

# Fundo Municipal de Saúde

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2022)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde

Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: DANILORNE CARVALHO DE SOUZA, CPF: 030.908.700-00, RG: 9.304.400-9, Fone: 3333-3333

| INGRESSOS   |      |                      | DISPÊNDIOS          |  |      |                      |                      |
|---|------|----------------------|---------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior  | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>                                     |      | <b>11.225.501,86</b> | <b>8.537.196,63</b> | <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>  |      | <b>19.241.386,91</b> | <b>16.047.119,74</b> |
| TESOURO   |      | 53.011,23            | 46.711,13           | TESOURO  |      | 6.861.746,47         | 11.105.706,98        |
| ORDINARIO   |      | 0,00                 | 18.880,00           | ORDINARIO  |      | 102,54               | 0,00                 |
| SAÚDE-GERAL   |      | 53.011,23            | 27.831,13           | SAÚDE  |      | 0,00                 | 60.553,02            |
| TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS                 |      | 587.005,63           | 238.060,02          | SAÚDE-GERAL  |      | 6.861.643,93         | 11.045.153,93        |
| SAÚDE   |      | 587.005,63           | 238.060,02          | TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS                     |      | 10.260.890,06        | 4.941.412,70         |
| TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS                  |      | 5.645.676,00         | 7.870.272,26        | SAÚDE  |      | 10.260.890,06        | 4.941.412,70         |
| ORDINARIO   |      | 0,00                 | 249.321,00          | OUTRAS FONTES DE RECURSOS  |      | 2.118.750,38         | 0,00                 |
| SAÚDE   |      | 5.645.676,00         | 7.620.951,26        | SAÚDE  |      | 2.118.750,38         | 0,00                 |
| OUTRAS FONTES DE RECURSOS                                       |      | 4.939.809,00         | 382.153,22          | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS                              |      | 239.000,00           | 150.856,29           |
| ORDINARIO   |      | 0,00                 | 382.153,22          | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                 | 0,00                 |
| SAÚDE   |      | 4.939.809,00         | 0,00                | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS                            |      | 10.362.649,71        | 7.686.336,41        | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |      | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           |      | 10.362.649,71        | 7.686.336,41        | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 239.000,00           | 150.856,29           |
| REPASSE RECEBIDO  |      | 10.362.649,71        | 7.686.336,41        | REPASSE CONCEDIDO  |      | 239.000,00           | 150.856,29           |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                 | 0,00                | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS                                     |      | 4.831.088,35         | 2.917.539,75         |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |      | 0,00                 | 0,00                | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 898.009,73           | 1.821.192,37         |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |      | 0,00                 | 0,00                | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS   |      | 73.822,14            | 738.838,39           |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS                                |      | 2.996.117,23         | 2.396.189,76        | RP PROCESSADOS PAGOS   |      | 824.187,59           | 1.082.353,98         |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |      | 1.410.245,90         | 1.033.601,52        | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 3.876.140,92         | 1.041.653,02         |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |      | 1.166,87             | 74.223,65           | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS   |      | 352.718,98           | 411.015,53           |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |      | 1.409.079,03         | 959.377,87          | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                       |      | 759.405,70           | 33.829,69            |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                     |      | 1.531.886,59         | 1.284.856,46        | INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES  |      | 1.141.871,64         | 0,00                 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS  |      | 385.768,83           | 328.941,30          | ISS  |      | 100.835,42           | 10.326,46            |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                    |      | 309.156,51           | 292.569,65          | OUTROS CONSIGNATÁRIOS  |      | 1.018.305,76         | 244.079,44           |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES                                     |      | 828,38               | 2.090,00            | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |      | 70.511,81            | 48.767,65            |
| ISS   |      | 37.989,95            | 38.079,34           | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                   |      | 0,00                 | 617,90               |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS   |      | 272.834,47           | 213.293,06          | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                     |      | 432.491,61           | 293.016,31           |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                        |      | 71.585,26            | 86.027,43           | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 56.937,70            | 54.694,36            |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                  |      | 453.723,19           | 323.855,68          | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO           |      | 17.505,70            | 23.994,36            |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                          |      | 53.984,74            | 77.731,78           | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO                        |      | 39.432,00            | 30.700,00            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA             |      | 16.840,74            | 28.986,78           |  |      |                      |                      |

