



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO CONTÁBIL E GESTÃO FISCAL

NOTA TÉCNICA Nº 01/2015 – SICAP-CONTÁBIL

Assunto: Fontes detalhadas dos recursos da saúde

Considerando a Portaria nº 442, de 08 de julho de 2014, publicada no Boletim Oficial nº 1219, de 06 de agosto de 2014, do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins, que altera os códigos das fontes de recursos do Anexo I da Instrução Normativa nº 002, de 11 de julho de 2007, utilizados pelos jurisdicionados municipais para a elaboração do orçamento de 2015 e exercícios subsequentes;

Encaminhamos as orientações a serem adotadas, no início de 2015, pelos jurisdicionados referente à fonte de recursos 0400.XX.XXX - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS:

- a) Não é necessária a abertura de contas bancárias junto à instituição financeira para movimentação individual dos recursos correspondentes às fontes abaixo relacionadas, haja vista que a conta bancária existente deverá permitir o pagamento das despesas empenhadas e liquidadas independentemente da fonte detalhada:
 - 0401.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – PAB Fixo;
 - 0402.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – PSF;
 - 0403.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – PACS;
 - 0404.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – Saúde Bucal;
 - 0405.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – Atenção de MAC Ambulatorial e Hospitalar;
 - 0406.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – Vigilância em Saúde;
 - 0407.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – Assistência Farmacêutica;
 - 0408.00.000 - Transferências de Recursos do SUS – Gestão do SUS.
- b) Os restos a Pagar inscritos na fonte 0400.XX.XXX deverão ser pagos na respectiva fonte de empenho.
- c) No caso da existência de saldo bancário não comprometido, deverá ser aberto crédito adicional por superávit financeiro pelo valor restante, em conformidade com as novas fontes detalhadas (04XX.90.XXX) para a execução da despesa do exercício de 2015, haja vista que a fonte 0400.XX.XXX não deverá constar no orçamento de 2015 e subsequentes.
- d) O arquivo Conta Disponibilidade deverá conter todas as fontes de detalhamento dos recursos da saúde vinculadas a uma única conta contábil do ativo circulante e bancária, conforme exemplo que segue:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO CONTÁBIL E GESTÃO FISCAL

Fonte	Rec. Vinculado	Conta Contábil	Banco	Agência Banco	número Conta Corrente
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	040000000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - PAB Fixo	040100000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - PSF	040200000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - PACS	040300000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - Saúde Bucal	040400000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - Atenção de MAC Ambulatorial e Hospitalar	040500000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - Vigilância em Saúde	040600000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - Assistência Farmacêutica	040700000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - Gestão do SUS	040800000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'
Transferências de Recursos do SUS - XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - SUPERÁVIT FINANCEIRO	040X90000'	11111020100000XXX'	001'	02020'	177015'

e) Promover o detalhamento da conta contábil 8.2.1.1.1.XX.XX.XX.XXXX no plano de contas, conforme segue:

8.2.1.1.1.02.38.00.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS
8.2.1.1.1.02.38.01.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS - PAB Fixo
8.2.1.1.1.02.38.02.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS – PSF
8.2.1.1.1.02.38.03.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS – PACS
8.2.1.1.1.02.38.04.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS – Saúde Bucal
	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO CONTÁBIL E GESTÃO FISCAL

8.2.1.1.1.02.38.05.00.0000	de Recursos do SUS – Atenção de MAC Ambulatorial e Hospitalar
8.2.1.1.1.02.38.06.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS – Vigilância em Saúde
8.2.1.1.1.02.38.07.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS – Assistência Farmacêutica
8.2.1.1.1.02.38.08.00.0000	Disponibilidade por destinação de recursos a utilizar - Transferências de Recursos do SUS - Gestão do SUS

- f) Fazer lançamentos contábeis de transferência dos valores da conta contábil 8.2.1.1.1.02.21.00.00.0000 para a conta 8.2.1.1.1.02.38.XX.00.0000, correspondentes às fontes detalhadas do superávit financeiro (04XX.90.XXX).
- g) O controle das disponibilidades por fonte de recursos deve corresponder ao informado na conta 8.2.1.1.1.02.38.XX.00.0000.

Coordenadoria de Acompanhamento Contábil e Gestão Fiscal/TCE-TO,
aos 23 dias do mês de fevereiro de 2015.

NAJLA MANSUR BRAGA
Coordenadora

ELINETE BARNABÉ MACHADO
Técnica de Controle Externo

JONATAS SOARES DE ARAÚJO
Auditor de Controle Externo

RAMON GOMES QUEIROZ
Auditor de Controle Externo