



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FABIO SOARES FERREIRA, ANZENALDO PAES DE LIRA, JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA  
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.sesam> Código do documento: 9913e20d-2389-47fe-a7c8-1daa2b5d2291

# ITEM 33

## BALANÇO PATRIMONIAL

---

### 2020



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE SÃO JOÃO – PE  
BALANÇO PATRIMONIAL

2020

---

RESOLUÇÃO Nº112/2020

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO - PE





## APRESENTAÇÃO

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

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

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

Segundo Marion (2004, p.52) “O *Balanço Patrimonial* é o mais importante relatório gerado pela contabilidade. Através dele pode-se identificar a saúde financeira e econômica da empresa no fim do ano ou em qualquer data prefixada. É no balanço patrimonial que estão às informações de como anda a situação da empresa, sua rentabilidade a solvência, se tem



*capital de giro e por fim se consegue honrar suas dividas, entre outras informações que podem ser extraídas.”* MARION, José Carlos, E.M. Análise das demonstrações contábeis. 2°. ed. São Paulo: Atlas, 2002

Para Assaf Neto (1981, p. 28), “*o balanço servirá como elemento de partida para o conhecimento retrospectivo da situação econômica e financeira de uma empresa, através das informações contidas nos seus vários grupos de contas*”.ASSAF NETO, Alexandre. Estrutura e Análise de Balanços. 1 ed. São Paulo: Atlas, 1981.

As ferramentas contábeis disponíveis para a Elaboração deste balanço foram registradas em sistema de Contabilidade Pública SCP9, homologado e disponibilizado pela empresa Fiorilli, o processamento de dados é totalmente informatizado, em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Sendo operacionalizados durante o exercício de 2020. Sendo realizado este processamento pelos servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, devidamente assessorados pela M V ASSESSORIA E



## CONSULTORIA MUNICIPAL

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

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 112, de 29 de dezembro de 2020, conforme anexos XIX e XII, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando os dados do balanço patrimonial de 2020, observamos que o total do Ativo Circulante (AC) foi de R\$ 1.540.556,70, enquanto o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 4.447.869,64. O Passivo Circulante (PC) apresentou o valor de R\$ 992.447,20, enquanto o Passivo Não Circulante



(PNC), apresentou o valor de R\$ 714.131,52. Utilizando a equação patrimonial, o balanço apresentou Patrimônio Líquido (PL) em 31/12/2020 de R\$ 4.281.847,62.

Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2021, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2020. A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Arzenaldo Paes de Lira

Gestor do Fundo de Saúde

Eder Marcone Vieira Contador

CRC/PE nº 027904/0-8

**FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 of 4

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO:4 - FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE**

<b>ATIVO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.540.556,70</b>	<b>2.489.032,52</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.450.966,66</b>	<b>2.386.129,47</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>1.450.966,66</b>	<b>2.386.129,47</b>
CONTA ÚNICA	F	1.222.404,18	2.182.895,76
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	228.562,48	203.233,71
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>89.590,04</b>	<b>102.903,05</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>89.590,04</b>	<b>102.903,05</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	89.590,04	102.903,05
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>4.447.869,64</b>	<b>4.209.129,46</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>4.447.869,64</b>	<b>4.209.129,46</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>3.065.091,66</b>	<b>2.703.075,66</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	17.790,91	13.792,91
BENS DE INFORMÁTICA	P	47.960,03	31.287,20
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.273.009,63	2.221.642,53
VEÍCULOS	P	265.000,00	175.000,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	377.588,94	238.836,62
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	83.742,15	22.516,40
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.743.613,01</b>	<b>1.743.613,01</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	84.716,54	84.716,54
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.658.896,47	1.658.896,47
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-360.835,03</b>	<b>-237.559,21</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-360.835,03	-237.559,21
<b>TOTAL</b>		<b>5.988.426,34</b>	<b>6.698.161,98</b>

<b>PASSIVO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>992.447,20</b>	<b>2.032.806,58</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>515.734,06</b>	<b>1.031.493,08</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>367.810,56</b>	<b>446.463,63</b>
PESSOAL A PAGAR	F	367.810,56	446.463,63
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>147.923,50</b>	<b>585.029,45</b>
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	156,64	482.179,82
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	147.766,86	102.849,63
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>53.525,93</b>	<b>486.761,91</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>53.525,93</b>	<b>486.761,91</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	52.426,73	436.995,51
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	1.099,20	49.766,40
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>423.187,21</b>	<b>514.551,59</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>423.187,21</b>	<b>514.551,59</b>
CONSIGNAÇÕES	F	422.063,05	514.447,46
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	1.124,16	104.104,13
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	714.131,52	636.896,21
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>1.706.578,72</b>	<b>2.669.702,79</b>

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	253.388,43	1.301.990,86
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	4.028.459,19	2.726.468,33
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5.988.426,34</b>	<b>6.698.161,98</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FABIO SOARES FERREIRA, ARZENALDO PAES DE LIRA, JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA

**FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2020)



2 of 4

Exercício de 2020

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ISOLADO:4 - FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FABIO SOARES FERREIRA, ARZENALDO PAES DE LIRA, JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9913e20d-2389-47e-a7c8-1daa2b5d2291

ARZENALDO PAES DE LIRA  
SECRETARIO DE SAÚDE  
628.611.904-34

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

EDIVAM BARROS DE MELO  
TESOUREIRO  
038.509.994-08

**FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



3 of 4

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

ATIVO FINANCEIRO	1.540.556,70	2.489.032,52	PASSIVO FINANCEIRO (992.447,20)+ Restos não Processado(0,00)	992.447,20	2.032.806,58
ATIVO PERMANENTE	4.447.869,64	4.209.129,46	PASSIVO PERMANENTE	714.131,52	636.896,21
			SALDO PATRIMONIAL	4.281.847,62	4.028.459,19

ARZENALDO PAES DE LIRA  
SECRETARIO DE SAÚDE  
628.611.904-34

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

EDIVAM BARROS DE MELO  
TESOUREIRO  
038.509.994-08

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FABIO SOARES FERREIRA, ARZENALDO PAES DE LIRA, JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9913e20d-2389-47e-a7c8-1daa2b5d2291



**FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 of 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>COMPENSAÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>COMPENSAÇÕES</b>		<b>622.126,25</b>	<b>636.896,21</b>
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS		0,00	0,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES				INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		622.126,25	636.896,21
				<b>TOTAL</b>		<b>622.126,25</b>	<b>636.896,21</b>

ARZENALDO PAES DE LIRA  
 SECRETARIO DE SAÚDE  
 628.611.904-34

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

EDIVAM BARROS DE MELO  
 TESOUREIRO  
 038.509.994-08



# FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:4 - FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE

1 of 1

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.540.556,70</b>	<b>2.489.032,52</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>992.447,20</b>	<b>2.032.806,58</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.450.966,66	2.386.129,47	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>515.734,06</b>	<b>1.031.493,08</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.450.966,66	2.386.129,47	PESSOAL A PAGAR		367.810,56	446.463,63
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		228.562,48	203.233,71	PESSOAL A PAGAR		367.810,56	446.463,63
CONTA ÚNICA		1.222.404,18	2.182.895,76	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>147.923,50</b>	<b>585.029,45</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>89.590,04</b>	<b>102.903,05</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		156,64	482.179,82
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		89.590,04	102.903,05	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		147.766,86	102.849,63
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		89.590,04	102.903,05	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>53.525,93</b>	<b>486.761,91</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.540.556,70</b>	<b>2.489.032,52</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>53.525,93</b>	<b>486.761,91</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		52.426,73	436.995,51
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		1.099,20	49.766,40
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>423.187,21</b>	<b>514.551,59</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>423.187,21</b>	<b>514.551,59</b>
				CONSIGNAÇÕES		422.063,05	514.447,46
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		1.124,16	104,13
				<b>TOTAL</b>		<b>992.447,20</b>	<b>2.032.806,58</b>

ARZENALDO PAES DE LIRA  
SECRETARIO DE SAÚDE  
628.611.904-34

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

EDIVAM BARROS DE MELO  
TESOUREIRO  
038.509.994-08



**FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

1 of 1

ISOLADO:4 - FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>4.447.869,64</b>	<b>4.209.129,46</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>4.447.869,64</b>	<b>4.209.129,46</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>3.065.091,66</b>	<b>2.703.075,66</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
BENS DE INFORMÁTICA		47.960,03	31.287,20	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		714.131,52	636.896,21
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.273.009,63	2.221.642,53				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		17.790,91	13.792,91	<b>TOTAL</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
VEÍCULOS		265.000,00	175.000,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		377.588,94	238.836,62				
DEMAIS BENS MÓVEIS		83.742,15	22.516,40				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.743.613,01</b>	<b>1.743.613,01</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		84.716,54	84.716,54				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		1.658.896,47	1.658.896,47				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-360.835,03</b>	<b>-237.559,21</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-360.835,03	-237.559,21				
<b>TOTAL</b>		<b>4.447.869,64</b>	<b>4.209.129,46</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FABIO SOARES FERREIRA. ARZENALDO PAES DE LIRA. JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA  
 Acesse em: <https://portal.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9913e20d-2389-47e-a7c8-1da2b5d2291

ARZENALDO PAES DE LIRA  
 SECRETARIO DE SAÚDE  
 628.611.904-34

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-00

EDIVAM BARROS DE MELO  
 TESOUREIRO  
 038.509.994-08



# FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:4 - FUNDO DE SAÚDE DE SÃO JOÃO - PE

Exercício de 2020

1 of 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>694.281,28</b>	<b>993.964,10</b>
001	Ordinario	0,00	-912,00
110	GERAL	756.875,21	359.496,40
111	REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	226.242,25	195.500,65
300	SAÚDE	1.254,81	-22.234,13
310	SAÚDE-GERAL	-292.412,22	454.380,12
311	SAÚDE-REMUNERAÇÃO APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.320,23	7.733,06
330	SAÚDE-SERVIÇOS	1,00	0,00
54	<b>CONTRIBUICOES PROVIDENCIARIAS PARA O REGIME GERAL DE PREVIDENCIA SOCIAL (ORDINÁRIO)</b>	<b>-147.766,86</b>	<b>-102.849,63</b>
310	SAÚDE-GERAL	-147.766,86	-102.849,63
69	<b>CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR PUBLICO (ORDINÁRIO)</b>	<b>-156,64</b>	<b>-482.179,82</b>
310	SAÚDE-GERAL	-156,64	-482.179,82
81	<b>RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>1.751,72</b>	<b>47.291,29</b>
300	SAÚDE	29.971,24	812,22
310	SAÚDE-GERAL	922,18	46.479,07
312	SAUDE- COVID-19	-29.141,70	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>548.109,50</b>	<b>456.225,94</b>

ARZENALDO PAES DE LIRA  
SECRETARIO DE SAÚDE  
628.611.904-34

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

EDIVAM BARROS DE MELO  
TESOUREIRO  
038.509.994-08



## a) Informações Gerais:

### Fundo Municipal de Saude – 03.061.099/0001-20

- CNPJ: 03.061.099/0001-20
- Razão Social: Fundo Municipal de Saude
- Data de Abertura: 26/03/1999
- Tipo: MATRIZ
- Situação: ATIVA
- Natureza Jurídica: 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal

#### tividade Principal

- Atividade Principal: 84.11-6-00 - Administração pública em geral

#### Atividades Secundárias

- Atividade Secundária: 00.00-0-00 - Não informada

#### Endereço

- CEP: 55.435-000
- Logradouro: R Joao de Assis Moreno
- Número: SN
- Bairro: Centro
- Município: São João
- UF: PE

SAÚDE DE SÃO JOÃO DADOS	
SECRETARIO	ARZENALDO PAES DE LIRA
ENDEREÇO	RUA MANOEL JOAQUIM DE SOUZA 23, PAQUE ALVORADA , ~SÃO JOÃO



## B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

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 não foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TC nº 047/2018 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.2.1 Bases de mensuração utilizadas:** O balanço patrimonial foi elaborado sobre o regime de competência em atendimento as NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

**b.2.2 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.2.3 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.2.4 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.2.5 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.2.6 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 2020, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2020, 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.2.7 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 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:** 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.

**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.



## C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.540.556,70</b>	<b>2.489.032,52</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.450.966,66</b>	<b>2.386.129,47</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>1.450.966,66</b>	<b>2.386.129,47</b>
CONTA ÚNICA		1.222.404,18	2.182.895,76
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	228.562,48	203.233,71
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>89.590,04</b>	<b>102.903,05</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>89.590,04</b>	<b>102.903,05</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	89.590,04	102.903,05
FAMÍLIA PAGO			

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de R\$ 1.540.556,70, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somam R\$ 89.590,04. O valor disponível apresentou diminuição de R\$ 13.313,01 em relação ao exercício de 2019 que foi de R\$ 102.903,05.

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>4.447.869,64</b>	<b>4.209.129,46</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>4.447.869,64</b>	<b>4.209.129,46</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>3.065.091,66</b>	<b>2.703.075,66</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	17.790,91	13.792,91
BENS DE INFORMÁTICA	P	47.960,03	31.287,20
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.273.009,63	2.221.642,53
VEÍCULOS	P	265.000,00	175.000,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	377.588,94	238.836,62
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	83.742,15	22.516,40
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.743.613,01</b>	<b>1.743.613,01</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	84.716,54	84.716,54
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.658.896,47	1.658.896,47
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-360.835,03</b>	<b>-237.559,21</b>
<b>(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS</b>	P	<b>-360.835,03</b>	<b>-237.559,21</b>

**Nota 3) ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 4.447.869,64.

**Nota 4) IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou R\$ 4.447.869,64 conforme detalhamento abaixo demonstra o Imobilizado:

DESCRIÇÃO	DETALHAMENTO	
	VALOR (R\$)	
BENS MÓVIES	2020	2019
VEÍCULOS	R\$ 265.000,00	R\$ 175.000,00
BENS DE INFORMÁTICA	R\$ 47.960,03	R\$ 31.287,20
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R\$ 377.588,94	R\$ 238.836,62
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 2.23.009,63	R\$ 2.221.642,53
DEMAIS BENS MÓVEIS	R\$ 83.742,15	R\$ 22.516,40





(-)DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVIES ACUMULADOS	R\$ -360.835,03	R\$ -237.559,21
<b>Subtotal</b>	<b>R\$ 2.704.256,63</b>	<b>R\$ 2.465.516,45</b>
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>DETALHAMENTO</b>	
	<b>VALOR (R\$)</b>	
<b>BENS IMÓVIES</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
INSTALAÇÕES		
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	R\$ 84.716,54	R\$ 84.716,54
BENS DE USO ESPECIAL		
DEMAIS BENS IMÓVEIS	R\$ 1.658.896,47	R\$ 1.658.896,47
<b>Subtotal</b>	<b>R\$ 1.743.613,01</b>	<b>R\$ 1.743.613,01</b>

**Nota 12) 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.

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>992.447,20</b>	<b>2.032.806,58</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>515.734,06</b>	<b>1.031.493,08</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>367.810,56</b>	<b>446.463,63</b>
PESSOAL A PAGAR	F	367.810,56	446.463,63
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>147.923,50</b>	<b>585.029,45</b>
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	156,64	482.179,82
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	147.766,86	102.849,63
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>53.525,93</b>	<b>486.761,91</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>53.525,93</b>	<b>486.761,91</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	52.426,73	436.995,51
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	1.099,20	49.766,40
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>423.187,21</b>	<b>514.551,59</b>
<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>		<b>423.187,21</b>	<b>514.551,59</b>
CONSIGNAÇÕES	F	422.063,05	514.447,46
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	1.124,16	104,13
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	714.131,52	636.896,21
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>1.706.578,72</b>	<b>2.669.702,79</b>

**Nota 13) PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2020 foram de R\$ 992.447,20.

**Nota 14) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:** O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 515.734,06

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

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
PESSOAL A PAGAR	R\$ 367.810,56	F
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 147.923,50	F
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	R\$ 825.246,12	F
<b>SUBTOTAL</b>	<b>R\$ 4.023.035,45</b>	

**Nota 15) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):** Corresponde as dívidas decorrentes de operações de crédito cujas parcelas tem vencimento até 31/12/2020. Não houve registro de empréstimos e financiamentos a curto prazo.



**Nota 16) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** Ao final do exercício de 2020 ficou em restos a pagar valor de R\$ 53.525,93 relativo a fornecedores e contas a pagar. O exercício anterior que foi de R\$ 486.761,91.

**Nota 17) PROVISÕES A CURTO PRAZO:** Não foi constituída provisão a curto prazo.

**Nota 18) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:** As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações R\$ 423.187,21, depósitos não judiciais de R\$ 1.124,16 e outros valores restituíveis de R\$ 422.063,05.

<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>714.131,52</b>	<b>636.896,21</b>
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) P	714.131,52	636.896,21

**Nota 19) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** As obrigações de longo prazo ao final de 2020 somam R\$ 714.131,52, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

**Nota 20) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:** montante de R\$ 714.131,52 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao PASEP, INSS e PRECATÓRIOS.

**Nota 21) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):** O valor evidenciado nos empréstimos e financiamentos de longo prazo foi de R\$ 0,00.

**Nota 22) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO):** Ao final do exercício de 2019 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 0,00 relativo a fornecedores e contas a pagar.

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS: CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 3b6d130c-4e36-448c-9a66-760d8d7938db

## Prime

Consultoria Atuarial

### 4. ESTATÍSTICAS DA BASE DE DADOS

#### 4.1. ESTATÍSTICA DESCRITIVA DOS GRUPOS PREVIDENCIÁRIOS

Grupo	Masculino	Feminino	Gerl
<b>Ativos</b>			
Quantidade	309	398	707
Remuneração média (RS)	1.487,48	1.903,94	1.721,92
Idade média (anos)	37	39	38
<b>Aposentados</b>			
Quantidade	23	175	198
Remuneração média (RS)	1.712,96	2.873,92	2.739,06
Idade média (anos)	65	60	61
<b>Pensionistas</b>			
Quantidade <sup>1</sup>	13	32	45
Quantidade <sup>2</sup>	0	0	45
Remuneração média (RS)	1.988,76	1.684,44	1.772,36
Idade média (anos)	62	58	59

Notas: (1) quantidade de cotistas; (2) quantidade de instituidores.

