



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epi/ValidaDoc.seam> Código do documento: cf5513f0-7932-4ee6-8fcf-82ec4c3746cc

ITEM - 07

Balanço Patrimonial individual de cada uma das unidades orçamentárias consolidadas acompanhado das respectivas **notas explicativas** (conforme modelos constantes nos anexos IX e XII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

Resolução TC nº 269, de 11 de dezembro de 2024





FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Exercício de 2024

Pág.: 1

Dezembro(31/12/2024)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		3.482.383,52	-1.482.723,69
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		28,94	-28,94
01	VINCULADO		-5.517.733,93	-2.136.366,36
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		130.670,09	133.639,49
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		799.281,13	-1.548.132,06
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		289.723,78	-1.644.099,15
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)			-41.146,28
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		44.871,41	-9.103,81
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		254.356,62	1.832,68
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)			-480.971,41
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-7.159.953,82	145.746,52
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		123.316,86	1.305.867,66
TOTAL			-2.035.350,41	-3.619.090,05

ADRIANA SANDRA DA SILVA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
011.878.584-20

ROSÂNGELA MARIA DE S. FRANÇA
TESOUREIRA
729.127.234-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2024)

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.060.007,25	1.427.238,91	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		3.862.557,63	4.908.859,99
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.819.863,55	1.275.873,91	PESSOAL A PAGAR		166,33	617.114,57
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	0,00	239.956,64	PESSOAL A PAGAR		166,33	37.420,58
CONTA ÚNICA	F	1.819.863,55	1.035.917,27	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	579.693,99
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	579.693,99
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		7.343,67	13.896,03	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		7.343,67	13.896,03	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		173.378,70	532.781,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	7.343,67	13.896,03	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		173.378,70	532.781,94
FAMÍLIA PAGO				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F 5.688,60	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS		F 167.690,10	532.781,94
ESTOQUES		232.800,03	137.468,97	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ALMOXARIFADO		232.800,03	137.468,97	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	232.800,03	137.468,97	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.689.012,60	3.758.963,48
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		3.684.942,91	3.754.893,79
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		F 1.962,78	2.886,09
ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.236.703,76	4.414.319,59	CONSIGNAÇÕES		F 3.682.980,13	3.752.007,70
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		4.069,69	4.069,69
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR		F 4.069,69	4.069,69
IMOBILIZADO		5.236.703,76	4.414.319,59	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		3.829.501,55	3.007.117,38	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	567.716,14	567.716,14	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.699.120,76	1.007.715,59	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	368.867,65	368.867,65	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	1.106.165,00	978.165,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	74.408,00	74.408,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	13.224,00	10.245,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
COMUNICAÇÃO				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		1.756.719,16	1.756.719,16	TOTAL PASSIVO		3.862.557,63	4.908.859,99
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	190.692,82	190.692,82				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.548.305,98	1.548.305,98				
INSTALAÇÕES	P	17.720,36	17.720,36				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-349.516,95	-349.516,95				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-349.516,95	-349.516,95				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		7.296.711,01	5.841.558,50				

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2024)

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ESPECIFICAÇÃO	Nota	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	PASSIVO	
		Exercício Atual	Exercício Anterior			Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.434.153,38	932.698,51
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL				RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS ACUMULADOS		3.434.153,38	932.698,51
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		3.434.153,38	932.698,51
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		2.501.454,87	-1.410.642,79
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		932.698,51	2.343.341,30
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.434.153,38	932.698,51
TOTAL				TOTAL		7.296.711,01	5.841.558,50

ADRIANA SANDRA DA SILVA
 SECRETÁRIA DE SAÚDE
 011.878.584-20

ROSÂNGELA MARIA DE S. FRANÇA
 TESOUREIRA
 729.127.234-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 011.821.334-28



Pág.: 2
 Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://www.santos.sp.gov.br/epsp/validarDocumento?códigoDoDocumento=c551310-7932-4ee6-8fcf-82ec4c3746ce>



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		1.827.207,22	1.289.769,94	PASSIVO FINANCEIRO (3.862.557,63)+RP não Proc.(0,00)		3.862.557,63	4.908.859,99
ATIVO PERMANENTE		5.469.503,79	4.551.788,56	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		3.434.153,38	932.698,51

ADRIANA SANDRA DA SILVA
 SECRETÁRIA DE SAÚDE
 011.878.584-20

ROSÂNGELA MARIA DE S. FRANÇA
 TESOUREIRA
 729.127.234-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 011.821.334-28



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00

ADRIANA SANDRA DA SILVA
 SECRETÁRIA DE SAÚDE
 011.878.584-20

ROSÂNGELA MARIA DE S. FRANÇA
 TESOUREIRA
 729.127.234-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 011.821.334-28



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Dezembro(31/12/2024)

Pág.:

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				ATIVO CIRCULANTE			
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		136.791,07	136.791,07	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		136.791,07	136.791,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		136.791,07	136.791,07	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		136.791,07	136.791,07
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS		136.791,07	136.791,07	CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS		136.791,07	136.791,07
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.198.561,71	1.104.984,31	ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.104.984,31	1.104.984,31
IMOBILIZADO		1.198.561,71	1.104.984,31	IMOBILIZADO		1.104.984,31	1.104.984,31
BENS MÓVEIS		1.361.917,01	1.235.985,02	BENS MÓVEIS		1.235.985,02	1.235.985,02
BENS DE INFORMÁTICA		206.062,20	215.478,56	BENS DE INFORMÁTICA		215.478,56	215.478,56
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		233.982,27	226.118,32	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		226.118,32	226.118,32
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		74.034,34	79.869,34	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		79.869,34	79.869,34
VEÍCULOS		587.609,15	487.182,82	VEÍCULOS		487.182,82	487.182,82
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO		1.010,00	1.010,00	PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO		1.010,00	1.010,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		58.212,75	48.133,15	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		48.133,15	48.133,15
DEMAIS BENS MÓVEIS		201.006,30	178.192,83	DEMAIS BENS MÓVEIS		178.192,83	178.192,83
BENS IMÓVEIS		52.251,00	52.251,00	BENS IMÓVEIS		52.251,00	52.251,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS		52.251,00	52.251,00	DEMAIS BENS IMÓVEIS		52.251,00	52.251,00
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-215.606,30	-183.251,71	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-183.251,71	-183.251,71
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-215.606,30	-183.251,71	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-183.251,71	-183.251,71
TOTAL		1.335.352,78	1.241.775,38	TOTAL		1.241.775,38	1.241.775,38

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

Dezembro(31/12/2024)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://etecentepe.gov.br/p/validaDoc?seq=Código do documento: c551310-7932-4ee6-8fcf-82ec4c3746ce>

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.827.207,22	1.289.769,94		OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	3.862.557,63	4.908.859,99	617.114,57
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.819.863,55	1.275.873,91		PESSOAL A PAGAR	166,33	37.420,58	37.420,58
CONTA ÚNICA	1.819.863,55	1.275.873,91		PESSOAL A PAGAR	166,33	37.420,58	37.420,58
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	1.819.863,55	1.035.917,27		ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	579.693,99	579.693,99
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	239.956,64		CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	579.693,99	579.693,99
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	7.343,67	13.896,03		FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	173.378,70	532.781,94	532.781,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7.343,67	13.896,03		FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	173.378,70	532.781,94	532.781,94
TOTAL	1.827.207,22	1.289.769,94		FORNECEDORES NACIONAIS	167.690,10	532.781,94	532.781,94
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	5.688,60	0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.689.012,60	3.758.963,48	3.758.963,48
				VALORES RESTITUÍVEIS	3.684.942,91	3.754.893,79	3.754.893,79
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	1.962,78	2.886,09	2.886,09
				CONSIGNAÇÕES	3.682.980,13	3.752.007,70	3.752.007,70
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	4.069,69	4.069,69	4.069,69
				TERMOS DE PARCERIA A PAGAR	4.069,69	4.069,69	4.069,69
				TOTAL	3.862.557,63	4.908.859,99	

ADRIANA SANDRA DA SILVA
 SECRETARIA DE SAÚDE
 011.878.584-20

ROSÂNGELA MARIA DE S. FRANÇA
 TESOUREIRA
 729.127.234-34

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 011.821.334-28



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cf5513f0-7932-4ee6-81cf-82ec4c3746ce

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ESTADO DE PERNAMBUCO

BALANÇO PATRIMONIAL

Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2024 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Saúde

Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público

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

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-0014

CNPJ: 11.472.475/0001-05

E-mail: sauda@cupira.pe.gov.br

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Secretaria – Adriana Sandra da Silva

Período de gestão: 01/01/2024 a 31/12/2024

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 239 de 28 de dezembro de 2023. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O Fundo Municipal de Saúde é órgão responsável pela execução da política municipal de saúde, segundo as normas do Sistema Único de Saúde (SUS), mediante ações de promoção, proteção e recuperação da saúde individual e coletiva, ação preventiva em geral, vigilância e controle sanitário, vigilância de saúde, especialmente de medicamentos e alimentos, pelo apoio técnico e administrativo ao Conselho Municipal de Saúde, de acordo com a legislação específica que os instituiu, pela gestão do Fundo Municipal de Saúde, zelando pela aplicação dos seus recursos na efetivação das respectivas políticas públicas do Município, além de outras medidas no âmbito da competência do Município.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

E - mail: carlos_oliveir@hotmail.com

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



Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11. Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas 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 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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.

DIRETRIZES CONTÁBEIS

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

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS



- ✓ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- ✓ A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- ✓ O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- ✓ A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBCTSP nº 11.
- ✓ Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- ✓ As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 189/2024.
- ✓ 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.
- ✓ Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- ✓ O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.10.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação conforme padrão próprio detalhado 1.500.000 – Recursos não vinculados - Próprios.
- ✓ Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida).

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 14 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em



contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

A NBC TSP 11 prevê a adoção das seguintes formas de apresentação dos ativos e passivos:

a. Segregação em ativos circulantes e não circulantes e passivos circulantes e não circulantes, sendo este o modelo que deve ser adotado preferencialmente;

b. Apresentação baseada na liquidez, aplicável apenas quando proporcionar informação que seja mais relevante. Tal situação pode ocorrer, por exemplo, em instituições financeiras, pelo fato de que tais instituições não fornecem bens ou serviços dentro de ciclo operacional claramente identificável.

TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO BALANÇO PATRIMONIAL

A. QUADRO PRINCIPAL

Ativo Circulante: O ativo deve ser classificado como circulante quando atender aos seguintes critérios: a) Têm-se a pretensão de vender ou consumir esse ativo no decorrer normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

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

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



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

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

Ativo Não Circulante Mantido para Venda: Compreende os ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, segundo um plano de venda com prazo inferior a 12 meses.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente: Compreende pagamentos de varrições patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante: Ativo não circulante são ativos considerados a longo prazo, investimentos, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo: Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

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

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

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

Passivo Circulante: O passivo deve ser circulante quando atender aos seguintes critérios a) quando se espera que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; c) o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

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

Fornecedor e Contas a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de curto prazo.



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

Obrigações de Repartições a Outros Entes: Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo: Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedor e Contas a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de longo prazo.

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

Provisões a Longo Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no longo prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

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

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

Patrimônio Social e Capital Social: Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital: Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.



