



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1c32d71d-70da-4b13-b433-f428ed0488e

# ITEM – 09

Balanço Financeiro de cada Fundo Municipal (Anexo 13 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXI, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, 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 216, de 06 de dezembro de 2023



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 1

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>1.176.962,97</b>	<b>1.341.806,67</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 06</b>	<b>3.878.753,88</b>	<b>3.247.916,08</b>
ORDINÁRIO		106.094,59	86.927,83	ORDINÁRIO		2.313.646,48	2.108.864,39
VINCULADO		1.070.868,38	1.254.878,84	VINCULADO		1.565.107,40	1.139.051,69
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.070.868,38	1.254.878,84	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.565.107,40	1.139.051,69
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>2.227.985,00</b>	<b>2.068.669,46</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	NOTA 02	2.227.985,00	2.068.669,46	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	NOTA 07	0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.227.985,00	2.068.669,46	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00				
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>369.901,40</b>	<b>393.375,05</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 08</b>	<b>319.902,14</b>	<b>328.648,10</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		101.629,60	118.410,96	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		49.823,79	57.466,94
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		101.629,60	118.410,96	RP PROCESSADOS PAGOS		49.823,79	57.466,94
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		238.627,48	259.629,85	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		238.611,85	257.321,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		157.105,53	158.497,50	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		157.234,36	158.009,08
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.225,00	2.388,65	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		477,46	2.428,34
ISS		4.474,85	28.912,59	ISS		5.988,90	28.225,49
PENSÃO ALIMENTÍCIA		288,59	3.751,67	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		19.842,56	16.335,43
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		25.537,41	26.175,39	PENSÃO ALIMENTÍCIA		577,18	3.751,67
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		29.136,41	23.224,16	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		25.354,98	26.245,37
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		20.859,69	16.679,89	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		29.136,41	22.326,48
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		29.644,32	15.334,24	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		31.466,50	13.859,30
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.076,32	13.023,04	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		23.238,50	12.988,10
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		7.568,00	2.311,20	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		8.228,00	871,20
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 04</b>	<b>813.776,58</b>	<b>586.489,58</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 09</b>	<b>389.969,93</b>	<b>813.776,58</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		813.776,58	586.489,58	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		389.969,93	813.776,58
CONTA ÚNICA		813.776,58	586.489,58	CONTA ÚNICA		389.969,93	813.776,58
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	NOTA 10	0,00	0,00

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

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 2

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	<a href="#">NOTA 05</a>	0,00	0,00	TOTAL		4.588.625,95	4.390.340,76
<b>TOTAL</b>		<b>4.588.625,95</b>	<b>4.390.340,76</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
Assessoria: <https://eccc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1c32d71d-70da-4b13-b433-f428e0048a3c



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1c32d71d-70da-4b13-b433-f428ed048a3c

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CUIPIRA ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





Rua 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)

## INFORMAÇÕES GERAIS DA ENTIDADE

**Nome da Entidade:** Fundo Municipal de Assistência Social de Cupira

**Natureza Jurídica:** 120-1 – Fundo Público

**Domicílio do Órgão:** Av. Desembargador Felismino Guedes nº 135, Centro – Cupira – PE

**CEP:** 55.460-000

**Telefone:** (81) 3738-1370

**CNPJ:** 13.048.025/0001-07

**E-mail:** [fmascupira@hotmail.com](mailto:fmascupira@hotmail.com)

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

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

**Secretária** – Maria Verônica de Melo Silva

**Período de gestão:** 01/01/2023 a 31/12/2023

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

Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 208 de 23 de novembro de 2022. Sua atividade Econômica principal é 84.12-4-00 - Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais. O Fundo Municipal de Assistência Social é a política pública de Seguridade Social, não-contributiva, que oferta serviços, programas, projetos e benefícios sócio assistenciais para a população em situação de vulnerabilidade e risco, por meio do Sistema Único de Assistência Social (SUAS).

**Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** [carlos\\_oliveir@hotmail.com](mailto:carlos_oliveir@hotmail.com)

## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2022 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras



estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2022, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2022 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

Apresentam-se as políticas contábeis adotadas e principais critérios estabelecidos pelo Órgão que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação a qual afetam a contabilidade aplicada ao setor público.

## BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64 e Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2022, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, 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 extraorçamentária 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.

### Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro

**a) Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias;**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

**b) Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das



vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

### c) **Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

### d) **Recebimentos Extraorçamentários**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a. ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- b. inscrição de restos a pagar.

### e) **Pagamentos Extraorçamentários**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

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

### f) **Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

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

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

#### **MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício;

#### **MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.



Balço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2022	AV	2023	AV	AH
<b>INGRESSOS</b>					
Receita Orçamentária	1.341.806,67	30,56%	1.176.962,97	25,65%	-12,29%
Transferências Recebidas	2.068.669,46	47,12%	2.227.985,00	48,55%	7,70%
Receita Extraorçamentária	393.375,05	8,96%	369.901,40	8,06%	-5,97%
Saldo do Exercício Anterior	586.489,58	13,36%	813.776,58	17,73%	38,75%
<b>Total</b>	<b>4.390.340,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.588.625,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,52%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>					
Despesa Orçamentária	3.247.916,08	73,98%	3.878.753,88	84,53%	19,42%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	328.648,10	7,49%	319.902,14	6,97%	-2,66%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	813.776,58	18,54%	389.969,93	8,50%	-52,08%
<b>Total</b>	<b>4.390.340,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.588.625,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,52%</b>

Não houve inscrição de Restos a Pagar não Processados e processados conforme o balanço para o exercício de 2023. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 101.629,60. Corresponde a 85,83% se comparado com a inscrição de Restos a Pagar Processados do exercício de 2022.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 389.969,93** de saldo para o exercício seguinte.

#### **DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Assistência Social de Cupira:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>1.176.962,97</b>	<b>1.341.896,67</b>
<b>ORDINÁRIO</b>		<b>106.094,59</b>	<b>56.927,53</b>
<b>VINCULADO</b>		<b>1.070.868,38</b>	<b>1.254.878,84</b>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.070.868,38	1.254.878,84
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>2.227.985,00</b>	<b>2.068.669,46</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>2.227.985,00</b>	<b>2.068.669,46</b>
REPASSE RECEBIDO		2.227.985,00	2.068.669,46
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>369.901,40</b>	<b>393.375,05</b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>101.629,60</b>	<b>118.410,96</b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		101.629,60	118.410,96
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>238.627,48</b>	<b>259.629,85</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		157.105,53	158.497,50
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.225,00	2.388,65
ISS		4.474,85	28.912,59
PENSÃO ALIMENTÍCIA		288,59	3.751,67
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		25.537,41	26.175,39
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		29.136,41	23.224,16
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		20.859,69	16.679,89
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>29.644,32</b>	<b>15.334,24</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.076,32	13.023,04
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		7.568,00	2.311,20
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>813.776,58</b>	<b>586.489,58</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>813.776,58</b>	<b>586.489,58</b>
CONTA ÚNICA		813.776,58	586.489,58
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4.588.625,95</b>	<b>4.390.340,76</b>

#### Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 1.176.962,97.

#### Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.227.985,00. Corresponde aos repasses financeiros da Entidade Prefeitura Municipal para o FMAS de Cupira.

#### Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 393.375,05, sendo R\$ 101.629,60 de Restos a Pagar Processados, R\$ 238.627,48 de consignados e outros recebimentos orçamentários no montante de R\$ 29.644,32.

#### Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 813.776,58.

#### Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

O valor de contabilizado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados foi de R\$ 0,00.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>3.878.753,88</b>	<b>3.247.916,08</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		2.313.646,48	2.108.564,38
<u>VINCULADO</u>		1.565.107,40	1.139.051,69
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.565.107,40	1.139.051,69
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>319.902,14</b>	<b>328.648,10</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		49.823,79	57.466,94
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		49.823,79	57.466,94
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		238.611,85	257.321,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		157.234,36	158.009,08
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		477,46	2.428,34
ISS		5.988,90	28.225,49
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		19.842,56	16.335,43
PENSÃO ALIMENTÍCIA		577,18	3.751,67
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		25.354,98	26.245,37
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		29.136,41	22.326,48
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		31.466,50	13.559,30
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		23.238,50	12.988,10
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		8.228,00	871,20
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>389.969,93</b>	<b>813.776,58</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		389.969,93	813.776,58
<u>CONTA ÚNICA</u>		389.969,93	813.776,58
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>4.588.625,95</b>	<b>4.390.340,76</b>

**Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 3.878.753,88.

**Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:**

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

**Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 319.902,14, sendo R\$ 49.823,79 de Restos a Pagar Pagos, R\$ 238.611,85 de Pagamento de Consignados e R\$ 31.466,50 de R\$ Outros Pagamentos Extraorçamentários.

**Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:**

O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 389.969,93.

**Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:**

Não houve registro para esta entidade.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**a) 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.



**b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do órgão e pressuposto das estimativas:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do órgão no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do órgão.

**d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

**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 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

**INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

**DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:**

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

**EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:**

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

**Análise de quocientes**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>6,38</b>
	<b>Variação do Saldo em Espécie</b>	

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	0,66
	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.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP



<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>Em andamento</b>

<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>
--	--	-----------------------	-------------------	------------------

<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Em andamento</b>

<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Em andamento</b>



<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído



<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>A ser definido em ato normativo específico da STN.</b>	<b>Concluído</b>

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1</b>	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1</b>	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 1

**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>NOTA 01</b>		<b>9.831.122,34</b>	<b>10.778.479,53</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b> <b>NOTA 06</b>		<b>22.008.392,57</b>	<b>19.373.149,66</b>
ORDINÁRIO		3.545,00	0,00	ORDINÁRIO		0,00	5.193.975,28
VINCULADO		9.827.577,34	10.778.479,53	VINCULADO		22.008.392,57	14.179.174,38
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.486,60	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		22.008.392,57	14.179.174,38
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		9.827.577,34	10.776.992,93				
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>10.746.124,17</b>	<b>8.304.868,61</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		10.746.124,17	8.304.868,61	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	<b>NOTA 07</b>	0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		10.746.124,17	8.304.868,61	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00				
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 03</b>		<b>1.838.652,67</b>	<b>1.328.769,03</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 08</b>		<b>1.370.200,66</b>	<b>1.479.455,23</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		603.969,88	334.499,02	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		316.941,93	659.592,96
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		603.969,88	334.499,02	RP PROCESSADOS PAGOS		316.941,93	659.592,96
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.144.700,97	895.130,64	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		961.328,07	714.179,57
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		707.621,49	589.713,06	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		683.421,11	541.012,02
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		170.212,46	108.329,73	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		36.418,01	158,00
ISS		7.482,11	10.056,70	ISS		0,00	180,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.604,00	2.032,92	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		22.137,94	10.460,48
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		194.606,93	134.095,08	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		37.456,50	38.073,01
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		25.230,02	11.211,92	PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.563,99	2.032,92
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		36.943,96	39.691,23	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		178.330,52	122.263,14
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		89.981,82	99.139,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		91.930,66	105.682,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		63.392,19	76.000,88	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		66.839,02	82.544,21
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		26.589,63	23.138,49	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		25.091,64	23.138,49
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 04</b>		<b>2.238.567,96</b>	<b>2.679.055,68</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.275.873,91</b>	<b>2.238.567,96</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.238.567,96	2.679.055,68	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<b>NOTA 09</b>	1.275.873,91	2.238.567,96
				CONTA ÚNICA		1.275.873,91	2.238.567,96
				DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	<b>NOTA 10</b>	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
 Assessoria: https://etec.fce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=1632d71d-704b-4b13-b433-f128e40483c

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 2

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA		2.238.567,96	2.679.055,68	<b>TOTAL</b>		<b>24.654.467,14</b>	<b>23.091.172,85</b>
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	NOTA 05	0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>24.654.467,14</b>	<b>23.091.172,85</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
 Assessoria: https://efcc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 1c32d71d-70da-4b13-b433-f428e048a3c



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1c32d71d-70da-4b13-b433-f428ed048a3c

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

### BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





Rua 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)

## INFORMAÇÕES GERAIS DA ENTIDADE

**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

**Secretária** – Adriana Sandra da Silva

**Período de gestão:** 01/01/2023 a 31/12/2023

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

Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 208 de 23 de novembro de 2022. 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](mailto:carlos_oliveir@hotmail.com)

## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2022 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2022,



Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2022 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

Apresentam-se as políticas contábeis adotadas e principais critérios estabelecidos pelo Órgão que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação a qual afetam a contabilidade aplicada ao setor público.

## BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64 e Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2022, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, 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 extraorçamentária 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.

### Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro

#### a) **Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias;**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

#### b) **Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de



recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

**c) Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

**d) Recebimentos Extraorçamentários**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a. ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- b. inscrição de restos a pagar.

**e) Pagamentos Extraorçamentários**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

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

**f) Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

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

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

**MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício;

**MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.

Balço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2022	AV	2023	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	10.778.479,53	46,68%	9.831.122,34	39,88%	-8,79%



Transferências Recebidas	8.304.868,61	35,97%	10.746.124,17	43,59%	29,40%
Receita Extraorçamentária	1.328.769,03	5,75%	1.838.652,67	7,46%	38,37%
Saldo do Exercício Anterior	2.679.055,68	11,60%	2.238.567,96	9,08%	-16,44%
<b>Total</b>	<b>23.091.172,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.654.467,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,77%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2022</b>	<b>AV</b>	<b>2023</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Despesa Orçamentária	19.373.149,66	83,90%	22.008.392,57	89,27%	13,60%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	1.479.455,23	6,41%	1.370.200,66	5,56%	-7,38%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	2.238.567,96	9,69%	1.275.873,91	5,18%	-43,00%
<b>Total</b>	<b>23.091.172,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.654.467,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,77%</b>

Não houve inscrição de Restos a Pagar não Processados e processados conforme o balanço para o exercício de 2023. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 603.969,88..