**Fundo Municipal de Saúde**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**

DEZEMBRO(31/12/2022)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde

Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 2



| INGRESSOS                                   |      |                      | DISPÊNDIOS           |   |      |                      |                      |
|---|------|----------------------|----------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                               | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO                               | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| PAGO  |      |                      |                      | MATERNIDADE PAGO                            |      |                      |                      |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO |      | 37.144,00            | 48.745,00            | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE                  |      | <b>907.231,53</b>    | <b>634.437,99</b>    |
| MATERNIDADE PAGO                            |      |                      |                      | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA               |      | <u>907.231,53</u>    | <u>634.437,99</u>    |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>            |      | <b>634.437,99</b>    | <b>1.130.230,97</b>  | BANCOS                                      |      | 0,00                 | 128.525,17           |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA               |      | <u>634.437,99</u>    | <u>1.130.230,97</u>  | CAIXA                                       |      | 0,00                 | 0,00                 |
| BANCOS                                      |      | 0,00                 | -51.613,20           | CONTA ÚNICA                                 |      | 907.231,53           | 505.912,84           |
| CAIXA                                       |      | 0,00                 | 0,00                 | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS |      | <u>0,00</u>          | <u>0,00</u>          |
| CONTA ÚNICA                                 |      | 634.437,99           | 1.181.844,17         | <b>TOTAL</b>                                |      | <b>25.218.706,79</b> | <b>19.749.953,77</b> |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS |      | <u>0,00</u>          | <u>0,00</u>          |   |      |                      |                      |
| <b>TOTAL</b>                                |      | <b>25.218.706,79</b> | <b>19.749.953,77</b> |   |      |                      |                      |

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CARDOSO DE SOUZA  
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/app/validaDoc.seam Código do documento: 884718847d0844e33a4d0050b57068363



## NOTA EXPLICATIVA

### DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO DE 2022

#### APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

#### **RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.



### **Bases de mensuração utilizadas:**

- a) O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- b) A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- c) Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- d) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, 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.
- e) Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- f) 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.

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

## INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### I. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

**Destinação Ordinária:** é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

**Destinação Vinculada:** é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

| RECEITA ORÇAMENTÁRIA |               |              |
|----------------------|---------------|--------------|
| Descrição            | 2022          | 2021         |
| Ordinária            | 640.016,86    | 666.924,37   |
| Vinculada            | 5.645.676,00  | 7.870.272,26 |
| Total                | 11.225.501,86 | 8.537.196,63 |

### II. TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentária ou extra orçamentárias. 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.

| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS |               |              |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Descrição                            | 2022          | 2021         |
| Transferências Financeiras recebidas | 10.362.649,71 | 7.686.336,41 |
| Total                                | 10.362.649,71 | 7.686.336,41 |

### III. RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.



| RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS            |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Descrição                                   | 2022         | 2021         |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados     | 1.410.245,90 | 1.410.245,90 |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 1.531.886,59 | 1.284.856,46 |
| Total                                       | 2.996.117,23 | 2.396.189,76 |

#### IV. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

**Destinação Ordinária:** é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

**Destinação Vinculada:** é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

| DESPESA ORÇAMENTÁRIA |               |               |
|----------------------|---------------|---------------|
| Descrição            | 2022          | 2021          |
| Ordinária            | 10.260.890,06 | 4.942.000,00  |
| Vinculada            | 6.861.746,47  | 11.105.706,98 |
| Total                | 19.241.386,91 | 16.047.706,98 |

#### V. TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias e representam a contrapartida das transferências financeiras recebidas.

| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Descrição                             | 2022       | 2021       |
| Transferências Financeiras Concedidas | 239.000,00 | 150.856,29 |
| Total                                 | 239.000,00 | 150.856,29 |

#### VI. PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

São evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como pagamento de restos a pagar e obrigações que representam ingressos extra orçamentários.

| PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS              |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Descrição                                   | 2022         | 2021         |
| Pagamento de Restos a Pagar Processados     | 898.009,73   | 1.821.192,37 |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 3.933.078,62 | 1.096.347,38 |
| Total                                       | 4.831.088,35 | 2.917.539,75 |

#### VII. SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

Representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4320/64.

O valor em espécie para o exercício seguinte, de R\$ 907.231,53 é compatível com o saldo em conciliações, fluxo de caixa e balanço patrimonial.



| SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE |            |            |
|--|------------|------------|
| Descrição                                  | 2022       | 2021       |
| Caixa e Equivalentes de Caixa              | 907.231,53 | 634.437,99 |
| Total                                      | 907.231,53 | 634.437,99 |

Feira Nova, 31 de dezembro de 2022.

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador

#### DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal de Saúde, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Feira Nova, 31 de dezembro de 2022.

Darlene Candido Gonzaga de Lemos  
Secretária

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador