓVEIS		5.782.253,74	5.351.673,74	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.318.624,03	1.318.624,03	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		17.680.139,34	9.913.046,10
BENS DE INFORMÁTICA	P	183.869,00	183.869,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	22.259,00	22.259,00	PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
COMUNICAÇÃO				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.564.656,25	1.522.222,25	RESULTADOS ACUMULADOS		17.680.139,34	9.913.046,10
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	581.410,21	576.580,21	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		17.680.139,34	9.913.046,10
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	285.243,25	277.917,25	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	5.370.381,48	4.522.282,67
VEÍCULOS	P	1.826.192,00	1.450.202,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	9.913.046,10	5.390.763,43
BENS IMÓVEIS		6.598.883,23	6.379.243,32	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	2.396.711,76	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	5.863.093,43	5.863.093,43	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		17.680.139,34	9.913.046,10
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	735.789,80	516.149,89	TOTAL		22.123.309,03	16.765.002,92
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-88.284,32	-88.284,32				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-88.284,32	-88.284,32				
TOTAL		22.123.309,03	16.765.002,92				



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO

Exercício de 2019

2 de 34

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	4.360.198,06	1.887.960,57	PASSIVO FINANCEIRO (4.443.169,69)+ Restos não Processado(1.350.030,37)	5.793.200,06	8.029.853,35
ATIVO PERMANENTE	17.763.110,97	14.877.042,35	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	16.330.108,97	8.735.149,57



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 de 34

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES	0,00	-2.438.578,08	COMPENSAÇÕES	12.855.703,65	7.965.772,57
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CON	0,00	-2.420.938,08	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	12.855.703,65	7.965.772,57
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS	0,00	-17.640,00			
TOTAL	0,00	-2.438.578,08	TOTAL	12.855.703,65	7.965.772,57



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 de 34

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE OURICURI Demonstrações Contábeis Exercício de 2019

(Resolução TCE-PE nº 67 de 04 de dezembro de 2019)

NOTAS EXPLICATIVAS

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Saúde Ouricuri

Natureza jurídica (conforme código da RFB):

120-1 – Fundo Público.

CNPJ:

11.434.981/0001-00

Domicílio do órgão ou entidade:

Praça Padre Francisco P. da Silva nº 145 – Bairro: Centro Ouricuri – PE – CEP 56.200.0000

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Saúde concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1. "Fundo Público" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 de 34

NOTA EXPLICATIVA

urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 64.459 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 24. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1438 de 05 de dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019).

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

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas 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 Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas 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 TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. 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.

Dados do gestora:

Nome: Gardielle Dayane Bernadino Andrade. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2019.

Dados do contador da entidade responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e elaboração das notas explicativas:

Nome: Ludja Suely Brga Silva CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja_suely@hotmail.com

Nome do Software de Contabilidade utilizado na entidade:

Fundo Municipal de Saúde – SCPI – Fiorilli S/C LTDA - Software

Endereço eletrônico do Portal da Transparência: ouricuri.pe.gov.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 de 34

NOTA EXPLICATIVA

O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto (caixa para as receitas e competência para as despesas) conforme art 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

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.

b.2.2 Créditos a curto prazo:

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.

b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4 Estoques:

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 de 34

NOTA EXPLICATIVA

mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2019, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2019, 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.

b.2.6 Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido 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 deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7 Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados 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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

8 de 34

NOTA EXPLICATIVA

legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9 Passivo circulante e não circulante:

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10 Empréstimos e financiamentos:

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados 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). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11 Provisões:

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12 Apuração do resultado:



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

9 de 34

NOTA EXPLICATIVA

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro.

A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

10 de 34

NOTA EXPLICATIVA

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Financeiro. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

ATIVO CIRCULANTE	9.830.456,38	5.122.370,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.179.502,66	1.707.265,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.179.502,66	1.707.265,17
CONTA ÚNICA	F 4.179.502,66	1.707.265,17
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	180.695,40	180.695,40
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	180.695,40	180.695,40
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F 59.682,32	59.682,32
FAMÍLIA PAGO		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F 43.295,03	43.295,03
MATERNIDADE PAGO		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	F 77.718,05	77.718,05
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		
ESTOQUES	5.470.258,32	3.234.409,61



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

11 de 34

NOTA EXPLICATIVA

ALMOXARIFADO		5.470.258,32	3.234.409,61
MATERIAL DE CONSUMO	P	4.151.442,13	2.236.096,83
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	114.254,50	52.547,50
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	462.822,23	455.522,83
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	741.739,46	490.242,45
ATIVO NÃO CIRCULANTE		12.292.852,65	11.642.632,74
IMOBILIZADO		12.292.852,65	11.642.632,74
BENS MÓVEIS		5.782.253,74	5.351.673,74
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.318.624,03	1.318.624,03
BENS DE INFORMÁTICA	P	183.869,00	183.869,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	22.259,00	22.259,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.564.656,25	1.522.222,25
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	581.410,21	576.580,21
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	285.243,25	277.917,25
VEÍCULOS	P	1.826.192,00	1.450.202,00
BENS IMÓVEIS		6.598.883,23	6.379.243,32
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	5.863.093,43	5.863.093,43
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	735.789,80	516.149,89
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-88.284,32	-88.284,32
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-88.284,32	-88.284,32
TOTAL		22.123.309,03	16.765.002,92

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2019 foram de **R\$ 9.830.456,38** compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam **R\$ 4.179.502,66**. O valor disponível apresentou um decréscimo de **R\$ - 2.472.237,49** em relação ao exercício de 2018 que foi de **R\$ 1.707.265,17**.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Fundo Municipal de Saúde	0,00	4.179.502,66



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

12 de 34

NOTA EXPLICATIVA

Total	0,00	4.179.502,66
-------	------	--------------

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Níveis	Valor
Créditos de transferências a receber (1)	0,00
Dívida ativa tributária (2)	0,00
Dívida ativa não tributária (2)	0,00
TOTAL	0,00

(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\$ 0,00**, referem-se aos registros patrimoniais da receita por competência baseado nos valores liberados pelo FNDE no valor de **R\$ 0,00**. Os valores foram compensados financeiramente apenas no exercício de 2019 em atendimento ao estudo técnico da Confederação Nacional dos Municípios (CNM) e NBCASP. No entanto, o registro por competência foi realizado. Os valores dos avisos de crédito estão disponíveis na internet nos seguintes endereços eletrônicos: FNDE – www.fnde.gov.br

(2) Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a média de arrecadação dos últimos três anos.

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

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":

Níveis	Valor	Atributo
Adiantamento Concedidos	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
Créditos a receber por reembolso de Auxílio Doença 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
Subtotal	0,00	P



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

13 de 34

NOTA EXPLICATIVA

TOTAL	0,00
-------	------

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de **R\$ 0,00**, compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

ESTOQUE: O saldo do estoque inicial em 31/12/2019 foi de **R\$ 5.470.258,32** e as incorporações em 2018 somam **R\$ 3.234.409,61**. As baixas de estoque informadas pelo setor de almoxarifado totalizaram **R\$ 0,00**.

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

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque.	5.470.258,32
Valor classificado em outras contas específicas da entidade.	0,00
Valor do estoque contabilizados 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
Citar as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram a reversão da redução de estoques:	
_____.	

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		12.292.852,65	11.642.632,74
IMOBILIZADO		12.292.852,65	11.642.632,74



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

14 de 34

NOTA EXPLICATIVA

BENS MÓVEIS		5.782.253,74	5.351.673,74
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.318.624,03	1.318.624,03
BENS DE INFORMÁTICA	P	183.869,00	183.869,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	22.259,00	22.259,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.564.656,25	1.522.222,25
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	581.410,21	576.580,21
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	285.243,25	277.917,25
VEÍCULOS	P	1.826.192,00	1.450.202,00
BENS IMÓVEIS		6.598.883,23	6.379.243,32
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	5.863.093,43	5.863.093,43
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	735.789,80	516.149,89
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-88.284,32	-88.284,32
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-88.284,32	-88.284,32

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam **R\$ 5.218.693,51**.

CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de **R\$ 0,00**, corresponde a **R\$ 0,00** de Dívida Ativa Tributária e **R\$ 0,00** da Dívida Ativa Não Tributária.

AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Na ausência de informações do setor de tributação, o ajuste para perdas foi calculado sobre o percentual de efetividade de arrecadação nos últimos três exercícios, levando em consideração o estoque inicial e final do crédito tributário a receber conforme memória de cálculo a seguir:



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

15 de 34

NOTA EXPLICATIVA

Descrição	2016	2017	2018	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Arrecadado no ano	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Arrecadação	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2019 R\$ 0,00
Ajuste para Perda da Dívida Ativa Tributária (Longo Prazo) R\$ 0,00

IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2018 totalizou **R\$ 11.642.632,74**. No exercício de 2019 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 12.292.852,65**, sendo **R\$ 430.580,00**, de bens móveis e **R\$ 219.639,91** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2018 mais as incorporações de 2019 temos o saldo ao final de **R\$ 12.292.852,65**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ 0,00** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade, bem como não houve reavaliação de ativos.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO:

Descrição	Valor (R\$)	
	2019	2018
Bens móveis	5.782.253,74	5.351.673,74
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(0,00)	(0,00)
Bens imóveis	6.598.883,23	6.379.243,32
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(0,00)	(0,00)
Total	12.292.852,65	11.642.632,74

INTANGÍVEL: Os valores registrados no ativo intangível relativo a *softwares* utilizados nos equipamentos de informática da entidade totalizam **R\$ 0,00**. O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas a amortização acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de controlar em tempo real os bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

16 de 34

NOTA EXPLICATIVA

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		4.443.169,69	6.851.956,82
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.944.731,70	3.398.944,18
PESSOAL A PAGAR		1.651.959,90	1.365.854,81
PESSOAL A PAGAR	F	1.651.959,90	1.365.854,81
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.292.771,80	2.033.089,37
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	-50.719,95	-50.719,95
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	931.500,88	1.779.836,95
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	3.220,00	3.220,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	408.770,87	300.752,37
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.294.799,56	837.380,35
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.294.799,56	837.380,35
FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.272.416,57	803.308,56
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	22.382,99	34.071,79
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		203.638,43	2.615.632,29
VALORES RESTITUÍVEIS		203.638,43	2.615.632,29
CONSIGNAÇÕES	F	203.638,43	2.608.807,09
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	6.825,20
TOTAL PASSIVO		4.443.169,69	6.851.956,82

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2019 foram de **R\$ 4.443.169,69**.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

17 de 34

NOTA EXPLICATIVA

obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 2.944.731,70** Diminuição de **R\$ - 454.212,48** quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 3.398.944,18**

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

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL A PAGAR		1.651.959,90	1.365.854,81
PESSOAL A PAGAR	F	1.651.959,90	1.365.854,81
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.292.771,80	2.033.089,37
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	-50.719,95	-50.719,95
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	931.500,88	1.779.836,95
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	3.220,00	3.220,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	408.770,87	300.752,37

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Corresponde as dívidas decorrentes de operações de crédito cujas parcelas tem vencimento até 31/12/2019.

Detalhamento	Valor
	0,00
	0,00
OUTROS (ESPECIFICAR)	0,00
TOTAL	0,00

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2019 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 1.294.799,56** relativo a fornecedores e contas a pagar. Acréscimo de **R\$ 457.419,21**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 837.380,35**

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

18 de 34

NOTA EXPLICATIVA

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.294.799,56	837.380,35
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.294.799,56	837.380,35
FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.272.416,57	803.308,56
CONTAS A PAGAR CREDITORES NACIONAIS	F	22.382,99	34.071,79

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2019 ficou em demais obrigações a pagar a curto prazo o valor de **R\$ 203.638,43**. Decréscimo de **R\$ - 2.411.993,86**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 2.615.632,29**.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		203.638,43	2.615.632,29
VALORES RESTITUÍVEIS		203.638,43	2.615.632,29
CONSIGNAÇÕES	F	203.638,43	2.608.807,09
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	6.825,20

PROVISÕES A CURTO PRAZO: Foi constituída provisão detalhada no quadro a seguir:

TIPO/CLASSE DA PROVISÃO:	VALOR (R\$)
a.1) valor contábil do início do período.	0,00
a.2) valor contábil do final do período.	0,00
b) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes.	0,00
c) valores utilizados (ou seja, incorridos e baixados contra a provisão) durante o período.	0,00
d) valores não utilizados revertidos durante o período.	0,00
e) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto.	0,00
f) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
g) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

19 de 34

NOTA EXPLICATIVA

h) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços.

BREVE DESCRIÇÃO:

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2018 somam **R\$ 0,00**, decorrentes de fornecedores e contas a pagar nacionais a longo prazo.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de **R\$ 0,00** compreende os Parcelamentos existentes relativos ao PASEP, INSS, RPPS, FGTS e outros, conforme valores representados na tabela:

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

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): O valor evidenciado nos empréstimos e financiamentos de longo prazo foi de **R\$ 0,00**.

Detalhamento	Valor
	0,00
	0,00
OUTROS (ESPECIFICAR)	0,00
TOTAL	0,00

PROVISÕES A LONGO PRAZO: As provisões totalizaram **R\$ 0,00**, e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de **R\$ 0,00** e Reversão de Provisões no valor de **R\$ 0,00** conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

20 de 34

NOTA EXPLICATIVA

TIPO/CLASSE DA PROVISÃO:	VALOR (R\$)
a.1) valor contábil do início do período.	0,00
a.2) valor contábil do final do período.	0,00
c) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes.	0,00
c) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período.	0,00
d) valores não utilizados revertidos durante o período.	0,00
e) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto.	0,00
f) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços. BREVE DESCRIÇÃO:	
g) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
h) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

21 de 34

NOTA EXPLICATIVA

CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:

PLANO FINANCEIRO	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Inativo	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Pensionista	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ativo	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00

PLANO PREVIDENCIÁRIO	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Inativo	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Pensionista	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00
(+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 0,00
(-) Contribuição do Ente	R\$ 0,00



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

22 de 34

NOTA EXPLICATIVA

(-) Contribuição do Ativo	R\$ 0,00
(-) Compensação Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
Plano de Amortização	R\$ 0,00
(-) Outros Créditos	R\$ 0,00
Provisões Atuariais para Ajustes do Plano	R\$ 0,00
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ 0,00

INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR SOBRE APORTE PARA DÉFICIT ATUARIAL:

Nota 24) **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO:** Corresponde a dívida da **0,00** no valor de **R\$ 0,00**.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		17.680.139,34	9.913.046,10
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		17.680.139,34	9.913.046,10
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		17.680.139,34	9.913.046,10
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	5.370.381,48	4.522.282,67
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	9.913.046,10	5.390.763,43
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	2.396.711,76	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		17.680.139,34	9.913.046,10
TOTAL		22.123.309,03	16.765.002,92

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2018 o valor de **R\$ 5.701.055,23**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ 69.802,25**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 5.770.857,48**. :



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

23 de 34

NOTA EXPLICATIVA

ATIVO FINANCEIRO	4.360.198,06	1.887.960,57	PASSIVO FINANCEIRO (4.443.169,69)+ Restos não Processado (1.350.030,37)	5.793.200,06	8.029.853,35
ATIVO PERMANENTE	17.763.110,97	14.877.042,35	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	16.330.108,97	8.735.149,57

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\$ 4.360.198,06**.

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\$ 17.763.110,97**.

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\$ 4.443.169,69**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 1.350.030,37** perfazem o total de **R\$ 5.793.200,06**.

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**

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO: Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do DÉFICIT Financeiro do exercício foi **R\$ - 1.433.002,00**.

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: O valor do saldo no final do exercício foi **R\$ 0,00**



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

24 de 34

NOTA EXPLICATIVA

ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES	0,00	- 2.438.578,08
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CON	0,00	- 2.420.938,08
TOTAL	0,00	- 2.438.578,08

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Registra os valores das obrigações contratuais a executar.
O valor do saldo no final do exercício foi **R\$ 12.855.703,65**

ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES	12.855.703,65	7.965.772,57
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	12.855.703,65	7.965.772,57
TOTAL	12.855.703,65	7.965.772,57

a) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

d.2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

25 de 34

NOTA EXPLICATIVA

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 há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

b) 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 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018
R\$ 0,00	R\$ 0,00

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 048/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

g.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

26 de 34

NOTA EXPLICATIVA

diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

g.2.Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NÃO Disponíveis:

Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

g.3.Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2018 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

g.4.Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

g.5.Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2018. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

g.6.Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

27 de 34

NOTA EXPLICATIVA

g.7. Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes de omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.

g.8. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

g.9. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2018 relação de provisões a passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

TIPO/CLASSE DO PASSIVO CONTINGENTE: _____

- a) breve descrição da natureza do passivo contingente:

- b) estimativa dos efeitos financeiros.

- c) indicação das incertezas em relação ao valor ou à periodicidade de saída:

- d) possibilidade de algum reembolso:

g.10. 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.

g.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



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

28 de 34

NOTA EXPLICATIVA

recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

g.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.

g.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário _____, MIBA nº _____. **g.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 7ª Edição p. 198):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

g.15. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

g.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

g.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.

g. 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.

g. 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.

g. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

O montante relativo a passivos perdoados foi de R\$ 0,00.

g. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não Houve

g. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

g. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

g. 24. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário

g. 25. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

29 de 34

NOTA EXPLICATIVA

g.26. Análise do item 52 do ICC:

Analisando as equações acima observamos que o valor dos restos a pagar não processado liquidados aparece duas vezes. Enquanto no balanço orçamentário, o dado aparece apenas uma vez. O saldo líquido dos Restos a Pagar Não Processados, só foram abatidos nos valores pagos. Logo, os valores liquidados e não pagos compõem o saldo final. Como já houve o movimento de liquidação, os Restos a Pagar Não Processados Liquidados compõem também os saldos das contas com atributos legais [F] do passivo do Balanço Patrimonial, causando assim a duplicidade. Acreditamos que o TCE-PE fará em breve ajustes relativos a esta equação.

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

d) ANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

30 de 34

NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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).			



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

31 de 34

NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

32 de 34

NOTA EXPLICATIVA

Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	Concluído
Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2022	Concluído



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

33 de 34

NOTA EXPLICATIVA

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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

34 de 34

NOTA EXPLICATIVA

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
---	-------------------------------------	--	----------	-----------

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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).