#### 4.2. ESTATÍSTICA DE ATIVOS

##### 4.2.1. ATIVOS PROFESSORES

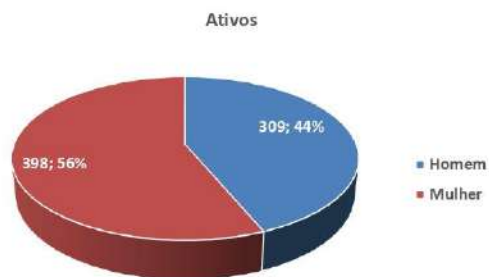


Prime Consultoria Atuarial  
SCN Quadra 02 Bl. A, nº 190, Sala 504 Parte M-1  
Ed. Corporate Financial Center, Asa Norte  
Brasília - DF, CEP: 70.712-900  
Fone: (61) 99989-1728



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4c6c-4482-b6a6-7a0db78a1b

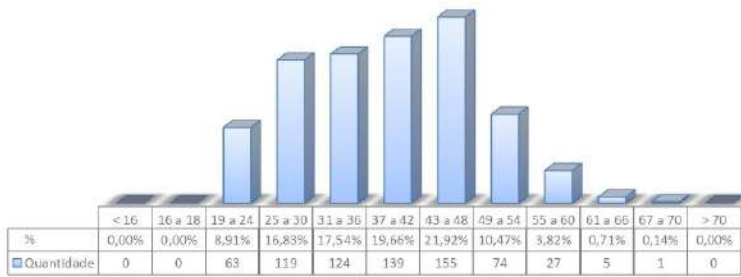
#### 4.2.2. ATIVOS POR SEXO





**4.2.3. ATIVOS POR FAIXA ETÁRIA**

Quantidade de Ativos por Faixa de Idade

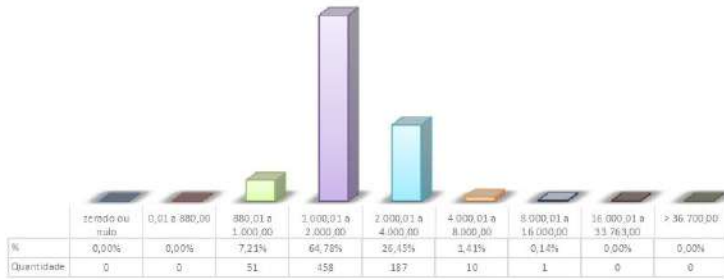


Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
 Acesse em: <https://ctce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4c6c-4482-b6a6-7a0b0b78a1b



**4.2.4. ATIVOS POR FAIXA DE REMUNERAÇÃO**

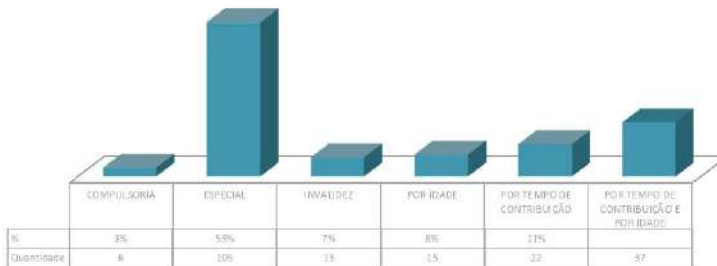
Quantidade de Ativos por Faixa de Remuneração



**4.3. ESTATÍSTICA DE APOSENTADOS**

**4.3.1. APOSENTADOS POR TIPO DE BENEFÍCIO**

Quantidade de Aposentados por Tipo de Benefício





**4.3.2. APOSENTADOS POR FAIXA DE IDADE**

Quantidade de Aposentados por Faixa de Idade



**4.3.3. APOSENTADOS POR FAIXA DE BENEFÍCIO**

Quantidade de Aposentados por Faixa de Benefício



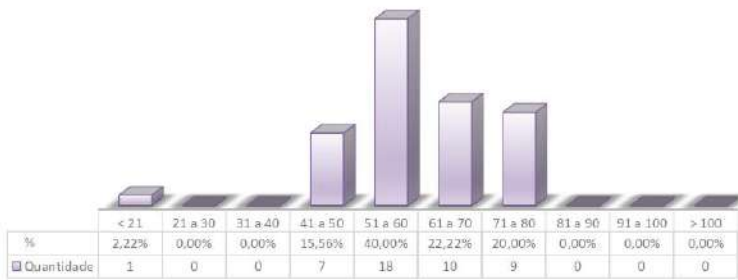


Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 78a61450-4c6c-4482-b6a6-7a0a0b78a4b

#### 4.4. ESTATÍSTICA DE PENSIONISTAS

##### 4.4.1. PENSIONISTAS POR FAIXA DE IDADE

Quantidade de Pensionistas por Faixa de Idade



##### 4.4.2. PENSIONISTAS POR FAIXA DE BENEFÍCIO

Quantidade de Pensionistas por Faixa de Benefício







Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4d6c-4482-b6a6-7a0a0b78a4b

## Prime

Consultoria Atuarial

### 5. BASES TÉCNICAS

As premissas e hipóteses utilizadas na presente avaliação atuarial atendem a todas as especificações contidas na legislação em vigor e buscam retratar a realidade das carreiras funcionais e demais parâmetros biométricos, financeiros e econômicos aplicados ao tipo de estudo empreendido.

#### *Tábuas biométricas*

- 1) sobrevivência de válidos: Tábua IBGE
- 2) mortalidade de válidos: Tábua IBGE
- 3) sobrevivência de inválidos: Tábua IBGE
- 4) mortalidade de inválidos: Tábua IBGE
- 5) entrada em invalidez: Álvaro Vindas
- 6) auxílio-doença: Experiência do Instituto
- 7) salário-maternidade: Experiência do Instituto

#### *Crescimento salarial por mérito*

Usou-se uma taxa de 1% ao ano como representativa do crescimento salarial em cada carreira originado do tempo de serviço decorrido. Esse crescimento foi calculado a partir da aplicação de uma função exponencial.

#### *Crescimento salarial por produtividade*

Não foi utilizada a hipótese de reajuste dos salários por produtividade.

#### *Crescimento real dos benefícios*

Não foi utilizada a hipótese de reajuste dos benefícios por produtividade.



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4d6c-4482-ba66-7ad0b0784ab

## Prime

Consultoria Atuarial

### ***Taxa de inflação futura***

Não foi utilizada nenhuma taxa específica de inflação nos cálculos dos valores presentes atuariais e, conseqüentemente, na elaboração do balanço atuarial.

Um dos pressupostos do estudo atuarial é que todas as variáveis financeiras serão influenciadas pela inflação na mesma dimensão e período. Para efeito de análise do balanço atuarial os valores estão representados em reais constantes posicionados em moeda de dezembro de 2018.

### ***Reposição de servidores***

Não utilizada hipótese de reposição de servidores devido não termos informação precisas acerca de concursos públicos.

