



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 94883156-9d85-4ece-91e1-1498796a666d

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.



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

ISOLADO:4 - FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA
 Acesso em: https://epec.fce.pe.gov.br/spm/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=94883156-0f85-46ce-91c1-f498706a667d

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		14.367.022,17	12.370.517,49	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		25.847.205,85	19.762.202,50
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	87.448,52	<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	8.606.749,66
<u>TESOURO</u>		70.391,51	12.283.068,97	<u>TESOURO</u>		11.533.300,50	11.155.452,84
REC DE IMPOSTOS E TRANSF - SAÚDE		70.391,51	0,00	REC DE IMPOSTOS E TRANSF - SAÚDE		11.533.300,50	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	12.283.068,97	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	161.664,02
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		60.554,23	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	10.993.788,82
TRANSF. DE REC. DO SUS- GOVERNO ESTADUAL		60.554,23	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		14.313.905,35	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		14.236.076,43	0,00	DEMAIS TRANSF. FEDERAIS (COVID-19)		1.442.842,59	0,00
DEMAIS TRANSF. FEDERAIS (COVID-19)		328.763,64	0,00	SAÚDE		230.865,40	0,00
SAÚDE		6.263.071,05	0,00	TRANSF. DE REC. DO SUS- BLOCO DE CUSTEIO		11.329.417,50	0,00
TRANSF. DE REC. DO SUS- BLOCO DE CUSTEIO		7.296.032,74	0,00	TRANSF. DE REC. DO SUS- BLOCO DE INVEST.		1.310.779,86	0,00
TRANSF. DE REC. DO SUS- BLOCO DE INVEST.		348.209,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		11.279.751,58	9.618.303,01	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		11.279.751,58	9.618.303,01	<u>ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		11.279.751,58	9.618.303,01	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO</u>		0,00	0,00	<u>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O</u>		0,00	0,00	<u>PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>RPPS</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O</u>		0,00	0,00	<u>PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>RGPS</u>		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.351.823,26	2.190.858,61
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.921.646,32	1.349.279,13	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		0,00	836.740,27
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		568.273,59	0,00	RP PROCESSADO PAGO		0,00	836.740,27
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		568.273,59	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.292.325,45	1.249.963,50
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.293.874,92	1.245.124,29	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		228.917,44	186.567,80
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		228.917,44	183.801,35	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		103.543,62	109.268,85
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		104.691,09	109.312,75	ISS		35.233,89	43.883,72
ISS		35.635,89	41.767,06	PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.574,00	7.912,89
PENSÃO ALIMENTÍCIA		2.574,00	7.912,89	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.104,00	1.917,02
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.104,00	1.917,05	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		468.038,43	455.590,93
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		468.038,43	455.590,93	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		7.087,00	6.960,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		7.087,00	6.960,00	CLASSES		0,00	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		445.827,07	437.862,26	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		445.827,07	437.862,26
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		59.497,81	104.154,84	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		59.497,81	104.154,84
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		42.874,16	29.273,84	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		42.874,16	29.273,84
FAMÍLIA PAGO		0,00	0,00	FAMÍLIA PAGO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		16.623,65	74.881,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		16.623,65	74.881,00
MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00	MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		3.130.293,54	1.745.255,02	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		3.499.684,50	3.130.293,54

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



ISOLADO:4 - FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.130.293,54</u>	<u>1.745.255,02</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.499.684,50</u>	<u>3.130.293,54</u>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		3.130.293,54	1.745.255,02	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		3.499.684,50	3.130.293,54
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CAIXA		0,00	0,00
TOTAL		30.698.713,61	25.083.354,65	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				TOTAL		30.698.713,61	25.083.354,65

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA
 Acesso em: https://sig.leg.br/gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 94883156-9d85-4ece-91c1-f498796a667d



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOÃO ALFREDO

ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021



FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



NOTA EXPLICATIVA



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JOÃO ALFREDO

Informações Gerais

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Saúde

Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público

Domicílio do Órgão: R SEVERINO APULIO CAVALCANTI, nº 589, Boa vista – João Alfredo– PE

CEP: 55.720-000

Telefone: (81) 3648-1156

CNPJ: 10.599.648/0001-80

Site: <http://joaoalfredo.pe.gov.br/>

Secretário de Saúde: Maria Giselda da Silva

Dados dos Representantes Legais: Prefeito – José Antonio Martins da Silva

Vice Prefeito – Adeildo Batista de Oliveira Filho

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 1090 de 30 de Outubro de 2020. 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 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 o 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.

FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



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.

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 a

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA
Asses em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento:94883156-9185-40e-91c1-f498796a667d>

FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



6

NOTA EXPLICATIVA

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:

- 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.

FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



7

NOTA EXPLICATIVA

Balanço Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2020	AV	2021	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	12.370.517,49	49,32%	14.367.022,17	46,80%	16,14%
Transferências Recebidas	9.616.303,01	38,34%	11.279.751,58	36,74%	17,30%
Receita Extraorçamentária	1.349.279,13	5,38%	1.921.646,32	6,26%	42,42%
Saldo do Exercício Anterior	1.745.255,02	6,96%	3.130.293,54	10,20%	79,36%
Total	25.081.354,65	100,00%	30.698.713,61	100,00%	22,40%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	19.762.202,50	78,79%	25.847.205,85	84,20%	30,79%
Transferências Concedidas	0,00	-	0,00	0,00%	-
Despesa Extraorçamentária	2.190.858,61	8,74%	1.351.823,26	4,40%	-38,30%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	3.130.293,54	12,48%	3.499.684,50	11,40%	11,80%
Total	25.083.354,65	100,00%	30.698.713,61	100,00%	22,39%

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2021 no montante de R\$ 568.273,59.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 3.499.684,50, saldo para o exercício seguinte.

a) Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	31,08
	Varição do Saldo em Espécie	

FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



8

NOTA EXPLICATIVA

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

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,12
	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.

FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:4 - FMS - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



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)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	87.448,52	0,00	87.448,52
1 TESOUREO	70.391,51	0,00	70.391,51	12.283.068,97	0,00	12.283.068,97
211 REC DE IMPOSTOS E TRANSF - SAÚDE	70.391,51	0,00	70.391,51	0,00	0,00	0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00	12.283.068,97		12.283.068,97
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	60.554,23	0,00	60.554,23	0,00	0,00	0,00
213 TRANSF. DE REC. DO SUS- GOVERNO ESTADUAL	60.554,23	0,00	60.554,23	0,00	0,00	0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	14.236.076,43	0,00	14.236.076,43	0,00	0,00	0,00
214 TRANSF. DE REC. DO SUS- BLOCO DE CUSTEIO	7.296.032,74	0,00	7.296.032,74	0,00	0,00	0,00
215 TRANSF. DE REC. DO SUS- BLOCO DE INVEST.	348.209,00	0,00	348.209,00	0,00	0,00	0,00
218 DEMAIS TRANSF. FEDERAIS (COVID-19)	328.763,64	0,00	328.763,64	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE	6.263.071,05	0,00	6.263.071,05	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.367.022,17	0,00	14.367.022,17	12.370.517,49	0,00	12.370.517,49