



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
CNPJ: 06.323.208/0001-28

ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE - MA

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO- FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - 2022



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
CNPJ: 06.323.208/0001-28

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO

2. DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

2.1. Receita Orçamentária

2.2. Despesa Orçamentária

2.2.1 – Comportamento da Despesa Municipal

3. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. Conceituação

3.2. Balanço Orçamentário

3.3. Balanço Financeiro

4. BALANÇO PATRIMONIAL

4.1. Demonstrativo das Variações Patrimoniais

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

5.1. Considerações Iniciais

5.2. Parecer

1 – INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Controle Interno, contendo dados relativos a Gestão do Fundo Municipal de Saúde - FMS – exercício 2022, busca a evidenciação de informações da Administração Municipal, através de análises descritivas, quadros analíticos, quocientes específicos através de índices próprios, com a finalidade de demonstrar as situações orçamentárias, financeiras, patrimoniais do Fundo Municipal de Saúde - FMS, referente ao exercício financeiro de 2022.

O presente trabalho busca o cumprimento da atual legislação, sobretudo no que se refere à transparência da gestão pública e publicidade, no trato com as questões relacionadas ao erário, proporcionando aos usuários da informação conhecer os resultados das finanças do Fundo Municipal de Saúde - FMS de Igarapé Grande – MA.

Este Relatório foi elaborado com observância e cumprimento dos dispositivos legais a seguir indicados:

1. Constituição Federal;
2. Constituição Estadual;
3. Lei nº. 4320/64, de 17 de março de 64 – “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal”;
4. Decreto Lei nº. 200/67 de 25 de fevereiro de 67 - “Dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa, Título X - das Normas de Administração Financeira e Contabilidade”;
5. Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000 – “Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão”;
6. Instrução Normativa TCE/MA nº52 de 25 de Outubro de 2017 e dá outras providências.

2 – EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

2.1 – Receita Orçamentária

O Governo efetiva o seu papel na sociedade através da Despesa Pública, a qual é viabilizada pela obtenção de recursos denominados genericamente de Receitas Públicas. Tanto as despesas quanto as receitas devem ser previstas em lei – a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA). O orçamento é o ato pelo qual é feita a previsão da arrecadação das receitas e a autorização da sua aplicação em despesas discriminadas, durante o período, de forma a evidenciar a política econômico-financeira e o programa de trabalho do governo.



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
CNPJ: 06.323.208/0001-28

A definição acima revela as matérias do orçamento: previsão das receitas e autorização para a realização de despesas; a origem das receitas; a exigência de discriminação das despesas, a periodicidade do orçamento e o seu conteúdo programático, além de expressão da política econômica e financeira do governo do qual é emanado.

O Estado através do orçamento abrange a manutenção das suas atividades, o planejamento e a execução dos projetos estabelecidos nos planos e programas do governo. As despesas são fixadas e as receitas previstas para serem executadas a cada exercício, após autorização do poder legislativo para que o executivo possa destinar o respectivo orçamento ao funcionamento dos serviços públicos e outros fins.

A Receita na Administração Pública, mais precisamente no que diz respeito às entidades de Direito Público Interno, se origina em decorrência do seu poder de império, da gerência do seu patrimônio e das transferências de outras entidades.

De acordo com o art. 11 da Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964, que “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração e Controle dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal” a receita classifica-se em duas categorias econômicas, a saber:

- a) Receitas Correntes: composta pela receita tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes;
- b) Receitas de Capital: as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão, em espécie, de bens e direitos; os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, destinado a atender despesas classificáveis em Despesas de Capital e, ainda, o superávit do Orçamento Corrente.

QUADRO RECEITA ORÇAMENTÁRIA - FMS

Detalhamento	Prevista e Atual (R\$)	Realizada (R\$)
RECEITA CORRENTE	14.607.137,34	8.388.747,80
RECEITA DE CAPITAL	6.390.163,72	343.188,00
TOTAL	20.997.301,06	8.791.935,80

2.2 – Despesas Orçamentárias

Despesas Públicas são todos os gastos realizados pela Administração Pública em favor de manutenção e funcionamento dos serviços públicos obrigatórios, bem como a intenção de adquirir ou construir bens que integrarão o patrimônio público, objetivando sempre os princípios da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência.

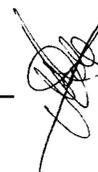
O artigo 12 da Lei Federal 4.320/64 foi o marco para a classificação da despesa em duas categorias econômicas: corrente e capital. Constituem despesas correntes aquelas de natureza operacional, realizados pela Administração Pública para a manutenção e funcionamento dos serviços prestados pelo Poder Público.

Quanto às despesas de Capital é caracterizado como despesas cujo objetivo é o de adquirir bens novos/usados de capital, através dos investimentos ou inversões financeiras, sendo que tais gastos não constituem uma despesa efetiva, ou seja, que provoque diminuição no patrimônio, tendo em vista que da aplicação de tais despesas resultarão o aumento do ativo ou diminuição do passivo (pela amortização de dívidas a longo prazo).

As classificações orçamentárias da despesa tem a finalidade, portanto, de propiciar informações para a administração, além de especificar para os usuários da informação, sobretudo a população, a forma de aplicação dos recursos públicos, evidenciando a política econômico-financeira e o programa de trabalho do governo.

A fixação da despesa para o Fundo Municipal de Saúde - FMS para o exercício de 2022 foi de R\$ 22.104.438,40 (vinte e dois milhões cento e quatro mil quatrocentos e trinta e oito reais e quarenta centavos).

3	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS			
02	PODER EXECUTIVO			
02 27	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS			
02 27 01	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS			
10	Saúde			
10 122	Administração Geral			
10 122 0002	GESTÃO ADMINISTRATIVA			
10 122 0002 1051 0000	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS P/O FMS			
783	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.601.00.0-001 001		1.830.614,20
10 122 0002 2059 0000	MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DO FMS			
784	3.1.90.04.00 Contratação Por Tempo Determinado	1.659.00.0-001 001		300.000,00
785	3.1.90.11.00 Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.659.00.0-001 001		1.439.153,67
786	3.1.90.13.00 Obrigações Patronais	1.659.00.0-001 001		200.000,00
787	3.3.90.14.00 Diárias - Civil	1.659.00.0-001 001		10.000,00
788	3.3.90.30.00 Material De Consumo	1.659.00.0-001 001		140.000,00
789	3.3.90.36.00 Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.659.00.0-001 001		5.000,00
790	3.3.90.39.00 Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.659.00.0-001 001		30.000,00
791	3.3.90.92.00 Despesas De Exercícios Anteriores	1.659.00.0-001 001		15.000,00
10 301	Atenção Básica			
10 301 0026	MODERNIZAÇÃO DA INFRAESTRUTURA DE SAÚDE			
10 301 0026 1052 0000	CONST., REFORMA E AMPLIAÇÃO DE UNIDADE BÁSICA DE SAÚDE			
792	4.4.90.51.00 Obras E Instalações	1.700.00.0-001 001		50.000,00
10 301 0026 1137 0000	CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DE ACADEMIA DE SAÚDE			
793	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.700.00.0-001 001		150.000,00
10 301 0026 1138 0000	IMPLANTAR A CENTRAL DE MARCAÇÃO DE CONSULTAS			
794	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.659.00.0-001 001		20.000,00
10 301 0026 1139 0000	AQUISIÇÃO DE AMBULANCIA			
795	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.700.00.0-001 001		160.000,00
10 301 0026 1140 0000	ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERV. DE ATENÇÃO BÁSICA DE SAÚDE			
796	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.700.00.0-001 001		101.269,74
10 301 0034	ATENÇÃO PRIMÁRIA DE QUALIDADE			
10 301 0034 1054 0000	AQUISIÇÃO E EQUIPAMENTOS P/ PACS			
797	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.700.00.0-001 001		50.000,00
10 301 0034 1055 0000	AQUISIÇÃO DE EQUIP., MAT PERMANENTE E MOBILIÁRIOS PARA SAÚDE BUCAL			
798	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.700.00.0-001 001		50.000,00
10 301 0034 1134 0000	AQUISIÇÃO DE EQUIP., MOBILIÁRIOS E VEÍCULOS P/O FMS			
799	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.700.00.0-001 001		45.867,60
10 301 0034 1135 0000	AQUISIÇÃO DE GABINETES ODONTOLÓGICOS			
800	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.700.00.0-001 001		50.000,00
10 301 0034 1136 0000	IMPLANTAR LAB. DE PROTESE DENTÁRIA			
801	4.4.90.51.00 Obras E Instalações	1.631.00.0-001 001		865.000,00
802	4.4.90.52.00 Equipamentos E Material Permanente	1.632.00.0-001 001		166.010,05





ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
CNPJ: 06.323.208/0001-28

10 301 0034 2001 0000 MANUTENÇÃO E FUNC. DO PROGRAMA SAUDE DA FAMILIA - PSF				
803	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.600.00.0-001 001	100.000,00
804	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.600.00.0-001 001	1.336.523,14
805	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.600.00.0-001 001	20.000,00
806	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.600.00.0-001 001	820.000,00
807	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.600.00.0-001 001	5.000,00
808	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.600.00.0-001 001	15.000,00
809	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.600.00.0-001 001	10.000,00
10 301 0034 2002 0000 MANUTENÇÃO E FUNC. PROGRAMA PACS				
810	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.600.00.0-001 001	25.000,00
811	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.600.00.0-001 001	1.400.000,00
812	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.600.00.0-001 001	25.000,00
10 301 0034 2003 0000 MANUTENÇÃO DA FARMACIA BASICA				
813	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.600.00.0-001 001	1.130.000,00
10 301 0034 2004 0000 MANUTENÇÃO E FUNC. DO PROGRAMA SAUDE BUCAL				
814	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.600.00.0-001 001	30.000,00
3 FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - FMS				
815	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.600.00.0-001 001	50.000,00
816	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.600.00.0-001 001	20.000,00
817	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.600.00.0-001 001	25.000,00
818	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.600.00.0-001 001	5.000,00
819	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.600.00.0-001 001	10.000,00
820	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.600.00.0-001 001	10.000,00
10 301 0034 2149 0000 MANUTENÇÃO E FUNC. DO NASF				
821	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.600.00.0-001 001	50.000,00
822	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.600.00.0-001 001	150.000,00
823	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.600.00.0-001 001	10.000,00
824	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.600.00.0-001 001	25.000,00
825	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.600.00.0-001 001	5.000,00
826	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.600.00.0-001 001	5.000,00
827	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.600.00.0-001 001	5.000,00
10 301 0034 2150 0000 MANUTENÇÃO E FUNC DO PAB FIXO				
828	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.600.00.0-001 001	100.000,00
829	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.600.00.0-001 001	2.300.000,00
830	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.600.00.0-001 001	20.000,00
831	3.3.90.14.00	Diárias - Civil	1.600.00.0-001 001	5.000,00
832	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.600.00.0-001 001	40.000,00
833	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.600.00.0-001 001	5.000,00
834	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.600.00.0-001 001	20.000,00
835	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.600.00.0-001 001	10.000,00
10 301 0034 2151 0000 REALIZAÇÃO DE TREINAMENTO DOS PROFISSIONAIS DA SAUDE				
836	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.659.00.0-001 001	30.000,00
837	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.659.00.0-001 001	20.000,00
838	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.659.00.0-001 001	50.000,00
10 301 0034 2152 0000 PROG. DE MELHORIA DO ACESSO E DA QUALID. - PMAQ				
839	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.659.00.0-001 001	20.000,00
840	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.659.00.0-001 001	30.000,00
841	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.659.00.0-001 001	6.000,00
842	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.659.00.0-001 001	24.000,00
843	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.659.00.0-001 001	5.000,00
844	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.659.00.0-001 001	10.000,00
845	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.659.00.0-001 001	5.000,00
10 301 0034 2192 0000 MANUTENÇÃO E FUNC. DO TRAT. FORA DO DOMICILIO - T.F.D				
846	3.3.90.48.00	Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Físicas	1.659.00.0-001 001	70.000,00
10 301 0034 2197 0000 MUNUT. E FUNC. DO ENFRENTAMENTO DO COVID-19				
847	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.602.00.0-001 001	20.000,00
848	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.602.00.0-001 001	30.000,00
849	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.602.00.0-001 001	10.000,00
850	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.602.00.0-001 001	80.000,00
851	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.602.00.0-001 001	5.000,00
852	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.602.00.0-001 001	5.000,00

10	302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial			
10	302 0038	MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL E HOSPITALAR			
10	302 0038 1141 0000	CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DO HOSPITAL MUNICIPAL			
853	4.4.90.51.00	Obras E Instalações	1.700.00.0-001 001	50.000,00	
10	302 0038 1142 0000	CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DO CAPS			
854	4.4.90.51.00	Obras E Instalações	1.631.00.0-001 001	1.250.000,00	
10	302 0038 1143 0000	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS, MAT. PERMANENTE E MOBILIÁRIOS			
855	4.4.90.52.00	Equipamentos E Material Permanente	1.601.00.0-001 001	250.000,00	
10	302 0038 1144 0000	AQUISIÇÃO DE VEICULO AMBULANCIA			
856	4.4.90.52.00	Equipamentos E Material Permanente	1.601.00.0-001 001	200.000,00	
10	302 0038 2055 0000	MANUTENÇÃO E FUNC. DO HOSPITAL MUNICIPAL			
857	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.600.00.0-001 001	2.300.000,00	
858	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.600.00.0-001 001	2.200.000,00	
859	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.600.00.0-001 001	30.000,00	
860	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.600.00.0-001 001	80.000,00	
861	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.600.00.0-001 001	5.000,00	
3	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS				
862	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.600.00.0-001 001	15.000,00	
863	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.600.00.0-001 001	20.000,00	
10	302 0038 2192 0000	MANUTENÇÃO E FUNC. DO TRAT. FORA DO DOMICILIO - T.F.D			
864	3.3.90.48.00	Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Fisicas	1.659.00.0-001 001	50.000,00	
10	302 0038 2197 0000	MANUT. E FUNC. DO ENFRENTAMENTO DO COVID-19			
865	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.602.00.0-001 001	30.000,00	
866	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.602.00.0-001 001	40.000,00	
867	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.602.00.0-001 001	10.000,00	
868	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.602.00.0-001 001	10.000,00	
869	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.602.00.0-001 001	3.000,00	
870	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.602.00.0-001 001	5.000,00	
871	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.602.00.0-001 001	2.000,00	
10	304	Vigilância Sanitária			
10	304 0039	VIGILANCIA EM SAUDE DE QUALIDADE			
10	304 0039 1057 0000	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO P/ VIGILANCIA SANITARIA			
872	4.4.90.52.00	Equipamentos E Material Permanente	1.631.00.0-001 001	35.000,00	
10	304 0039 2096 0000	MANUTENÇÃO E FUNC. DA VIGILANCIA SANITARIA			
873	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.659.00.0-001 001	200.000,00	
874	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.659.00.0-001 001	100.000,00	
875	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.659.00.0-001 001	20.000,00	
876	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.659.00.0-001 001	40.000,00	
877	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.659.00.0-001 001	10.000,00	
878	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.600.00.0-001 001	20.000,00	
879	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.600.00.0-001 001	10.000,00	
10	305	Vigilância Epidemiológica			
10	305 0039	VIGILANCIA EM SAUDE DE QUALIDADE			
10	305 0039 1066 0000	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE P/ EDD			
880	4.4.90.52.00	Equipamentos E Material Permanente	1.632.00.0-001 001	1.035.000,00	
10	305 0039 2153 0000	MANUT. E FUNC. DOS AGENTES DE COMBATE AS ENDEMIAS			
881	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.600.00.0-001 001	50.000,00	
882	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.659.00.0-001 001	50.000,00	
883	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.659.00.0-001 001	20.000,00	
884	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.659.00.0-001 001	50.000,00	
886	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.659.00.0-001 001	5.000,00	
886	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.659.00.0-001 001	15.000,00	
887	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.600.00.0-001 001	10.000,00	
Total				22.104.438,40	





ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
CNPJ: 06.323.208/0001-28

2.2.1 Comportamento da Despesa Municipal

Os gastos com o Fundo Municipal de Saúde no exercício de 2022

DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA

DESPESA EMPENHADA	R\$ 16.367.738,75
DESPESA LIQUIDADADA	R\$ 16.333.738,75
DESPESA PAGA	R\$ 15.278.080,88

3 – ANÁLISES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1 – Conceituação

A administração pública em geral se encontra numa fase de modernização, ou seja, os permanentes desafios a que está sujeita obrigam-na a que disponha, cada vez mais, de sistema de informações capazes de responder às crescentes exigências da sociedade e a necessidade de informações tempestivas e seguras para tomada de decisão dos gestores públicos.

As entidades públicas tais como as empresas privadas possuem um patrimônio que é movimentado diariamente, por conseqüência demandam o respectivo registro, controle e acompanhamento das contas públicas de forma clara e contínua. Para tanto se utiliza da Contabilidade que é a ciência que tem por objetivo o registro e análise dos atos e fatos de uma empresa, órgão ou entidade, a fim de demonstrar o patrimônio, suas variações, o resultado, a eficácia e a economicidade de uma gestão ou período administrado.

Nesse sentido, os resultados gerais do exercício são evidenciados através das Demonstrações Contábeis – Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração de Variações Patrimoniais – estruturadas de forma a evidenciar além da situação estática do patrimônio, os resultados orçamentários e financeiros da Administração Pública, propiciando dessa maneira o conhecimento mais adequado da situação econômico financeira do governo tanto para os tomadores de decisão quanto para a sociedade, potencial usuária dos serviços e bens públicos e financiadores das ações governamentais através dos tributos que lhe são cobrados.

3.2 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário tem por função demonstrar as receitas previstas e as despesas autorizadas em confronto com as receitas e despesas realizadas, de acordo com a Lei Orçamentária. De um lado permite a avaliação do grau de planejamento e desempenho da arrecadação no exercício financeiro e por outro analisa o desempenho da Administração Pública.

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - FMS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1 de 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - FMS

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	14.607.137,34	14.607.137,34	8.368.747,80	-6.238.389,54
RECEITA PATRIMONIAL	5.000,00	5.000,00	538.682,09	533.682,09
Valores Mobiliários	5.000,00	5.000,00	538.682,09	533.682,09
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14.602.137,34	14.602.137,34	7.850.065,71	-6.752.071,63
Transferências da União e de suas Entidades	13.952.137,34	13.952.137,34	7.704.906,14	-6.247.231,20
Transferências do Estado e de suas Entidades	650.000,00	650.000,00	145.159,57	-504.840,43
RECEITAS DE CAPITAL (II)	6.390.163,72	6.390.163,72	343.188,00	-6.046.975,72
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.390.163,72	6.390.163,72	343.188,00	-6.046.975,72
Transferências da União e suas Entidades	2.650.000,00	2.650.000,00	327.928,00	-2.322.072,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	3.740.163,72	3.740.163,72	15.260,00	-3.724.903,72
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	20.997.301,06	20.997.301,06	8.731.935,80	-12.265.365,26
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)	20.997.301,06	20.997.301,06	8.731.935,80	-12.265.365,26
DEFICIT (VI)			7.635.802,95	
TOTAL (VII) = (V-VI)	20.997.301,06	20.997.301,06	16.367.738,75	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro			0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais			0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	15.745.676,81	19.265.117,48	16.124.286,31	16.090.286,31	15.066.917,34	3.140.831,17
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	12.741.676,81	9.107.700,63	9.071.154,16	9.071.154,16	9.020.986,54	36.546,52
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.004.000,00	10.157.416,85	7.053.132,15	7.019.132,15	6.045.930,80	3.104.284,65
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	6.358.761,59	283.437,04	243.452,44	243.452,44	211.163,54	39.984,60
INVESTIMENTOS	6.358.761,59	283.437,04	243.452,44	243.452,44	211.163,54	39.984,60
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
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X)	22.104.438,40	19.548.554,52	16.367.738,75	16.333.738,75	15.278.080,88	3.180.815,77
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)	22.104.438,40	19.548.554,52	16.367.738,75	16.333.738,75	15.278.080,88	3.180.815,77
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	22.104.438,40	19.548.554,52	16.367.738,75	16.333.738,75	15.278.080,88	3.180.815,77
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	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)				
DESPESES CORRENTES	0,00	1.621.305,08	1.510.402,29	1.510.402,29	110.902,79	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 DESPESES CORRENTES	0,00	1.621.305,08	1.510.402,29	1.510.402,29	110.902,79	0,00
DESPESES 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	1.621.305,08	1.510.402,29	1.510.402,29	110.902,79	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESES CORRENTES	0,00	581.309,89	575.624,96	5.684,82	0,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	18.006,82	12.322,00	5.684,82	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESES CORRENTES	0,00	563.303,07	563.302,96	0,00	0,11
DESPESES 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	0,00	581.309,89	575.624,96	5.684,82	0,11

