



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesso em: <https://ctce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 897358eb-dc0-486a-9937-697e57e37955

ITEM – 05

Balanço Orçamentário de cada fundo municipal (Anexo 12 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XX, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício (1) e (2)





Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 897358eb-dcc0-486a-9937-697e57e37a95

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	7.652.000,00	7.652.000,00	7.733.424,20	81.424,20
RECEITA PATRIMONIAL	30.000,00	30.000,00	57.778,52	27.778,52
Valores Mobiliários	30.000,00	30.000,00	57.778,52	27.778,52
TRANSFERENCIAS CORRENTES	7.382.000,00	7.382.000,00	7.666.180,67	284.180,67
Transferências da União e de suas Entidades	7.312.000,00	7.312.000,00	7.537.048,94	225.048,94
Transferências do Estado e de suas Entidades	70.000,00	70.000,00	129.131,73	59.131,73
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	240.000,00	240.000,00	9.465,01	-230.534,99
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	240.000,00	240.000,00	9.465,01	-230.534,99
RECEITAS DE CAPITAL (II)	915.000,00	915.000,00	0,00	-915.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	915.000,00	915.000,00	0,00	-915.000,00
Transferências da União e suas Entidades	915.000,00	915.000,00	0,00	-915.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	8.567.000,00	8.567.000,00	7.733.424,20	-833.575,80
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	8.567.000,00	8.567.000,00	7.733.424,20	-833.575,80
DÉFICIT (VI)			8.906.913,57	
TOTAL (VII) = (V+VI)	8.567.000,00	8.567.000,00	16.640.337,77	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Informações Gerais

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Saúde

Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público

Domicílio do Órgão: Av. Etelvino Lins S/N, Centro – Cupira – PE

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-0014

CNPJ: 11.472.475/0001-05

E-mail: saude@cupira.pe.gov.br

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Secretário – Adriana Sandra da Silva

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

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 168 de 21 de outubro de 2020. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O Fundo Municipal de Saúde é órgão responsável pela execução da política municipal de 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

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 897358eb-dcc0-486a-9997-09e5e337a9

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUIRÁ
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário previsto no art.102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, tem como objetivo padronizar os conceitos, as regras e os procedimentos relativos às demonstrações contábeis do setor público a serem observados pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios, permitindo a evidenciação e a consolidação das contas públicas em âmbito nacional, em consonância com os procedimentos do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Segundo o MPCASP, “O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica, origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, o que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação”.

a) Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante

Para a Unidade Fundo Municipal de Saúde, não houveram receitas e despesas intraorçamentárias, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade Concedente	Entidade Recebedora	Fonte de Recebimento	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	Recursos Próprios	R\$7.818.744.54
TOTAL GERAL			R\$7.818.744.54

b) O detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário);

Das dotações orçamentárias iniciais e suplementares houve o empenhamento no montante de R\$ 16.640.337,77 (dezesesseis milhões e seiscentos e quarenta mil e trezentos e trinta e sete reais e setenta e sete centavos) havendo abertura de Créditos Suplementares no valor de R\$ 5.466.922,32 (cinco milhões, quatrocentos e

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ MARIA LEMUS DE MACEDO
CPF: 097.087.889-00
Assinatura: 097.087.889-00
Acesse em: https://stc.cpe.br/Doc/seam/Código do Documento: 097.087.889-00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

sessenta e seis mil, novecentos e vinte e dois reais e trinta e dois Centavos), com anulação de dotações. Foram abertos no exercício créditos especiais no montante de R\$ 2.763.700,00 (dois milhões, setecentos e sessenta e três mil, setecentos reais) e créditos extraordinários no total de R\$ 591.100,00 (quinhentos e noventa e um mil e cem reais).

c) a utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário;

Não houve, no decorrer do exercício de 2021, reabertura de créditos especiais tampouco a reabertura de créditos extraordinários.

d) As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária

Não houveram atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

e) Execução Orçamentária

A execução orçamentária demonstra os valores da arrecadação da receita e da execução da despesa empenhada em determinado período. O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.

e.1) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 111 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64).

e.2) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias, resultantes de autorização legislativa, seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito contábil.

As despesas orçamentárias constantes do balanço orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) constante da Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores. As despesas estão listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício.

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARCELO DE MACHADO
Acesse em: <https://pccce.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do Documento: 897366e4d31-486a-9937-697e5a337a95

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DA MOTA
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 897358eb-dcc0-48a5-b378-971a57e9a955

As receitas da saúde necessitam de receitas próprias para suprir as necessidades, bem como para o cumprimento do Art. 77, III, § 1º, do ADCT e 198 da CF, o qual compreende que os recursos mínimos aplicados nas ações e serviços públicos de saúde serão equivalentes a quinze por cento do produto da arrecadação dos impostos que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os arts. 158 e 159, inciso I, alínea b. Caso considerado o repasse municipal, o déficit orçamentário será de **R\$ 1.088.169,03** (um milhão e oitenta e oito mil e cento e sessenta e nove reais e três centavos).

A Lei Orçamentária Anual fixou a Despesa para o Fundo Municipal de Saúde, no exercício financeiro de 2021, em R\$ **13.377.500,00** (treze milhões e trezentos e setenta e sete mil e quinhentos reais), havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor de R\$ **3.896.521,67** (três milhões e oitocentos e noventa e seis mil e quinhentos e vinte e um reais e sessenta e sete centavos). Assim a dotação atualizada do balanço orçamentário ficou com um saldo no valor de **R\$ 17.274.021,67** (dezesete milhões e duzentos e setenta e quatro mil e vinte e um reais e sessenta e sete centavos), Discriminadas conforme tabela a seguir:

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (b)	Despesa Empenhada (c)	Despesa Liquidada (d)	Despesa Paga (e)	Saldo da Dotação (f) = (b-c)
Inicial/Suplementar	13.377.500,00	13.377.500,00	12.743.813,10	12.743.813,10	12.057.088,37	633.686,90
Créditos do Executivo	0,00	541.721,67	541.724,67	541.724,67	541.724,67	0,00
Especiais	0,00	2.763.700,00	2.763.700,00	2.763.700,00	2.763.700,00	0,00
Extraordinários	0,00	591.100,00	591.100,00	591.100,00	591.100,00	0,00
Total	13.377.500,00	17.274.021,67	16.640.337,77	16.640.337,77	15.953.613,04	633.686,90

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

Houve uma inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 686.724,73 (seiscentos e oitenta e seis mil, setecentos e vinte e quatro reais e setenta e três centavos), com o estoque de restos a pagar (RAP) inscrito para o exercício de 2022 no total de R\$ 1.814.638,00.

DESPESAS CORRENTES	2.010.783,07	645.578,45	837.943,80	50.115,50	1.768.302,22
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.251.075,14	404.409,25	188.186,03	3.876,00	1.463.422,36
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	759.707,93	241.169,20	649.757,77	46.239,50	304.879,86
DESPESAS DE CAPITAL	5.189,50	41.146,28	0,00	0,00	46.335,78
INVESTIMENTOS	5.189,50	41.146,28	0,00	0,00	46.335,78
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.015.972,57	686.724,73	837.943,80	50.115,50	1.814.638,00

e.3) Análise de quocientes

Quociente do Resultado Orçamentário	Receita Realizada (b)	0,46
	Despesa Executada (f)	

O Quociente do Resultado Orçamentário é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Executada, indicando a existência de superávit ou déficit. Em 2021, a saúde apresentou um Resultado de 0,46, ou seja, quociente menor que 1. Isso corresponde que para cada R\$ 1,00 de despesa executada pelo FMS, corresponde R\$ 0,46 de receita advinda da União e Estado.

Quociente da Execução Orçamentária Corrente	Receita Realizada Corrente (Líquida)	0,46
	Despesa Empenhada Corrente	

O Quociente da Execução Orçamentária Corrente é resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se a receita corrente suportou as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária	Receita Realizada (b)	0,48
	Despesa Paga (h)	

O Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Paga, indicando o quanto a receita orçamentária arrecadada representa em relação à despesa orçamentária paga.

f) O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente;

Para esta entidade não há Restos a Pagar não Processados Liquidados. Como Política Contábil, a entidade transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, no exercício seguinte

Documentário Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA e JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: https://atce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=87739eb-dcc0-486a-9937-697e5e33595

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUPIRA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

g) o detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada;

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2019 foram de R\$ 2.348.514,99 (dois milhões, trezentos e quarenta e oito mil, quinhentos e quatorze reais e noventa centavos). Destes valores vinculados do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

h) O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

A Entidade é vinculada ao Regime Geral de Previdência Social.

Document assinado digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etec4e.rn.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 897358eb-dcc0-486a-9937-697e57e37a95



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 897358eb-dcc0-486a-9937-697e57e37a95

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercicio de 2021

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	1.370.000,00	1.370.000,00	405.988,50	-964.011,50
RECEITA PATRIMONIAL	10.000,00	10.000,00	17.486,96	7.486,96
Valores Mobiliários	10.000,00	10.000,00	17.486,96	7.486,96
TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.350.000,00	1.350.000,00	388.501,54	-961.498,46
Transferências da União e de suas Entidades	1.284.000,00	1.284.000,00	361.516,54	-922.483,46
Transferências do Estado e de suas Entidades	66.000,00	66.000,00	26.985,00	-39.015,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	1.370.000,00	1.370.000,00	405.988,50	-964.011,50
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	1.370.000,00	1.370.000,00	405.988,50	-964.011,50
DÉFICIT (VI)			2.322.653,61	
TOTAL (VII) = (V+VI)	1.370.000,00	1.370.000,00	2.728.642,11	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	



Documento Assinado em: https://www.tribunaonline.com.br/Assinatura/Assinatura.aspx?DocId=897358eb-dcc0-486a-9937-697c57e37a95

Assinado por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	3.007.000,00	3.025.511,00	2.534.624,45	2.534.624,45	2.365.908,56	490.886,55
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.386.000,00	1.622.970,00	1.477.912,28	1.477.912,28	1.349.550,09	145.057,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.621.000,00	1.402.541,00	1.056.712,17	1.056.712,17	1.016.358,47	345.828,83
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	316.000,00	273.489,00	194.017,66	194.017,66	40.445,66	79.471,34
INVESTIMENTOS	292.000,00	273.489,00	194.017,66	194.017,66	40.445,66	79.471,34
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	3.323.000,00	3.299.000,00	2.728.642,11	2.728.642,11	2.406.354,22	570.357,89
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	3.323.000,00	3.299.000,00	2.728.642,11	2.728.642,11	2.406.354,22	570.357,89
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	3.323.000,00	3.299.000,00	2.728.642,11	2.728.642,11	2.406.354,22	570.357,89
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	388.967,25	264.530,21	77.307,25	3.732,68	572.457,53
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	382.795,62	219.112,05	37.289,09	0,00	564.618,58
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.171,63	45.418,16	40.018,16	3.732,68	7.838,95
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	388.967,25	264.530,21	77.307,25	3.732,68	572.457,53

Documento assinado digitalmente por JOSE MARIA LEITE JUNIOR, em 31/12/2021, às 14:55:12, no endereço eletrônico: 8973386a-9937-697c57e37a95

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA



cupira.pe.gov.br



Cupira Oficial

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CUPIRA

Informações Gerais

Nome da Entidade: Fundo Municipal de Assistência Social de Cupira

Natureza Jurídica: 120-1 – Fundo Público

Domicílio do Órgão: Av. Desembargador Filismino 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

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Secretária – Maria Verônica de Melo Silva

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

Natureza das operações e principais atividades do órgão

Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 168 de 21 de outubro de 2020. Sua atividade Econômica principal é 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

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 897358eb-dcc0-486a-993b-697485787755

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

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 ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário previsto no art.102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, tem como objetivo padronizar os conceitos, as regras e os procedimentos relativos às demonstrações contábeis do setor público a serem observados pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios, permitindo a evidenciação e a consolidação das contas públicas em âmbito nacional, em consonância com os procedimentos do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Segundo o MPCASP, “O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica, origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação”.

a) Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante

Para a Unidade FMAS, não houve receitas e despesas intraorçamentárias, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade Concedente	Entidade Receptora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Assistência Social	1.664.708,95
TOTAL GERAL		1.664.708,95

b) O detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário);

Das dotações orçamentárias iniciais e suplementares houve o empenhamento no montante de R\$ 2.728.642,11. Houve abertura de créditos suplementares no montante de R\$ 809.801,00, o que ocorreu foi um decréscimo na dotação da assistência no valor de R\$ 24.000,00, diminuindo assim o orçamento da entidade, para suprir a escassez das dotações da prefeitura. Não foram abertos créditos especiais.

c) a utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário;

Não houve, no decorrer do exercício de 2021, reabertura de créditos especiais tampouco abertura e/ou reabertura de créditos extraordinários.

Documento Assinado Digitalmente por: ALDO BIZJERRO DE OLIVEIRA e JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.do?codigoDoc=897358eb-dcc0-436a-9937-697e57e37a95

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

- d) **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária**

Não houveram atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

- e) **Execução Orçamentária**

A execução orçamentária demonstra os valores da arrecadação da receita e da execução da despesa empenhada em determinado período. O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.

- e.1) **Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias**

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 111 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64).

- e.2) **Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias**

As despesas orçamentárias, resultantes de autorização legislativa, seguem o regime contábil da competência a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito contábil.

As despesas orçamentárias constantes do balanço orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) constante da Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores. As despesas estão listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2021
RECEITAS	Valor
Previsão Inicial	1.370.000,00
Previsão Atualizada (a)	1.370.000,00
Receitas Realizadas (b)	405.988,50
Saldo de Dotação c= (b-a)	-964.011,50
DESPESAS	Valor
Dotação Inicial	3.323.000,00
Créditos Adicionais	0,00
Dotação Atualizada (b)	3.299.000,00
Despesas Empenhadas (c)	2.728.642,11
Despesas Liquidadas	2.728.642,11
Despesa Paga	2.406.354,22
Saldo de Dotação d= (b+c)	570.357,89
Superávit/Déficit Orçamentário**	-2.322.653,61

Document assinado digitalmente por: JOSÉ BEZERRA DE OLIVEIRA e JOSÉ MARCELO DE MACEDO
Acesse em: https://www.tce-pe.gov.br/portal/avaliacao/assinatura/assinatura.do?documento=89735860-0486a-9937-697e57e37a95

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

As receitas da Assistência necessitam de receitas próprias para suprir as necessidades administrativas do Fundo. Caso considerado o repasse municipal, o Déficit orçamentário seria reduzido para R\$ 657.994,66.

A Lei Orçamentária Anual fixou a Despesa para o Fundo de Assistência, no exercício financeiro de 2021, em **R\$ 3.323.000,00** (três milhões e trezentos e vinte e três mil reais) com uma dotação atualizada de R\$ **3.299.000,00** (três milhões e duzentos e noventa e nove mil reais), havendo uma redução na dotação de **R\$ 24.000,00** (Vinte e quatro mil reais) para suprir as necessidades da prefeitura.

e.3) Análise de quocientes

Quociente do Resultado Orçamentário	Receita Realizada (b)	0,15
	Despesa Executada (f)	

O Quociente do Resultado Orçamentário é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Executada, indicando a existência de superávit ou déficit. Em 2021, a Assistência apresentou um Resultado de 0,15 ou seja, quociente menor que 1,00. Isso Corresponde que para cada R\$ 1,00 de despesa executada pelo FMA corresponde a R\$ 0,15 de receita advinda da União e Estado.

Quociente da Execução Orçamentária Corrente	Receita Realizada Corrente (Líquida)	0,15
	Despesa Empenhada Corrente	

O Quociente da Execução Orçamentária Corrente é resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se a receita corrente suportou as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária	Receita Realizada (b)	0,17
	Despesa Paga (h)	

O Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Paga, indicando o quanto a receita orçamentária arrecadada representa em relação à despesa orçamentária paga.

- f) **O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente;**

Para esta entidade não há Restos a Pagar não Processados Liquidados. Como Política Contábil, a entidade transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, no exercício seguinte

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA / JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Asses em: https://epec.petrobrasil.com.br/validaDoc.seam Código do documento: 897358eb-dcc0-486a-9920-66e57e37a95

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021



NOTA EXPLICATIVA

- g) **o detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada;**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2020 foram de R\$ 605.625,88. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

- h) **O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.**

A Entidade é vinculada ao Regime Geral de Previdência Social.

Document assinado digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://epec-receita.gov.br/epp/validar> Doc.seam Código do documento: 897358eb-dcc0-486a-9937-697e57e37a95