



Fundo Municipal de Saúde de Orobó
Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro de 2019
ANEXO XXV
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
0-Consignações (Subtotal)	69.900,71	836.944,42	849.277,90	0,00	0,00	0,00	57.567,23
Consignações – INSS	20.915,38	225.391,71	225.088,56	0,00	0,00	0,00	21.218,53
Consignações – IR	25.094,93	86.919,94	85.636,71	0,00	0,00	0,00	26.378,16
Consignações - ISS	6.847,54	77.592,78	77.439,49	0,00	0,00	0,00	7.000,83
Consignações – Outras	13.365,11	11.509,41	22.936,18	0,00	0,00	0,00	1.938,34
Consignações – Previdência Própria	0,00	263.499,95	263.499,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações Empréstimos	3.372,47	167.961,35	170.607,73	0,00	0,00	0,00	726,09
Consignações Pensões Alimentícias	305,28	4.069,28	4.069,28	0,00	0,00	0,00	305,28
1-Resto a Pagar (Subtotal)	165.971,56	598.363,43	164.683,26	1.288,30	0,00	0,00	598.363,43
0-Processado	115.786,90	592.280,91	114.818,60	968,30	0,00	0,00	592.280,91
2018	115.786,90	0,00	114.818,60	968,30	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	592.280,91	0,00	0,00	0,00	0,00	592.280,91
Subtotal 0-Processado	115.786,90	592.280,91	114.818,60	968,30	0,00	0,00	592.280,91
1-Não Processado	50.184,66	6.082,52	49.864,66	320,00	0,00	0,00	6.082,52
2018	50.184,66	0,00	49.864,66	320,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	6.082,52	0,00	0,00	0,00	0,00	6.082,52
Subtotal 1-Não Processado	50.184,66	6.082,52	49.864,66	320,00	0,00	0,00	6.082,52
Total	235.872,27	1.435.307,85	1.013.961,16	1.288,30	0,00	0,00	655.930,66





MUNICÍPIO DE OROBÓ-PE
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS

NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP
ANEXO XXV DA RES. Nº 67, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

CNPJ:11.098.717/0001-34

Domicílio da entidade: Rua Professor Mariano de Aguiar, sn, Centro, Orobó-PE, CEP 55745-000

Natureza das operações e principais atividades da entidade: O Fundo Municipal de Saúde de Orobó-PE concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 .. Fundo Público possui como atividade principal “a administração pública geral”, código 84.11-6-00. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.073/2018 de 18 de Dezembro de 2018 (LOA 2019). Sua fonte financeira deriva dos repasses efetuados pela Prefeitura Municipal, com base no percentual mínimo exigido para aplicação de Receitas Resultantes de Impostos e Transferências para ações da saúde, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasse fundo a fundo ou de convênios, para manutenção das ações de Saúde no Município de Orobó-PE.

Dados do Gestor:

Nome: **Fátima Gabrille de Oliveira Silva**

Cargo: Secretária Municipal de Saúde

Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

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 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 700 de 10 de dezembro de 2014 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6, que trata especificamente dos Demonstrativos Contábeis.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants* (IFAC) através das *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS) das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e



Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Bases de mensuração utilizadas:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 67/2019. A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP 16.6.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a este Demonstrativo.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Dívida Flutuante do Fundo Municipal de Saúde de Orobó representa um saldo total de R\$ 655.930,66, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2019, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

Consignações

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 57.567,23, de acordo com a seguinte descrição:

0-Consignações	57.567,23
Consignações – INSS	21.218,53
Consignações – IR	26.378,16
Consignações - ISS	7.000,83
Consignações – Outras	1.938,34
Consignações – Previdência Própria	0,00
Consignações Empréstimos	726,09
Consignações Pensões Alimentícias	305,28

Restos a Pagar

O saldo de R\$ 598.363,43 da Dívida em Restos a Pagar é composto de R\$ 592.280,91 para a categoria dos Processados e R\$ 6.082,52 de Não Processados.

Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:

Houve um aumento da dívida flutuante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 420.058,39, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 235.872,27, as inscrições totais foram de R\$ 1.435.307,85, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.013.961,16 e cancelamentos no valor de R\$ 1.288,30.

d) ADEQUAÇÃO AO PIPCP:

As informações apresentadas no demonstrativo, com base nos seus elementos constituintes e suas particularidades, foram geradas à partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis, nos termos da Portaria STN n.º 548/2015.



e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

No cômputo geral, o demonstrativo enquadra-se nos aspectos formais de estrutura e composição exigido pela Lei 4.320/64, bem como pelas Normas NBCASP, conforme descrição constante do item 'b.' desta Nota Explicativa não havendo, portanto, outras informações relevantes **não suficientemente evidenciadas** o que não constem na demonstração.

e.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

A demonstração da dívida flutuante é composta das Consignações e Restos a Pagar, estruturadas nas colunas; saldo anterior, inscrição, baixa e saldo final.

e.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Em movimentação no Exercício, tornam-se mais relevantes no demonstrativo as consignações do INSS, DA Previdência Própria, do Empréstimo Consignado. Porém, com relação aos saldos a serem considerados para efeito de Dívida, torna-se relevante o ISS e os Empréstimos Consignados, apresentando os valores conforme demonstrativo.

e.3.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como obrigações a pagar no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra-orçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



Fundo Municipal de Assistência Social de Orobó
Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro de 2019
ANEXO XXV
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
0-Consignações (Subtotal)	46.634,50	84.393,94	82.555,69	0,00	0,00	0,00	48.472,75	
Consignações – INSS	952,95	21.236,56	21.710,47	0,00	0,00	0,00	479,04	
Consignações – IR	6.707,98	7.307,17	4.626,03	0,00	0,00	0,00	9.389,12	
Consignações - ISS	11.568,94	8.285,42	4.465,36	0,00	0,00	0,00	15.389,00	
Consignações – Outras	1.103,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.103,83	
Consignações – Previdência Própria	8.359,80	22.115,40	25.362,77	0,00	0,00	0,00	5.112,43	
Consignações Empréstimos	17.941,00	25.449,39	26.391,06	0,00	0,00	0,00	16.999,33	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	90.309,15	69.969,45	90.309,15	0,00	0,00	0,00	69.969,45	
0-Processado	61.585,53	69.969,45	61.585,53	0,00	0,00	0,00	69.969,45	
2018	61.585,53	0,00	61.585,53	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	0,00	69.969,45	0,00	0,00	0,00	0,00	69.969,45	
Subtotal 0-Processado	61.585,53	69.969,45	61.585,53	0,00	0,00	0,00	69.969,45	
1-Não Processado	28.723,62	0,00	28.723,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	28.723,62	0,00	28.723,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal 1-Não Processado	28.723,62	0,00	28.723,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total	136.943,65	154.363,39	172.864,84	0,00	0,00	0,00	118.442,20	





MUNICÍPIO DE OROBÓ-PE
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS

NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP
ANEXO XXV DA RES. Nº 67, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da entidade: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

CNPJ: 15.212.323/0001-16

Domicílio da entidade: Rua João Pessoa, 53, Centro, Orobó-PE, CEP 55745-000

Natureza das operações e principais atividades da entidade: O Fundo Municipal de Assistência Social de Orobó-PE, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-... Fundo Público possui como atividade principal “a administração pública geral”, código 84.11-6-00. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.073/2018 de 18 de Dezembro de 2018 (LOA 2019). Sua fonte financeira deriva dos repasses efetuado pela Prefeitura Municipal, além de recursos dos governos estadual e federal através dos repasses fundo fundo ou de convênios, para manutenção das ações de Assistência Social no Município de Orobó-PE.

Dados dos Gestores:

Nome: **Aline Albuquerque de Azevedo**

Cargo: Secretária Municipal de Assistência Social

Período de gestão: 01/01/2019 a 11/11/2019.

Nome: **José Lúcio da Silva**

Cargo: Secretário Municipal de Assistência Social

Período de gestão: 12/11/2019 a 31/12/2019.

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 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 700 de 10 de dezembro de 2014 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6, que trata especificamente dos Demonstrativos Contábeis.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants* (IFAC) através das *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS) das quais destacamos a de



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Assinado em: https://tce.ce.gov.br/validaDoc.shtm Código do documento: 909d9f61-6f14-4614-b3a-213e679d8c03

número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Bases de mensuração utilizadas:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 67/2019. A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP 16.6.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a este Demonstrativo.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Dívida Flutuante do Fundo Municipal de Assistência Social de Orobó representa um saldo total de R\$ 118.442,20, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2019, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

Consignações

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 48.472,75, de acordo com a seguinte descrição:

0- Consignações	48.472,75
Consignações – INSS	479,04
Consignações – IR	9.389,12
Consignações - ISS	15.389,00
Consignações – Outras	1.103,83
Consignações – Previdência Própria	5.112,43
Consignações Empréstimos	16.999,33

Restos a Pagar

O saldo da Dívida em Restos a Pagar é composto de R\$ 69.969,45 para a categoria dos Processados e R\$ 0,00 de Não Processados.

Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:

Houve uma diminuição da dívida fluante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 18.501,45 (Dezoito Mil, Quinhentos e Um Reais e Quarenta e Cinco Centavos), uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 136.943,65, as inscrições totais foram de R\$ 154.363,39, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 172.864,84 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00.

d) ADEQUAÇÃO AO PIPCP:

As informações apresentadas no demonstrativo, com base nos seus elementos constituintes e suas particularidades, foram geradas à partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens



verificados no Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis, nos termos da Portaria STN n. 548/2015.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

No cômputo geral, o demonstrativo enquadra-se nos aspectos formais de estrutura e composição exigido pela Lei 4.320/64, bem como pelas Normas NBCASP, conforme descrição constante do item 'b.' desta Nota Explicativa não havendo, portanto, outras informações relevantes **não suficientemente evidenciadas** que não constem na demonstração.

e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

A demonstração da dívida flutuante é composta das Consignações e Restos a Pagar, estruturadas nas colunas; saldo anterior, inscrição, baixa e saldo final.

e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Em movimentação no Exercício, tornam-se mais relevantes no demonstrativo as consignações do INSS, DA Previdência Própria, do Empréstimo Consignado. Porém, com relação aos saldos a serem considerados para efeito de Dívida, torna-se relevante o ISS e os Empréstimos Consignados, apresentando os valores conforme demonstrativo.

e.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como obrigações a pagar no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra-orçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

O total da Dívida Consolidada ainda é composto dos Restos a Pagar, no total de R\$ 69.969,45.

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Assesse em: https://etec.sp.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:90940616ff4-4614-b3a-213e679d8c03