3.3 – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro por finalidade demonstrar a receita e despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos Em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Analisaremos a execução financeira do exercício 2021, através do demonstrativo do Balanço Financeiro, configurado de forma sumária no quadro abaixo:

QUADRO DEMONSTRATIVO BALANÇO FINANCEIRO

RECEITA	VALOR	DESPESA	VALOR
ORÇAMENTARIA	R\$ 8.731.935,80	ORÇAMENTARIA	R\$ 16.367.738,75
EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 2.774.320,70	EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 3.921.662,67
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	R\$ 3.515.034,38	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00
SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 7.977.088,37	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	R\$ 3.338.977,83
TOTAL	R\$ 22.998.379,25	TOTAL	R\$ 22.998.379,25

4. – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial compreende os valores numerários, os créditos, os valores realizáveis e os compromissos exigíveis que independam de autorização legislativa e os bens, créditos, valores, as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa e mais as contas de compensação. Ele será demonstrado, para fins de análise, no quadro abaixo:



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pag.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.318.977,83	7.977.088,37	PASSIVO CIRCULANTE		3.316.181,81	2.362.506,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.318.977,83	7.977.088,37	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		50.167,62	18.006,82
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		3.318.744,20	7.093.598,84	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		50.167,62	18.006,82
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	226.627,05	7.831.421,61	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	50.167,62	18.006,82
CONTA ÚNICA RPPS	F	42.117,23	42.117,23	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.005.490,36	563.303,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		238,58	83.489,53	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.005.490,36	563.303,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	233,53	83.489,53	FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.005.079,36	563.303,07
ATIVO NÃO CIRCULANTE		243.452,44	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	420,00	0,00
IMOBILIZADO		243.452,44	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		2.260.523,83	1.781.496,42
BENS MOVIS		243.452,44	0,00	VALORES RESISTITÍVEIS		2.260.523,83	1.781.496,42
BENS DE INFORMÁTICA	P	120.982,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	2.086.210,78	1.619.376,66
MOVEIS E UTENSÍLIOS	P	81.681,00	0,00	DEPOSITOS JUDICIAIS	F	162.119,78	162.119,76
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	40.789,44	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	12.193,31	0,00
TOTAL		3.562.430,27	7.977.088,37	TOTAL PASSIVO		3.316.181,81	2.362.506,31
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		266.248,46	5.614.282,06	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		266.248,46	5.614.282,06
RESULTADOS ACUMULADOS		266.248,46	5.614.282,06	RESULTADOS ACUMULADOS		266.248,46	5.614.282,06
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		266.248,46	5.614.282,06	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		266.248,46	5.614.282,06
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-5.348.033,60	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-5.348.033,60	0,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	5.614.282,06	5.614.282,06	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	5.614.282,06	5.614.282,06
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		266.248,46	5.614.282,06	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		266.248,46	5.614.282,06
TOTAL		3.562.430,27	7.977.088,37	TOTAL		3.562.430,27	7.977.088,37

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		3.318.977,83	7.977.088,37	PASSIVO FINANCEIRO (S 316.181,81) (R Passivo Pro - 24.000,00)		3.316.181,81	7.984.111,37
ATIVO PERMANENTE		243.452,44	0,00	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		266.248,46	3.982.976,89

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Conta do Grupo 81.2a)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Conta do Grupo 81.2a)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		4.308.666,58	0,00
DIREITOS CONSIGNADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		4.308.666,58	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		4.308.666,58	0,00

4.1 – Demonstrações das Variações Patrimoniais

A demonstração das Variações Patrimoniais espelha-se num quadro de duas seções, Resultado Aumentativo e Diminutivo, distribuídas em três grandes grupos: Resultantes da Execução Orçamentária, Mutações Patrimoniais e Independentes da Execução Orçamentária. O Demonstrativo das Variações Patrimoniais expressa claramente duas situações distintas na Administração Pública: a situação financeira e a situação econômica; bem como o resultado financeiro apurado dentro de um exercício, o superávit ou o déficit e as variações para mais ou para menos, verificadas no patrimônio das instituições Públicas.

As Variações Patrimoniais Ativas são assim demonstradas: resultante da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária. As primeiras compreendem as receitas orçamentárias arrecadadas durante o exercício (receitas correntes e de capital) e as mutações patrimoniais da despesa, que decorrem da incorporação de elementos ativos ao patrimônio ou da diminuição de elementos do passivo do ente público. As mutações caracterizam o que se poderia chamar de fatos



permutativos na Contabilidade Empresarial. As segundas compreendem as variações ocorridas no exercício, que provocam alterações positivas no patrimônio do órgão ou entidade, resultantes de fatos independentes da execução orçamentária. Essas variações são exemplificadas pela incorporação de bens, cancelamento de dívidas passivas, inscrição em dívida ativa, etc. Vê-se, pois, que caracterizam fatos modificativos, tanto por aumento do ativo como por redução do passivo.

As Variações Patrimoniais Passivas evidenciarão as alterações verificadas no patrimônio, ocorridas durante o exercício financeiro, resultante ou não da execução do orçamento. As resultantes da execução orçamentária compreendem a despesa orçamentária empenhada ou realizada no exercício, e as mutações patrimoniais da receita, que decorrem da incorporação de elementos passivos ou da desincorporação de elementos ativos. As independentes decorrem de fatos que independem da execução do orçamento e que provocam alterações negativas no patrimônio.

Demonstraremos de forma sumária as Demonstrações das Variações Patrimoniais do exercício 2022, para fins de análise, no quadro abaixo:

QUADRO DEMONSTRATIVO VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	VALOR	VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	VALOR
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	538.682,09	PESSOAL E ENCARGOS	9.071.154,16
TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	11.708.288,09	USO DE BENS, SERVIÇOS E CAPITAL FIXO	8.411.957,03
OUTRAS VARIAÇÕES PTRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.684,82	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	26.937,41
DEFICIT	5.348.033,60	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	90.640,00
TOTAL	17.600.688,60	TOTAL	17.600.688,60

5 – PARECER DA AUDITORIA INTERNA

5.1 – Considerações Iniciais

Em cumprimento ao disposto ao art. 171 da Constituição Estadual e da exigência contida na Instrução Normativa n.º 52/2017, avaliamos a Regularidade da Realização da Receita e da Despesa, a execução do Orçamento e dos Programas de Trabalho e o cumprimento das metas previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e ainda examinamos as Demonstrações Contábeis exigidas pela Lei n.º 4.320/64. Esclarecemos que, por restrições técnicas e administrativas, ainda não foi possível para esta Auditoria Interna no exercício 2022 realizar a avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual – PPA.

5.2 - Parecer

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria governamental adotadas pelos demais órgãos de controle – Tribunal de Contas da União, Controladoria Geral da União, Tribunais de Contas e Controladorias Estaduais e Municipais do País – e compreendeu: levantamento da legislação pertinente, conferência de cálculos, exame dos documentos que deram suporte às receitas e às despesas realizadas e confronto dos dados e registros contidos nos relatórios gerenciais, nos livros (Diário e Razão) e nos demonstrativos contábeis.



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
CNPJ: 06.323.208/0001-28

Examinamos, por amostragem, os documentos que suportaram os registros contábeis, referente aos valores efetuados pelo Fundo Municipal de Saúde - FMS apresentados nos demonstrativos acima citados, tendo sido constatada a sua conformidade.

Em nossa opinião, até onde os nossos exames alcançaram, os valores contidos nas Demonstrações Contábeis – Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais – atendem às formalidades exigidas pela Lei n.º 4.320/64, bem como, entendemos que os dados apresentados nas referidas Demonstrações estão em conformidade com os registros contábeis e com a documentação suporte analisada, demonstrando a regularidade da Gestão.

Igarapé Grande - MA, 30 de Dezembro de 2022.


NATHALY LUCENA COSTA
Controladora Geral do Município

Nathaly Lucena Costa
CONTROLADORA GERAL
Pref. Mun. Igarapé Grande/MA