Reserva de Capital: Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajuste de Avaliação Patrimonial: Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reserva de Lucros: Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas: Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos reavaliados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados: Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ações/ Cotas em Tesouraria: Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

B. QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

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

Ativo Permanente: Compreende bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

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

Passivo Permanente: Compreende das dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

C. CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

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

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

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



d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Superávit Financeiro: Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4.320/64, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro: Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

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

DESCRÍÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde:

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior			Exercício Atual		
	ATIVO	2023	AV	2024	AV	AH
Ativo Circulante	1.427.238,91	24,43%	2.060.007,25	28,23%	44,34%	
Ativo não Circulante	4.414.319,59	75,57%	5.236.703,76	71,77%	18,63%	
Total	5.841.558,50	100,00%	7.296.711,01	100,00%	24,91%	
PASSIVO	2023	AV	2024	AV	AH	
Passivo Circulante	4.908.859,99	100,00%	3.862.557,63	100,00%	-21,31%	
Passivo não Circulante	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-	
Total	4.908.859,99	100,00%	3.862.557,63	100,00%	-21,31%	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	AV	2024	AV	AH	
Resultados Acumulados	932.698,51	100,00%	3.434.153,38	100,00%	268,20%	
Total	932.698,51	100,00%	3.434.153,38	100,00%	268,20%	

ATIVO CIRCULANTE



CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.819.863,55	1.275.873,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.819.863,55	1.275.873,91
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	0,00	239.956,64
CONTA ÚNICA	1.819.863,55	1.035.917,27

Nota 01 - Disponibilidades

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

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

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.00	Caixa	0,00
1.1.1.1.1.19.00.00	Banco conta movimento e vinculada	1.819.863,55
1.1.1.1.1.50.00.00	Aplicação financeira	0,00
TOTAL GERAL		1.819.863,55

Nota 02 – Créditos

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.343,67	13.896,03
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	7.343,67	13.896,03
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	7.343,67	13.896,03
FAMILIA PAGO	7.343,67	13.896,03

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. O Fundo de Saúde reconheceu em seu patrimônio os créditos a curto prazo no valor de R\$ 7.343,67 (sete mil, trezentos e quarenta e três reais e sessenta e sete centavos), corresponde a Salário Família.

Nota 03 – Estoques

ESTOQUES	232.800,03	137.468,97
ALMANARIFADO	232.800,03	137.468,97
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	232.800,03	137.468,97

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não



recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção. Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. A entidade possui estoques referente a medicamentos no montante de R\$ 264.686,63 (duzentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e seis reais e sessenta e três centavos)..

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.0.00.00.00.00	Almoxarifado	232.800,03
1.1.5.6.1.07.00.00	Material de Expediente	0,00
	TOTAL GERAL	232.800,03

ATIVO NÃO CIRCULANTE

ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.236.703,76	4.414.319,59
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO		5.236.703,76	4.414.319,59
BENS MOVEIS		3.829.501,55	3.007.117,38
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	567.716,14	567.716,14
DEMAIS BENS MOVEIS	P	1.699.120,76	1.007.715,39
MOVEIS E UTENSILIOS	P	368.867,65	368.867,65
VEICULOS	P	1.106.165,00	978.165,00
BENS DE INFORMATICA	P	74.408,00	74.408,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	13.224,00	10.245,00
BENS IMOVEIS		1.756.719,16	1.756.719,16
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	P	190.692,82	190.692,82
DEMAIS BENS IMOVEIS	P	1.548.305,98	1.548.305,98
INSTALAÇÕES	P	17.720,36	17.720,36
(-) DEPRECIAÇÃO, ENAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-349.516,95	-349.516,95
(+) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MOVEIS	P	-349.516,95	-349.516,95
INTANGIVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00



Nota 04 - Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O Fundo Municipal não possui investimentos permanentes.

Nota 05 - Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O FMS possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. O FMS não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

a) Formação de comissão do patrimônio

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Fundo Municipal de Saúde foi formalizado no exercício de 2019. Em 2023, iniciou o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final de 2024.

b) Reconhecimento e mensuração de ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Fundo Municipal de Saúde .

No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve