



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO

Poço Verde(SE), 03 de fevereiro de 2021.

EXERCÍCIO 2021

CONTEXTO

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde Poço Verde, integra a prestação de contas anual da Secretária Municipal, a Sr^a. Antônia Stela Santana de Oliveira e refere-se às ações governamentais executadas pela Secretaria Municipal.

Em 25 de agosto de 2008, foi publicada a portaria do Ministério da Fazenda nº 184, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no **Setor Público Brasileiro** quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das **Demonstrações contábeis**, com o objetivo de convergir com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público. Com isso a Secretaria do Tesouro Nacional – STN, começou a introduzir mudanças na Contabilidade Pública no sentido de promover de forma gradual as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Saúde foram elaboradas em consonância:

- Com os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/64, que institui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da união, dos Estados, dos municípios e do Distrito Federal;
- Lei de Responsabilidade Fiscal;



ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

- Lei nº 734 de 21/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;
- Lei nº 784 de 25/08/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;
- Lei nº 792 de 30/12/2020, que dispõe sobre o Orçamento Programa para o exercício de 2021;
- Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Normas Brasileira de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTs) e outras normas que regulam o assunto;
- E a Resolução do TCE/SE de Nºs 222/02.

DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Da análise do Balanço orçamentário, a receita arrecada foi **superior** à previsão orçamentária em R\$ 505.066,32, ou seja, apresentou um **superávit** de arrecadação.

EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A despesa pública, de acordo com o enfoque orçamentário, compreende todos os dispêndios que derivam da execução das dotações orçamentárias consignadas no orçamento da entidade, com o objetivo de atender às necessidades da população e que podem ou não causar diminuição da situação líquida das entidades.

Observa-se que a execução da despesa orçamentária atingiu o montante de R\$ 15.154.803,28, que representou 99,96% do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 15.161.389,90, gerando uma economia orçamentária.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA

As despesas orçamentárias estruturam-se, segundo a categoria econômica em:

- **DESPESAS CORRENTES**



ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

Classificam-se nesta categoria econômica todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

- **DESPESAS DE CAPITAL**

Classificam-se nesta categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

As despesas por categoria podem ser observadas no relatório Natureza da Despesa, neste balanço.

Esses valores podem ser observados no Demonstrativo da Receita e despesa por categoria econômica neste balanço.

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

A classificação das funções de governo é um tipo de classificação orçamentária utilizada pela administração pública e que representa a agregação dos créditos distribuídos pelos grandes objetivos das políticas públicas. As funções de governo são as constantes da portaria nº 42 de 14 de abril de 1999. Podem ser observadas no demonstrativo de despesa por função, subfunção e programas, neste balanço.

- **INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR** – (consideram-se **restos a pagar** as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31/12, distinguindo-se as **processadas** das **não processadas**).
 - Restos a pagar processados (RPP) inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas liquidadas e as despesas pagas, importa na inscrição pelo Fundo em 2021 de R\$ 1.135.272,44 de RPP.
 -
 - Restos a pagar não processados (RPNP), inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas empenhadas e despesas liquidadas, importou em uma inscrição pelo Fundo em 2021 de R\$ 67.194,63 de RPNP.



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

a) Das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houveram receitas e despesas intraorçamentárias.

b) Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário):

Tipo de Credito	Inicial (LOA+demaís leis)	Execução
Suplementar	792	R\$ 7.254.206,74
Excesso de Arrecadação	792	R\$ 683.793,61
Total		R\$ 7.938.000,65

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

Utilização do superávit financeiro	Não houve
Reabertura de créditos especiais e extraordinários	Não houve
Influencia no resultado orçamentário	Não houve

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício e consequentemente influencia no resultado.

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

e) O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados: o ente mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados ao final do exercício separadamente.

f) Não foi utilizado “recursos de exercícios anteriores” para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente.



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

BALANÇO FINANCEIRO

O anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, define a estrutura do balanço financeiro, no qual a receita orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a despesa orçamentária segundo sua destinação e funções. Os ingressos e os dispêndios do balanço financeiro para os orçamentos fiscal e da seguridade social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a receita e a despesa orçamentária, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

a) Deduções da Receita: Não houve deduções de receita.

b) Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas

Orgãos	Transferências concedidas	Transferências recebidas
Prefeitura Municipal	R\$695.000,00	R\$ 9.050.456,14

c) Outros Recebimentos Extraorçamentários

Plano Conta	Valor
Salário Família	R\$753,32
Salário Maternidade	R\$95.305,24
Valores de Transito Realizaveis a CP	10.903,23
INSS	R\$896.064,53
IRRF	R\$530.573,88
IRRF Prestação de Serviços	R\$159.131,61
ISS	R\$111.897,73
Pensão Alimentícia	R\$5.907,00
SINDSERV	R\$26.480,86
Empréstimos Banco do Brasil	R\$76.100,71
Empréstimos Banese	R\$271.996,70



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

Empréstimos TEM CARTÕES	R\$10.345,49
Empréstimo POLICARD	R\$127,59
Faltas	R\$15.314,05
Total	R\$2.210.901,94

d) Outros Pagamentos Extraorçamentários

Plano Conta	Valor
Salário Família	R\$912,43
Salário Maternidade	R\$22.448,95
Valores de Transito Realizáveis a CP	R\$ 5.022,36
INSS	R\$128.060,63
IRRF	R\$544.778,98
IRRF Prestação de Serviços	R\$159.131,61
ISS	R\$129.270,55
Pensão Alimentícia	R\$3.943,50
SINDSERV	R\$27.500,41
Empréstimos Banco do Brasil	R\$75.515,63
Empréstimos Banese	R\$249.903,33
Empréstimos TEM CARTÕES	R\$8.836,75
Empréstimo POLICARD	R\$127,59
Outros Consignatários	173.237,99
Faltas	R\$15.314,05
Total	R\$1.544.004,76

e) Metodologia das retenções: é considerada a retenção como paga apenas na baixa da obrigação. Sendo assim, nenhum ajuste foi promovido.



ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Fundo em 31 de Dezembro de 2021. Mediante sua observação é possível conhecer **qualitativa** e **quantitativamente** a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste órgão.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, os ativos segregam-se em **circulante** e **não circulante**, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em **circulante** e **não circulante**. Por fim, são também apresentados o **patrimônio líquido** e o grupo de contas de compensação.

ATIVO CIRCULANTE – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende depósitos restituíveis e valores vinculados, e outros créditos a receber, com a seguinte disposição:

Créditos a CP	Fundo Municipal
-SALÁRIO FAMÍLIA	R\$256,35
- SALÁRIO MATERNIDADE	R\$8.044,46
=TOTAL	R\$8.300,81

ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o **custo médio ponderado**, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no balanço patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados do Fundo Municipal.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO



ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

PASSIVO CIRCULANTE – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR – CP

Este grupo é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a pagar processados**” para as despesas com folha de pagamento e encargos sociais a pagar.

PASSIVO CIRCULANTE – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP E DEMAIS OBRIGAÇÕES – CP

O grupo de **contas Fornecedores e contas a pagar – CP** é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a pagar processados**”. Compreende também parcela a vencer, de **precatórios a pagar**, reclassificados do **longo prazo** para o **curto prazo** e contrapartida do **ativo circulante**, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

O grupo **demais obrigações a CP**: é composto pelas contas de **consignações, depósitos e caucões, outros depósitos**. O detalhamento desse grupo encontram-se nos Demonstrativos de Passivo financeiro e Permanente.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ 224.990,17 .



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS

A demonstração das variações patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Fundo Municipal durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o **resultado patrimonial**, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

Detalhamento das “outras variações aumentativas”	Valor	Detalhamento das “outras variações diminutivas”	Valor
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	21.451,71	Pessoal e Encargos	9.759.807,40
Transferências e Delegações Recebidas	15.266.670,75	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	80,290,60
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	208.671,87	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.979.185,60
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	Transferências e Delegações Concedidas	695.000,00
Tributárias	0,00	Tributárias	631,23
Total	15.496.794,33	Total	15.514.914,83

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do Fluxo de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

- a.As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b.Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c.O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.



ESTADO DE SERGIPE FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE POÇO VERDE

Observa-se que o Fundo teve geração de caixa líquida das Atividades operacionais do órgão no montante de R\$ 154.033,53, o que conseguiu manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução ganho de capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ -359.448,87 em Ativo Não Circulante.

As atividades de financiamento obtiveram resultado nulo.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Sergipe, TCE/SE

Antonia Stela Santana de Oliveira

ANTONIA STELA SANTANA DE OLIVEIRA - SEC. DE SAÚDE

José Valmir dos Passos

JOSÉ VALMIR DOS PASSOS - CRC/SE 4.111