

# ITEM 34

Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde, acompanhado das respectivas notas explicativas, 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.

# **FUNDO DA SAÚDE**

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 of 8

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>				<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>			
<u>TESOURO</u>		11.055.242,91	8.035.624,45	<u>TESOURO</u>		17.223.100,99	11.981.823,70
ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS		15.257,15	25.072,31	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS		8.454.479,73	6.039.600,91
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		15.257,15	25.072,31	COMBATE AO CORONA VIRUS (COVID-19)		6.264.556,62	4.346.779,94
SAÚDE		88.287,19	11.845,01	SAÚDE		310.451,91	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		88.287,19	11.845,01	SAÚDE-GERAL		1.424.471,20	1.692.820,97
COMBATE AO CORONA VIRUS (COVID-19)		10.951.698,57	7.998.707,13	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		455.000,00	0,00
SAÚDE		3.448.488,47	0,00	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS		8.768.621,26	5.942.222,79
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		7.503.210,10	7.998.707,13	COMBATE AO CORONA VIRUS (COVID-19)		1.116,28	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		7.151.960,89	5.007.181,39	RECURSOS DE CESSÃO ONEROSA		1.595.562,25	0,00
REPASSE RECEBIDO		7.151.960,89	5.007.181,39	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		81.751,41	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		1.733.910,25	1.427.927,24	SAÚDE		0,00	324,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		7.151.960,89	5.007.181,39	SAÚDE-GERAL		7.082.325,17	5.941.898,79
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.060.059,29	696.219,26	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		7.866,15	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.060.059,29	696.219,26	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		615.487,84	587.193,93	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		1.208.962,87	1.122.024,75
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		440.965,85	349.464,18	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		604.294,07	439.513,68
ISS		43.340,16	59.334,20	RP PROCESSADOS PAGOS		604.294,07	439.513,68
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		13.253,78	10.625,99	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		523.694,31	537.997,02
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		11.651,50	11.688,83	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		406.588,13	363.207,39
PENSÃO ALIMENTÍCIA		30.331,60	0,00	ISS		52,25	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		8.088,95	9.069,98	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		11.696,76	11.796,64
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	26.410,20	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		30.331,60	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		67.856,00	120.600,55	PENSÃO ALIMENTÍCIA		7.655,36	10.589,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		58.363,12	144.514,05	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		0,00	26.189,57
FAMÍLIA PAGO		52.095,96	34.200,24	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		67.370,21	126.214,10
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		6.267,16	110.313,81	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		80.974,49	144.514,05
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		68.354,33	34.200,24
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		2.348.514,92	981.630,29	FAMÍLIA PAGO			
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.348.514,92	981.630,29	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		12.620,16	110.313,81
CONTA ÚNICA		2.348.514,92	981.630,29	MATERNIDADE PAGO			
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		3.857.565,11	2.348.514,92
<b>TOTAL</b>		22.289.628,97	15.452.363,37	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		3.857.565,11	2.348.514,92
				CONTA ÚNICA		3.857.565,11	2.348.514,92
				<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
				<b>TOTAL</b>		22.289.628,97	15.452.363,37

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

2 of 8

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

3 of 8

### NOTA EXPLICATIVA



Compromisso de todos por amor à nossa gente

Av. Desembargador Felismino Guedes, 135  
Centro - Cupira - PE | CEP 55460-000  
CNPJ: 10.191.799/0001-02  
Telefone: (81) 3738.1370 | [www.cupira.pe.gov.br](http://www.cupira.pe.gov.br)

## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

### Informações Gerais

**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:** [saude@cupira.pe.gov.br](mailto:saude@cupira.pe.gov.br)

**Site:** [www.cupira.pe.gov.br](http://www.cupira.pe.gov.br)

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

**Secretário** – Carlos Alberto de Arruda Fabricio

**Período de gestão:** 01/01/2020 a 31/12/2020

**Natureza das operações e principais atividades do órgão**

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

4 of 8

### NOTA EXPLICATIVA

Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 148 de 06 de Novembro de 2019. 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 demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

### **BALANÇO FINANCEIRO**

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

5 of 8

### NOTA EXPLICATIVA

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária;

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

#### **a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias**

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

#### **b) Recebimentos Extraorçamentários**

As contas listadas no grupo de receitas extra-orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

**1. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** – Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e
- Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

**2. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** - Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

6 of 8

### NOTA EXPLICATIVA

#### c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

#### d) Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extraorçamentários:

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
INGRESSOS	2019	AV	2020	AV	AH
Receita Orçamentária	R\$ 8.035.624,45	52,00%	R\$ 11.055.242,91	49,60%	37,58%
Transferências Recebidas	R\$ 5.007.181,39	32,40%	R\$ 7.151.960,89	32,09%	42,83%
Receita Extraorçamentária	R\$ 1.427.927,24	9,24%	R\$ 1.733.910,25	7,78%	21,43%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 981.630,29	6,35%	R\$ 2.348.514,92	10,54%	139,25%
<b>Total</b>	<b>R\$ 15.452.363,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 22.289.628,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>44,25%</b>
DISPÊNDIOS	2019	AV	2020	AV	AH
Despesa Orçamentária	R\$ 11.981.823,70	77,54%	R\$ 17.223.100,99	77,27%	43,74%
Transferências Concedidas	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 1.122.024,75	7,26%	R\$ 1.208.962,87	5,42%	7,75%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 2.348.514,92	15,20%	R\$ 3.857.565,11	17,31%	64,26%
<b>Total</b>	<b>R\$ 15.452.363,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 22.289.628,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>44,25%</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

7 of 8

### NOTA EXPLICATIVA

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2020 no montante de **R\$ 1.060.059,29** (um milhão, sessenta mil, cinquenta e nove reais e vinte e nove centavos).

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 3.857.565,11** (três milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e sessenta e cinco reais e onze centavos), saldo para o exercício seguinte.

**e) Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro**

Não houve ajustes relacionados às retenções e outras operações que impactaram o Balanço no exercício.

**f) O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos**

Não há dedução da receita orçamentária desta entidade.

**g) Análise de quocientes**

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	-4,09
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,64
	Saldo do Exercício Anterior	

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

8 of 8

### NOTA EXPLICATIVA

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2020

1 of 1

### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
		Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1	TESOURO	15.257,15	0,00	15.257,15	25.072,31	0,00	25.072,31
1	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	15.257,15	0,00	15.257,15	25.072,31	0,00	25.072,31
2	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	88.287,19	0,00	88.287,19	11.845,01	0,00	11.845,01
300	SAÚDE	88.287,19	0,00	88.287,19	11.845,01	0,00	11.845,01
5	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	10.951.698,57	0,00	10.951.698,57	7.998.707,13	0,00	7.998.707,13
300	SAÚDE	7.503.210,10	0,00	7.503.210,10	7.998.707,13	0,00	7.998.707,13
312	COMBATE AO CORONA VIRUS (COVID-19)	3.448.488,47	0,00	3.448.488,47	0,00	0,00	0,00
TOTAL		11.055.242,91	0,00	11.055.242,91	8.035.624,45	0,00	8.035.624,45