



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesso em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1db9e374-c9f6-4314-9012-27483b4456d

# ITEM – 34

**Balanco 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 CUIRA

## 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		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA			7.733.424,20	11.055.242,91	DESPESA ORÇAMENTÁRIA			16.640.337,77	17.223.100,99
TESOURO			67.243,53	15.257,15	TESOURO			7.202.281,26	8.454.479,73
ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS			67.243,53	15.257,15	ADMINISTRAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS			7.077.081,31	6.264.556,62
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS			129.131,73	88.287,19	COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19			125.199,95	310.451,91
COBATE AO CORONAVÍRUS COVID- 19			48.346,00	0,00	SAÚDE			0,00	1.424.471,20
SAÚDE			80.785,73	88.287,19	SAÚDE-GERAL			0,00	455.000,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS			7.537.048,94	10.951.698,57	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS 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 CONVÊNIOS 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	1.595.562,23
REPASSE RECEBIDO			7.818.744,54	7.151.960,89	RECURSOS DE CESSÃO ONEROSA			0,00	81.751,41
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			0,00	0,00	SAÚDE			8.187.377,48	7.082.325,17
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			0,00	0,00	SAÚDE-GERAL			0,00	7.866,15
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS			0,00	0,00	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS			0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS			1.438.100,98	1.733.910,25	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR			686.724,73	1.060.059,29	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			686.724,73	1.060.059,29	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS			634.980,57	615.487,84	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS			0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			430.824,60	440.965,85	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS			1.528.441,38	1.208.962,87
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF			71.965,42	43.340,16	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR			837.943,80	604.294,07
ISS			9.679,77	13.253,78	RP PROCESSADOS PAGOS			837.943,80	604.294,07
OUTROS CONSIGNATÁRIOS			9.850,46	11.651,50	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS			591.309,41	523.694,31
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS			29.569,70	30.331,60	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			461.491,41	406.588,13
PENSÃO ALIMENTÍCIA			6.933,30	8.088,95	ISS			156,94	52,25
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			76.157,32	67.856,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS			10.731,98	11.696,76
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			116.395,68	58.363,12	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS			30.259,16	30.331,60
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			72.398,49	52.095,96	PENSÃO ALIMENTÍCIA			7.967,55	7.655,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO			43.997,19	6.267,16	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			80.702,37	67.370,21
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR			3.857.565,11	2.348.514,92	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			99.188,17	80.974,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			3.857.565,11	2.348.514,92	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			61.543,98	68.354,33
CONTA ÚNICA			3.857.565,11	2.348.514,92	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO			37.644,19	12.620,16
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS			0,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE			2.679.055,68	3.857.565,11



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 1 de 7  
 Acesse em: <https://epec.ice.pe.gov.br/epm/validaDocumento.do?documento=1d8e374-c9f6-4314-9072-27a83044560d>

## Exercício de 2021

2 de 7

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

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



3

### NOTA EXPLICATIVA



### 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** – 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

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

# 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;

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1db9e374-c9f6-4314-9072-27483b44560d

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

5



### 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) 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.

#### **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 extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
INGRESSOS	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%
<b>Total</b>	<b>22.289.628,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>22.847.834,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,50%</b>
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%
<b>Total</b>	<b>22.289.628,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>20.847.834,83</b>	<b>98,23%</b>	<b>-6,47%</b>

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).



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.fce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1db9e374-c9f6-4314-9012-27483044560d

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



7

### 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**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	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 e uma variação de saldo negativa.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	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)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2021

1 de 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	67.243,53	0,00	67.243,53	15.257,15	0,00	15.257,15
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