### ***Alíquotas de contribuição***

Para efeito da projeção atuarial e verificação do comportamento das receitas e despesas previdenciárias, adotaram-se as alíquotas de contribuição atualmente em vigor para os servidores ativos (11%) e para o Ente Público (12,14 %).

Para as aposentadorias e pensões, no RPPS de São João - PE, cujo valor seja acima do teto da previdência social, foi estimada uma contribuição de 11% sobre a parcela do benefício que exceder o referido teto de R\$ 5.645,80 a depender do tipo de benefício requerido, conforme determina a Emenda Constitucional Nº 41.

17



## Prime

Consultoria Atuarial

### *Alíquota de Custeio das Despesas Administrativas*

Além do custo normal do Ente Público de 12,14%, fica adicionado alíquota de 2% sobre o valor da Folha de remuneração dos ativos para o custeio das despesas administrativas, totalizando 14,14%.

### *Família-padrão*

Utilizou-se a seguinte composição familiar, como estimativa dos grupos familiares de ativos e inativos:

#### Para os servidores do sexo masculino:

Cônjuge 4 anos mais novo e uma filha vinte e nove anos mais nova.

#### Para os servidores do sexo feminino:

Cônjuge 4 anos mais velho e uma filha vinte e nove anos mais nova.

### *Taxa de rotatividade*

Usou-se a taxa de rotatividade de 1% ao ano.

### *Taxa de Juros*

Usou-se a taxa anual de juros de 6% para o desconto dos valores dos pagamentos de benefícios e recebimentos de contribuição no cálculo do balanço atuarial do regime de previdência de São João - PE.

### *Regras de Elegibilidades*

Consideram-se as regras constantes da Emenda Constitucional nº 41/03, nº 47/05 e nº 88, tanto a regra permanente como as regras de transição aplicadas aos servidores que se encontravam vinculados ao Poder Público em dezembro de 2003. A data da aposentadoria programada do servidor foi calculada aplicando-se todas as regras pertinentes e selecionando-se a data mais próxima no futuro.

18



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4d6c-4482-ba66-7ad0b0784ab

## Prime

Consultoria Atuarial

A EC 41 e EC 47 preveem, ainda, que o servidor poderá adiar a sua aposentadoria de forma que o valor do benefício seja calculado sobre a remuneração de final de carreira e que os reajustes futuros guardem paridade com aqueles que serão concedidos aos servidores ativos.

### *Regime financeiro e método de custeio*

O Regime financeiro adotado para o cálculo das aposentadorias, pensões, salário-maternidade, auxílio-doença, salário-família e auxílio-reclusão foi o de capitalização, tendo este regime uma estrutura técnica de forma que as contribuições pagas por todos os servidores e o Ente, incorporando-se às reservas matemáticas, sejam suficientes para manter o compromisso total do regime próprio de previdência social para com os participantes, sem que seja necessária a utilização de outros recursos, caso as premissas estabelecidas para o plano previdenciário se verifiquem.

No cálculo do déficit atuarial com a atual geração de servidores ativos comparou-se o valor atual das obrigações futuras contra o valor atual das contribuições futuras, tendo sido usado o método agregado para o cálculo das provisões matemáticas prospectivas.

A análise do fluxo de caixa (projeções atuariais) pressupõe o acompanhamento das receitas e despesas, bem como, seu correspondente saldo através desta diferença destas duas variáveis somadas ao ativo do plano na data da avaliação quando existente.



**Prime**

Consultoria Atuarial

## 6. RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL

Os resultados da avaliação atuarial do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de São João - PE, na data-base de 31/12/2018, estão apresentados nos Anexos I – Balanço Atuarial e II – Projeções Atuariais.

A avaliação atuarial aqui empreendida foi efetuada para os grupos de servidores atuais. O balanço atuarial retrata a situação, em valores presentes, do superávit existente na data da avaliação, considerando-se apenas os servidores atuais.

No demonstrativo de fluxo de caixa (Projeções Atuariais), por seu turno, estão demonstrados os valores a receber e pagar a todos os servidores atuais, permitindo uma ideia mais precisa da necessidade de pagamento de benefícios esperadas para cada exercício futuro.

O balanço atuarial, a exemplo do ocorre com o balanço contábil, está dividido nas contas de ativo e passivo, tendo estas últimas uma subdivisão em benefícios a conceder e concedidos.

Os benefícios a conceder representam as obrigações do regime de previdência para com os atuais servidores ativos e dependentes que ainda não estão em gozo de qualquer benefício previdenciário oferecido pelo referido regime. Já os benefícios concedidos representam as obrigações com o pagamento futuro dos benefícios dos atuais aposentados e pensionistas.

Todos os valores que constam do passivo e ativo estão expressos em moeda de dezembro/2018 e foram calculados considerando-se as probabilidades de ocorrência dos eventos determinantes da concessão dos benefícios (sobrevivência,



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4c8c-4482-ba66-7a0a0b78a4b



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4d6c-4482-ba66-7ad0b0784ab

## Prime

Consultoria Atuarial

morte, invalidez, etc.) e uma taxa de juros igual a 6% ao ano, de forma a quantificar na análise o efeito do valor do dinheiro no tempo.

No lado do ativo, encontram-se as contas de receitas do regime de previdência, representadas pelos valores presentes atuariais das contribuições do servidor ativo, inativo e pensionista e do Ente. Essas contribuições foram calculadas considerando-se as alíquotas atualmente em vigor e que estão expressas em tópicos anteriores deste relatório.

Ainda no ativo se observa a existência de uma conta de resultado, que no caso específico sob análise, registra um déficit atuarial de R\$ 118,2 milhões. Esse déficit deve ser entendido como o montante de recursos necessário ao equilíbrio do regime de previdência, caso fossem mantidas as atuais alíquotas de contribuição e sendo o regime financeiro de capitalização. O valor do déficit é obtido subtraindo-se: i) o valor presente das contribuições futuras R\$ 34,4 milhões, ii) o valor da compensação previdenciária a receber de R\$ 17,0 milhões, e iii) ativo do plano no valor de R\$ 3,9 mil, do iv) valor presente dos benefícios futuros R\$ 169,6 milhões.

Os fluxos financeiros futuros das obrigações e receitas do regime de previdência de São João - PE estão apresentados no Anexo II e refletem o comportamento futuro dos contingentes de servidores públicos, influenciados pelas hipóteses e premissas utilizados no presente estudo.

Os resultados aqui apresentados foram obtidos a partir do uso de técnicas atuariais aceitas internacionalmente e de parâmetros estabelecidos nos normativos anteriormente descritos.

