



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acessar em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epi/ValidaDoc.seam> Código do documento: 1db9e374-c9f6-4314-90f2-27483b4451d

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.



Resolução TC nº 147, de 15 de dezembro de 2021

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



1 de 7 Acessível em: <https://etec.tce.pe.gov.br/etecpp/validaDoc?sean=Código do documento: ljb9e374c9f6431490f227483b44560d>

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA				DESPESA ORÇAMENTÁRIA			
TESOURO		7.733.424,20	11.055.242,91	TESOURO		16.640.337,77	17.223.100,99
ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS		67.243,53	15.257,15	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS		7.202.281,26	8.454.479,73
TRANSFERÊNCIAS E CONVÉNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		67.243,53	15.257,15	COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19		7.077.081,31	6.264.556,62
COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19		129.131,73	88.287,19	SAÚDE		125.199,95	310.451,91
SAÚDE		48.346,00	0,00	SAÚDE-GERAL		0,00	1.424.471,20
TRANSFERÊNCIAS E CONVÉNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		7.537.048,94	10.951.698,57	TRANSFERÊNCIAS E CONVÉNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		9.525,00	0,00
COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19		701.774,37	3.448.488,47	COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19		9.525,00	0,00
SAÚDE		6.835.274,57	7.503.210,10	TRANSFERÊNCIAS E CONVÉNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		9.428.531,51	8.768.621,26
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		7.818.744,54	7.151.960,89	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS		0,00	1.116,28
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		7.818.744,54	7.151.960,89	COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19		1.241.154,03	1.595.562,25
REPASSE RECEBIDO		7.818.744,54	7.151.960,89	RECURSOS DE CESSÃO ONEROSA		0,00	81.751,41
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO		0,00	0,00	SAÚDE		8.187.377,48	7.082.325,17
ORÇAMENTARIA				SAÚDE-GERAL		0,00	7.866,15
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTE DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTE DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.438.100,98	1.733.910,25	ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		686.724,73	1.060.059,29	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		686.724,73	1.060.059,29	ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		634.980,57	615.487,84	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA APORTE DE RECURSOS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		430.824,60	440.965,85	PARA O RPPS		0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		71.965,42	43.340,16	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA APORTE DE RECURSOS		0,00	0,00
ISS		9.679,77	13.253,78	PARA O RGPS		0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		9.850,46	11.651,50	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.528.441,38	1.208.962,87
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		29.569,70	30.331,60	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		837.943,80	604.294,07
PENSÃO ALIMENTÍCIA		6.933,30	8.088,95	RP PROCESSADOS PAGOS		837.943,80	604.294,07
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		76.157,32	67.856,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		591.309,41	523.694,31
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		116.395,68	58.363,12	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		461.491,41	406.588,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		72.398,49	52.095,96	ISS		156,94	52,25
FAMÍLIA PAGO		43.997,19	6.267,16	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		10.731,98	11.696,76
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		30.259,16	30.331,60
MATERNIDADE PAGO				PENSÃO ALIMENTÍCIA		7.967,55	7.655,36
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		3.857.565,11	2.348.514,92	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		80.702,37	67.370,21
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.857.565,11	2.348.514,92	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		99.188,17	80.974,49
CONTA ÚNICA		3.857.565,11	2.348.514,92	CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		61.543,98	68.354,33
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	FAMÍLIA PAGO		37.644,19	12.620,16
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO			
				MATERNIDADE PAGO			
				SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		2.679.055,68	3.857.565,11



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		20.847.834,83	22.289.628,97	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.679.055,68	3.857.565,11
				<u>CONTA UNICA</u>		2.679.055,68	3.857.565,11
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
				TOTAL		20.847.834,83	22.289.628,97

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

NOTA EXPLICATIVA



3
Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://ece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1db9e374-c9f6-4314-9012-27483b44560d



PREFEITURA MUNICIPAL DE
CUPIRA
CIDADE PRÓSPERA E SEGURA

cupira.pe.gov.br Cupira Oficial

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE Informações Gerais

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Saúde

Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público

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

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-0014

CNPJ: 11.472.475/0001-05

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

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Secretário – Adriana Sandra da Silva

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 168 de 21 de outubro de 2020. 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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



4

NOTA EXPLICATIVA

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

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;

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://ece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ldb96374-c9f64314-9012-27483b44560d

NOTA EXPLICATIVA

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) Re却bimentos 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.

c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



6

NOTA EXPLICATIVA

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		
	2020	AV	2021	AV	AH
Receita Orçamentária	11.055.242,91	49,60%	7.733.424,20	33,85%	-30,05%
Transferências Recebidas	7.151.960,89	32,09%	9.818.744,54	42,97%	37,29%
Receita Extraorçamentária	1.733.910,25	7,78%	1.438.100,98	6,29%	-17,06%
Saldo do Exercício Anterior	2.348.514,92	10,54%	3.857.565,11	16,88%	64,26%
Total	22.289.628,97	100,00%	22.847.834,83	100,00%	2,50%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	17.223.100,99	77,27%	16.640.337,77	79,82%	-3,38%
Transferências Concedidas		0,00%		0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	1.208.962,87	5,42%	1.528.441,38	6,69%	26,43%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	3.857.565,11	17,31%	2.679.055,68	11,73%	-30,55%
Total	22.289.628,97	100,00%	20.847.834,83	98,23%	-6,47%

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2021 no montante de **R\$ 686.724,73** (seiscentos e oitenta e seis mil e setecentos e vinte e quatro reais e setenta e três centavos).

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

NOTA EXPLICATIVA

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 2.679.055,68** (dois milhões e seiscentos e setenta e nove mil e cinquenta e cinco reais e sessenta e oito 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	7,56
	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 em uma variação de saldo negativa.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,14
	Saldo do Exercício Anterior	

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(31/12/2021)

1 de 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

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	67.243,53	0,00	67.243,53	15.257,15	0,00	15.257,15
1 1 ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS	67.243,53	0,00	67.243,53	15.257,15	0,00	15.257,15
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	129.131,73	0,00	129.131,73	88.287,19	0,00	88.287,19
300 SAÚDE	80.785,73	0,00	80.785,73	88.287,19	0,00	88.287,19
312 COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19	48.346,00	0,00	48.346,00	0,00	0,00	0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	7.537.048,94	0,00	7.537.048,94	10.951.698,57	0,00	10.951.698,57
300 SAÚDE	6.835.274,57	0,00	6.835.274,57	7.503.210,10	0,00	7.503.210,10
312 COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19	701.774,37	0,00	701.774,37	3.448.488,47	0,00	3.448.488,47
TOTAL	7.733.424,20	0,00	7.733.424,20	11.055.242,91	0,00	11.055.242,91

Exercício de 2021