

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.



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

Exercício de 2021

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		13.394.332,32	16.063.827,72	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		35.536.474,03	34.359.226,74
TESOURO		11.231,01	161.692,15	TESOURO		16.692.667,48	16.383.586,95
ORDINARIO		0,00	47.970,00	SAÚDE		16.692.667,48	16.383.586,95
SAÚDE		11.231,01	113.722,15	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		23.158,10	135.876,71
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		297.199,63	138.597,50	SAÚDE		23.158,10	135.876,71
SAÚDE		297.199,63	138.597,50	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		18.820.648,45	17.839.763,08
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		13.085.901,68	15.763.538,07	SAÚDE		18.820.648,45	17.839.763,08
SAÚDE		13.085.901,68	15.763.538,07	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		23.140.581,50	16.701.237,36	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		23.140.581,50	16.701.237,36	ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		23.140.581,50	16.701.237,36	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO		0,00	0,00	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O		0,00	0,00	PARA O RPPS		0,00	0,00
RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O		0,00	0,00	PARA O RGPS		0,00	0,00
RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.387.966,62	4.030.798,86
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.179.320,53	5.906.571,41	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.247.133,63	1.841.744,48
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		400.390,25	2.257.019,34	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	4.860,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	595,00	RP PROCESSADOS PAGOS		1.247.133,63	1.836.884,48
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		400.390,25	2.256.424,34	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.140.832,99	2.189.054,38
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.778.930,28	3.649.552,07	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		2,23	5.607,41
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		431,59	5.634,30	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		688.970,12	45.674,82
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		791.515,37	52.999,96	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		150.495,35	92.258,03
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		635.063,40	1.180.996,14	ISS		0,00	21.308,58
ISS		12.540,77	558.828,40	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		60.720,79	17.237,30
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		44.616,61	110.281,44	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	17.754,54
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		32.192,55	31.832,67
PENSÃO ALIMENTÍCIA		37.830,43	32.239,19	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		156.905,70	1.003.953,06
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		209.543,37	889.972,12	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		3.519,08	88.736,57
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		429,28	0,00	CLASSES		0,00	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.046.959,46	818.600,52	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.030.272,63	882.445,88
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		701.722,31	420.111,42	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.491.516,01	701.722,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		701.722,31	420.111,42	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.491.516,01	701.722,31
CONTA ÚNICA		701.722,31	420.111,42	CONTA ÚNICA		1.491.516,01	701.722,31
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		40.415.956,66	39.091.747,91	TOTAL		40.415.956,66	39.091.747,91



2 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Assessoria: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 31ab37cc-cb89-4cf7-9815-47834036c217

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

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2021

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

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

Exercício de 2021



3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 31ab37cc-cb89-4cf7-9815-47834036c217

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA



Av. Dr. Antônio de Castro, 680,
Jaguaribe, Escada - PE | 55500-000
governodaescada@gmail.com
(81)3534-1400
www.escada.pe.gov.br
CNPJ: 11.294.303/0001-80

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA ESCADA

Informações Gerais

Nome da Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS)

Natureza Jurídica: 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Secretária de Saúde: Jacilene dos Santos Galdino

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

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

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

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

Exercício de 2021



5

NOTA EXPLICATIVA

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

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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª 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;

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.

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA. CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento:31ab37cc-cb89-4cf7-9815-47334036c217>

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



6

NOTA EXPLICATIVA

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.

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:

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

- 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.

Balço Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2020	AV	2021	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	16.063.827,72	41,09%	13.394.332,32	33,14%	16,14%
Transferências Recebidas	16.701.237,36	42,72%	23.140.581,50	57,26%	-
Receita Extraorçamentária	5.906.571,41	15,11%	3.179.320,53	7,87%	-46,17%
Saldo do Exercício Anterior	420.111,42	1,07%	701.722,31	1,74%	67,03%
Total	39.091.747,91	100,00%	40.415.956,66	100,00%	3,39%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	34.359.226,74	87,89%	35.536.474,03	87,93%	3,43%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	4.030.798,86	10,31%	3.387.966,62	8,38%	-15,95%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	701.722,31	1,80%	1.491.516,01	3,69%	112,55%
Total	39.091.747,91	100,00%	40.415.956,66	100,00%	3,39%

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2021 no montante de R\$ 400.390,25.
Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 1.491.516,01, saldo para o exercício seguinte.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

a) Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	-28,04
	Variação do Saldo em Espécie	

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

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	2,13
	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

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2021

1 of 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOIRO	11.231,01	0,00	11.231,01	161.692,15	0,00	161.692,15
1 ORDINARIO			0,00	47.970,00		47.970,00
300 SAÚDE	11.231,01	0,00	11.231,01	113.722,15	0,00	113.722,15
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	297.199,63	0,00	297.199,63	138.597,50	0,00	138.597,50
300 SAÚDE	297.199,63	0,00	297.199,63	138.597,50	0,00	138.597,50
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	13.085.901,68	0,00	13.085.901,68	15.763.538,07	0,00	15.763.538,07
300 SAÚDE	13.085.901,68	0,00	13.085.901,68	15.763.538,07	0,00	15.763.538,07
TOTAL	13.394.332,32	0,00	13.394.332,32	16.063.827,72	0,00	16.063.827,72