Convém ressaltar que a qualidade dos resultados depende fundamentalmente da consistência dos dados cadastrais e da adequabilidade das hipóteses utilizadas no estudo. A inadequação das hipóteses ou erros de informação que porventura tenham remanescido na base cadastral serão corrigidos na medida em

21



## Prime

Consultoria Atuarial

que as reavaliações atuariais anuais forem sendo efetivadas.

### 7. ALÍQUOTAS DE EQUILÍBRIO DE ACORDO COM O CUSTEIO FUTURO

#### Custeio do Plano

Contribuinte	Custo Normal	Custo Suplementar
Ente Público	12,14%	13,10%
Servidor Ativo	11,00%	
Servidor Aposentado	11,00%	
Pensionista	11,00%	

#### Custeio do Plano por Benefício

Benefício	Custo Normal	Custo Suplementar
Aposentadoria por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória	17,54%	13,10%
Aposentadoria por Invalidez	0,96%	
Pensão por Morte de Segurado Ativo	1,29%	
Pensão por Morte de Aposentado por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória	2,47%	
Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez	0,11%	
Auxílio Doença	0,55%	
Salário Maternidade	0,22%	
Auxílio Reclusão	0,00%	
Salário Família	0,00%	



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4d6e-4482-b6a6-7a0a0b784ab



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
 Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7ba61450-4cb6-4482-b6a6-7a0a0b784ab

**ANEXO I**  
**BALANÇO ATUARIAL**  
**DATA-BASE: 31/12/2018**

ATIVO		PASSIVO	
Aplicações Financeiras do RPPS	3.988,6		
<b>Valor Presente Atuarial das Contribuições</b>	<b>34.425.313,6</b>	<b>Valor Presente Atuarial dos Benefícios Concedidos</b>	<b>96.625.475,9</b>
Sobre Salários	34.350.271,7	Aposentadorias	84.965.395,6
Sobre Benefícios	75.041,9	Pensões	11.660.080,4
Compensação Previdenciária	16.955.804,2		
		<b>Valor Presente Atuarial dos Benefícios a Conceder</b>	<b>72.932.566,1</b>
<b>Superávit Atuarial</b>	<b>-118.172.935,8</b>	Aposentadorias	60.307.713,6
		Pensões	12.624.852,5
<b>Total</b>	<b>169.558.042,1</b>	<b>Total</b>	<b>169.558.042,1</b>





**ANEXO II**  
**PROJEÇÕES ATUARIAIS**  
**ATUAL GERAÇÃO DE SERVIDORES, INATIVOS E PENSIONISTAS**  
**VALORES CORRENTES**

Ano	Receita	Despesas	Saldo
2019	6.518.809,85	8.499.894,69	-1.981.084,84
2020	6.965.465,35	9.013.835,05	-2.048.369,70
2021	7.372.579,95	9.258.003,38	-1.885.423,43
2022	7.705.893,42	9.645.934,44	-1.940.041,02
2023	8.072.115,63	10.040.760,03	-1.968.644,40
2024	8.463.037,23	10.327.133,47	-1.864.096,24
2025	8.770.052,92	10.916.622,21	-2.146.569,30
2026	9.152.168,36	11.203.665,10	-2.051.496,74
2027	16.052.588,33	11.459.501,23	2.418.500,56
2028	15.973.282,00	11.638.143,28	6.898.749,31
2029	15.869.005,71	11.859.018,79	11.322.661,20
2030	15.794.004,01	12.008.596,13	15.787.428,75
2031	15.705.384,86	12.161.396,59	20.278.662,75
2032	15.615.414,16	12.323.134,57	24.787.662,11
2033	15.512.899,27	12.507.152,22	29.280.668,89
2034	15.410.008,02	12.668.711,45	33.778.805,58
2035	15.321.207,61	12.754.735,20	38.372.006,33
2036	15.238.886,70	12.794.543,13	43.118.670,28
2037	15.154.136,76	12.844.906,55	48.015.020,70

**ANEXO II**

**PROJEÇÕES ATUARIAIS**

**ATUAL GERAÇÃO DE SERVIDORES, INATIVOS E PENSIONISTAS**

**VALORES CORRENTES**

Ano	Receita	Despesas	Saldo
2038	15.060.836,92	12.876.816,50	53.079.942,37
2039	14.953.635,54	12.927.573,64	58.290.800,81
2040	14.846.860,53	12.947.164,33	63.687.945,07
2041	14.750.612,22	12.879.267,64	69.380.566,35
2042	14.643.987,74	12.840.592,60	75.346.795,48
2043	14.542.868,82	12.784.350,72	81.626.121,31
2044	14.446.203,21	12.676.443,66	88.293.448,13
2045	14.343.875,30	12.583.402,96	95.351.527,37
2046	14.267.565,85	12.363.202,77	102.976.982,09
2047	14.161.027,85	12.252.695,61	111.063.933,26
2048	14.075.125,97	12.043.775,05	119.759.120,18
2049	13.981.902,79	11.846.842,89	129.079.727,29
2050	1.485.429,11	11.613.899,51	126.696.040,53
2051	1.410.821,08	11.311.841,27	124.396.782,77
2052	1.320.285,86	11.079.130,22	122.101.745,38
2053	1.231.815,35	10.820.461,60	119.839.203,85
2054	1.151.899,86	10.515.006,50	117.666.449,44
2055	1.078.122,04	10.175.468,06	115.629.090,39
2056	1.015.523,48	9.782.939,83	113.799.419,47
2057	959.379,46	9.361.834,72	112.224.929,37



**ANEXO II**  
**PROJEÇÕES ATUARIAIS**  
**ATUAL GERAÇÃO DE SERVIDORES, INATIVOS E PENSIONISTAS**  
**VALORES CORRENTES**