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 1.275.873,91** de saldo para o exercício seguinte.

#### **DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde de Cupira:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>9.831.122,34</b>	<b>10.778.479,53</b>
<b>ORDINÁRIO</b>		<b>3.545,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VINCULADO</b>		<b>9.827.577,34</b>	<b>10.778.479,53</b>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.456,60
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		9.827.577,34	10.776.992,93
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>10.746.124,17</b>	<b>8.304.868,61</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>10.746.124,17</b>	<b>8.304.868,61</b>
REPASSE RECEBIDO		10.746.124,17	8.304.868,61
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.838.652,67</b>	<b>1.328.769,03</b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>603.969,88</b>	<b>334.499,02</b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		603.969,88	334.499,02
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>1.144.700,97</b>	<b>895.130,64</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		707.621,49	589.713,06
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		170.212,46	108.329,73
ISS		7.482,11	10.056,70
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.604,00	2.032,92
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		194.606,93	134.095,08
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		25.230,02	11.211,92
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		36.943,96	39.691,23
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>89.981,82</b>	<b>99.139,37</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		63.392,19	76.000,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		26.589,63	23.138,49
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>2.238.567,96</b>	<b>2.679.055,68</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>2.238.567,96</b>	<b>2.679.055,68</b>

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:**

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 9.831.122,34.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:**

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 10.746.124,17. Corresponde aos repasses financeiros da Entidade Prefeitura Municipal para o FMS de Cupira.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.838.652,67, sendo R\$ 603.969,88 de Restos a Pagar Processados, R\$ 1.144.700,97 de consignados e outros recebimentos orçamentários no montante de R\$ 89.981,82.

**Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:**

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 2.679.055,68.

**Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:**

O valor de contabilizado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados foi de R\$ 0,00.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>22.008.392,57</b>	<b>19.373.149,66</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	5.193.975,28
<u>VINCULADO</u>		22.008.392,57	14.179.174,38
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		22.008.392,57	14.179.174,38
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>1.370.200,66</b>	<b>1.479.455,23</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		316.941,93	659.592,96
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		316.941,93	659.592,96
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		961.328,07	714.179,57
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		683.421,11	541.012,02
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		36.418,01	158,00
ISS		0,00	180,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		22.137,94	10.460,48
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		37.456,50	38.073,01
PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.563,99	2.032,92
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		178.330,52	122.263,14
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		91.930,66	105.682,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		66.839,02	82.544,21
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		25.091,64	23.138,49
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.275.873,91</b>	<b>2.238.567,96</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		1.275.873,91	2.238.567,96
<u>CONTA ÚNICA</u>		1.275.873,91	2.238.567,96
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00

#### **Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 22.008.392,57.

#### **Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:**

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

#### **Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 1.370.200,66, sendo R\$ 316.941,93 de Restos a Pagar Pagos, R\$ 961.328,07 de Pagamento de Consignados e R\$ 91.930,66 de R\$ Outros Pagamentos Extraorçamentários.

#### **Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:**

O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 1.275.873,91.

#### **Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:**

Não houve registro para esta entidade.

#### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

##### **a) 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.



**b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do órgão e pressuposto das estimativas:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do órgão no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do órgão.

**d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

**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 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

**INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

**DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOVER:**

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

**EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:**

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

**Análise de quocientes**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>12,65</b>
	<b>Variação do Saldo em Espécie</b>	

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	0,48
	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.

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Imposto de Renda Retido na Fonte</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Redutor Financeiro - FPM</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Transferência de Recursos Intergovernamentais</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Remuneração de Depósitos Bancários</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>	
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Em andamento

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2022	Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas			
------	--	--	--	--



	explicativas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

<b>Ação</b>	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

<b>Ação</b>	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

<b>Ação</b>	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

<b>Ação</b>	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído



<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído



<b>Ação</b> 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

<b>Ação</b> 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

<b>Ação</b> 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

<b>Ação</b> 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Concluído

<b>Ação</b> 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>A ser definido em ato normativo específico da STN.</b>	<b>Concluído</b>
--	---	-----------------------	---	------------------

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	<b>Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	<b>Evidenciação das demonstrações</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
Acesse em: <https://eice.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1c32d71d-70da-4b13-b433-f428ed048a3c



	<b>contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.</b>			
--	---	--	--	--