Ano	Receita	Despesas	Saldo
2058	903.312,62	8.945.997,15	110.915.740,60
2059	855.601,66	8.496.406,22	109.929.880,48
2060	808.174,33	8.054.859,08	109.278.988,56
2061	763.568,48	7.610.629,08	108.988.667,27
2062	719.812,70	7.174.852,90	109.072.947,11
2063	677.017,31	6.748.618,33	109.545.722,92
2064	635.288,80	6.332.980,93	110.420.774,16
2065	594.724,59	5.928.907,31	111.711.837,89
2066	555.453,43	5.537.679,42	113.432.322,18
2067	517.687,07	5.161.407,85	115.594.540,73
2068	481.572,83	4.801.565,40	118.210.220,61
2069	447.051,74	4.457.567,64	121.292.317,94
2070	414.009,89	4.128.287,12	124.855.579,78
2071	382.406,65	3.813.328,17	128.915.993,06
2072	352.230,66	3.512.582,54	133.490.600,76
2073	323.473,74	3.225.976,87	138.597.533,68
2074	296.113,57	2.953.301,65	144.256.197,61
2075	270.122,38	2.694.288,64	150.487.403,21
2076	245.485,22	2.448.784,67	157.313.347,96
2077	222.195,60	2.216.717,21	164.757.627,23

28



**ANEXO II**  
**PROJEÇÕES ATUARIAIS**  
**ATUAL GERAÇÃO DE SERVIDORES, INATIVOS E PENSIONISTAS**  
**VALORES CORRENTES**

Ano	Receita	Despesas	Saldo
2078	200.246,84	1.998.011,83	172.845.319,87
2079	179.627,42	1.792.546,40	181.603.120,08
2080	160.327,26	1.600.213,54	191.059.421,01
2081	142.336,17	1.420.906,02	201.244.416,41
2082	125.636,54	1.254.443,73	212.190.274,21
2083	110.201,61	1.100.556,88	223.931.335,39
2084	96.002,78	958.959,35	236.504.258,95
2085	83.013,77	829.389,33	249.948.138,92
2086	71.203,23	711.534,67	264.304.695,81
2087	60.533,17	605.019,70	279.618.491,04
2088	50.962,74	509.444,40	295.937.118,84
2089	42.446,79	424.370,59	313.311.422,16
2090	34.933,45	349.291,53	331.795.749,41
2091	28.368,30	283.669,54	351.448.193,13
2092	22.697,34	226.971,26	372.330.810,81
2093	17.863,54	178.635,31	394.509.887,68



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7061450-486-482-0a6-7a0b078ab

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FABIO SOARES FERREIRA, ARZENALDO PAES DE LIRA, JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9913e20d-2389-47fe-a7c8-1daa2b5d2291



**ANEXO III**  
**PROVISÕES MATEMÁTICAS**  
**DATA-BASE: 31/12/2018**

CÓDIGO	CONTA	VALOR EM R\$
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	118.176.924,30
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	118.176.924,30
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.01.06	(-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	
2.2.7.2.1.02.05	(-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	
2.2.7.2.1.03.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	86.898.587,92
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	96.625.475,94
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(50.081,16)
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(14.259,27)
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(9.662.547,59)
2.2.7.2.1.03.06	(-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.04.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	31.278.336,38
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	72.932.566,12
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(18.021.274,80)
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(16.339.698,32)
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(7.293.256,81)
2.2.7.2.1.04.05	(-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	-
2.2.7.2.1.04.06	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.05.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.06.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO	-
2.2.7.2.1.06.01	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	-
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	-
2.2.7.2.1.07.02	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-
2.2.7.2.1.07.03	PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	-
2.2.7.2.1.07.04	PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	-
2.2.7.2.1.07.98	OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	-



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA - JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 78a61450-4c6c-4482-ba66-7a0b0b784ab



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		0,00	0,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO</b>	P	253.388,43	1.301.990,86
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	P	4.028.459,19	2.726.468,33
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.281.847,62</b>	<b>4.028.459,19</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5.988.426,34</b>	<b>6.698.161,98</b>

**Nota 25) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfez em 2020 valor de R\$ 4.281.847,62. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ 4.028.459,19. O Resultado do Exercício foi no valor de R\$ 253.388,43. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

RESULTADOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIO ANTERIORES	R\$	4.028.459,19
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$	.....
RESULTADO DO EXERCÍCIO	R\$	253.388,43
PATRIMÔNIO SOCIAL/CAPITAL SOCIAL	R\$	0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$</b>	<b>4.281.847,62</b>

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

ATIVO FINANCEIRO	1.540.556,70	2.489.032,52	PASSIVO FINANCEIRO (992.447,20)- Restos não Processado(0,00)	992.447,20	2.032.806,58
ATIVO PERMANENTE	4.447.869,64	4.209.129,46	PASSIVO PERMANENTE	714.131,52	636.896,21
			SALDO PATRIMONIAL	4.281.847,62	4.028.459,19

**Nota 26) ATIVO FINANCEIRO:** O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 1.540.556,70.

**Nota 27) ATIVO PERMANENTE:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 4.447.869,64.

**Nota 28) PASSIVO FINANCEIRO:** O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 992.447,20, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 perfazem o total de R\$ 992.447,20.

**Nota 29) PASSIVO PERMANENTE:** Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 714.131,52.

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		0,00	0,00	COMPENSAÇÕES		622.126,25	636.896,21
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS		0,00	0,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES				INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		622.126,25	636.896,21
				<b>TOTAL</b>		<b>622.126,25</b>	<b>636.896,21</b>

**Nota 30) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO:** Registra os valores das obrigações contratuais a executar. O valor do saldo no final do exercício foi R\$ 0,00.

**Nota 31) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:** Registra os valores das obrigações contratuais a executar. O valor do saldo no final do exercício foi R\$ 622.126,25 provenientes de Execução de obrigações contratuais.



## D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

**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:** Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

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

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

SALDO EM 31/12/2019	SALDO EM 31/12/2020
0,00	0,00

## G) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE- PE Nº 112/2020 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 Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### G.2. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro:



As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**G.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:** Não houve no exercício de 2019 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 2019. 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.

**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 a custo 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 2019 relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil

**G.10. Informações de Passivos Contingentes:** Não foram realizados registros de passivos contingentes que apresentem 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 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: **BRA Consultoria e Sistemas – Endereço: Av. José Monteiro de Figueiredo, 212 – Sala 702 - Bairro Duque de Caxias Cuiabá- MT – 78.043-300 - CNPJ/MF: 09.022.906/0001-04.**

**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):**

DESCRIÇÃO	TIPO/CLASSE	VALOR(R\$)
HERANÇAS		0,00
PRESENTES		0,00
DOAÇÕES		0,00
<b>TOTAL</b>		0,00

**G 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FABRIZIO RZHENIANO DOS SANTOS FERREIRA JUNIOR  
 CPF: 070.208.449-90  
 Endereço: Rua: 9915 - RUA D-2389 - LOTE 07 - JARDIM JOSE GENALDI FERREIRA JUNIOR  
 Cuiabá - MT - CEP: 78.043-300  
 CNPJ/MF: 09.022.906/0001-04





**G. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):** As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário:

**Prime**

Consultoria Atuarial

### 8. PARECER ATUARIAL

A Avaliação Atuarial do Plano Previdenciário do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de São João - PE, realizada em 20 de outubro de 2019, utilizou-se da base de dados de informações na posição 31/12/2018 as quais foram consideradas satisfatórias para realização do trabalho, não implicando em nenhum problema para realização do cálculo, bem como, nenhum impacto diferente em seu custeio e resultados atuariais.

A presente Avaliação Atuarial apresentou um custo normal que garante o equilíbrio do plano do momento desta avaliação em diante de 25,14%, sendo 11% para o servidor ativo, 12,14% para o Ente Público e mais 2% de taxa de administração, e apresentando um déficit atuarial de R\$ 118,2 milhões, cuja forma de amortização será através de alíquotas de custo suplementar a cargo do Ente Público, conforme abaixo.

Período	Custo Suplementar	Período	Custo Suplementar
2019	13,10%	2024	28,21%
2020	16,21%	2025	31,21%
2021	19,21%	2026	34,21%
2022	22,21%	2027 a 2049	78,41%
2023	25,21%		

Desta forma, as alíquotas totais do Ente para o exercício 2019 seriam de 12,14% de custo normal, mais 2% de despesas administrativas, mais 13,10% de custo

23



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE GENALDI FERREIRA ZUMBA, JOSE FABIO SOARES FERREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2f661450-4b66-4482-b666-7a0d0b7784ab

## Prime

Consultoria Atuarial

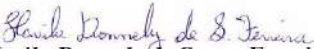
suplementar para financiamento do déficit atuarial existente, sem necessidade de qualquer outro valor em termos de aporte.

Porém, é necessário o monitoramento a partir das próximas avaliações atuariais para saber se existirá um aumento do déficit que motive aumento das alíquotas de custo suplementar tanto no curto prazo como no longo prazo, ou caso contrário, usar possíveis ganhos atuariais para amortizar o déficit atuarial de forma mais rápida.

As hipóteses utilizadas foram com base nos parâmetros mínimos exigidos na legislação vigente, mas aconselhamos o monitoramento das mesmas nas Avaliações Atuariais futuras de forma a sempre se fazer aderente a realidade do RPPS de São João - PE.

São essas as nossas considerações sobre o assunto.

Brasília – DF, 20 de outubro de 2019.

  
**Havila Donnelly de Sousa Ferreira**  
Atuário – MIBA 1.226



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

### ANEXO XIV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento de metodologia para reconhecimento e registro da despesa orçamentária.	Metodologia para reconhecimento e registro da despesa.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Desenvolvimento de metodologia para controle de destinação por fontes de recursos.	Metodologia para controle de destinação por fontes de recursos.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Aquisição / Desenvolvimento de sistema para reconhecimento e registro da receita e despesa orçamentária do ente, bem como, para controle de destinação por fontes de recursos.	Sistema de Informações Contábeis - SIC.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento de metodologia para registro de créditos a receber, por competência.	Metodologia para registro dos créditos a receber.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Aquisição / Desenvolvimento de sistema para registro do crédito a receber por competência.	Sistema de Informações Contábeis - SIC.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Estabelecer metodologia para ajustes para perdas para os créditos a receber registrados por competência.	Metodologia de ajuste para perdas.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas.	SIC adequado à metodologia de ajustes para perdas.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Ação Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento e mensuração das obrigações e provisões por competência.	Metodologia de reconhecimento de obrigação e provisões por competência.	Setor de Contabilidade	31/12//2020	Em andamento
Aquisição/desenvolvimento de Sistema para registro de obrigação e provisões por competência.	SIC adequado à metodologia de registro de obrigações e provisões por competência.	Setor de Contabilidade	31/12//2020	Em andamento
3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Ação Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos e rotinas contábeis para evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	Metodologia de reconhecimento de ativo e passivos contingentes.	Setor de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Aquisição/desenvolvimento de Sistema para registro de ativos e passivos contingentes e em notas explicativas.	SIC adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes e em notas explicativas.	Setor de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis; respectivas depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Ação Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos e rotinas para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação e exaustão sistematizadas dos mesmos.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados.	Secretaria da Câmara	31/12//2020	Em andamento
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Secretaria da Câmara	31/12//2020	Em andamento
Aquisição/desenvolvimento de Sistemas para registro e controle do imobilizado (móveis e imóveis).	SIC adequado a metodologia de registro e controle do imobilizado, bem como à depreciação e exaustão dos mesmos.	Secretaria da Câmara	31/12//2020	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema.	Relatório do SIC com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Secretaria da Câmara	31/12//2020	Em andamento



Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis; respectivas depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação e exaustão do imobilizado.	Metodologia de operacionalização da depreciação e exaustão.	Secretaria da Câmara	31/12/2020	Em andamento
Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação "impairment", etc. dos elementos patrimoniais	Setor de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Ação	5. 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
Elaboração de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, decorrentes de benefícios e empregados.	Metodologia de mensuração e reconhecimento de obrigação por competência, decorrentes de benefícios e empregados.	Setor de Contabilidade	31/12/2018	Em andamento
Aquisição/desenvolvimento de Sistema para mensuração e registro de obrigação por competência, decorrentes de benefícios e empregados.	SIC adequado à metodologia de mensuração e registro de obrigações por competência, decorrentes de benefícios e empregados.	Setor de Contabilidade	31/12/2018	Em andamento
Ação	6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos e rotinas contábeis para mensuração e reconhecimento das obrigações com fornecedores por competência.	Metodologia de mensuração e reconhecimento de obrigação com fornecedores por competência.	Setor de Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Aquisição/desenvolvimento de Sistema para mensuração e registro de obrigações com fornecedores por competência.	SIC adequado à metodologia de mensuração e registro de obrigações com fornecedores por competência.	Setor de Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente.	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição / Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados.	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício.	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra / fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas.	Template de DCASP adequadas à novas demonstrações contábeis.	Setor de Contabilidade	-	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	SIC adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações.	Setor de Contabilidade	-	Concluída

SÃO JOÃO - PE , 31 de dezembro de 2020.

Arzenaldo Paes de Lira

Gestor do Fundo de Saúde

Eder Marcone Vieira Contador

CRC/PE nº 027904/0-8