



Fundo Municipal de Saúde de Orobó
Resolução TC nº 189, de 14 de Dezembro de 2022
ANEXO XVI
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO DA SILVA JUNIOR
 Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validar_documento.php

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			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
0-Consignações (Subtotal)	61.086,19	1.537.839,58	1.502.216,65	0,00	0,00	0,00	997,00	
Consignações – INSS	9.789,24	231.701,62	219.186,12	0,00	0,00	0,00	229,74	
Consignações – IR	27.288,92	331.208,48	319.529,38	0,00	0,00	0,00	300,02	
Consignações - ISS	18.790,31	199.494,89	188.519,34	0,00	0,00	0,00	299,68	
Consignações – Outras	1.938,34	13.580,00	13.580,00	0,00	0,00	0,00	1,34	
Consignações – Previdência Própria	297,51	558.142,44	558.142,44	0,00	0,00	0,00	0,51	
Consignações Empréstimos	2.273,26	198.362,91	198.362,91	0,00	0,00	0,00	0,26	
Consignações Pensões Alimentícias	708,61	5.349,24	4.896,46	0,00	0,00	0,00	6,39	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	375.537,61	1.222.523,05	375.537,61	0,00	0,00	0,00	1.222,53	
0-Processado	368.527,61	1.196.513,14	368.527,61	0,00	0,00	0,00	1.196,51	
2021	368.527,61	0,00	368.527,61	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	1.196.513,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196,51	
Subtotal 0-Processado	368.527,61	1.196.513,14	368.527,61	0,00	0,00	0,00	1.196,51	
1-Não Processado	7.010,00	26.009,91	7.010,00	0,00	0,00	0,00	260,04	
2021	7.010,00	0,00	7.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	26.009,91	0,00	0,00	0,00	0,00	260,04	
Subtotal 1-Não Processado	7.010,00	26.009,91	7.010,00	0,00	0,00	0,00	260,04	
Total	436.623,80	2.760.362,63	1.877.754,26	0,00	0,00	0,00	1.319,23	



MUNICÍPIO DE OROBÓ-PE
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS

NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

CNPJ: 11.098.717/0001-34

Domicílio da entidade: Rua Professor Mariano de Aguiar, s/n, Centro, Orobó-PE, CEP 55.745-000

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 2022 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.122/2021 de 22 de Novembro de 2021 (LOA 2022). 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 Gabrielle de Oliveira Silva**

Cargo: Secretária Municipal de Saúde

Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.

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 117 de 28 de outubro de 2021 e Portaria STN nº 1.131 de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª 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 NBC T 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 117, de 28 de outubro de 2021, e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª 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 189/2022. 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 NBC T 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\$ 1.319.232,17, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2022, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

Consignações

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 96.709,12, de acordo com a seguinte descrição:

Consignações	96.709,12
Consignações – INSS	22.304,74
Consignações – IR	38.968,02
Consignações - ISS	29.765,86
Consignações – Outras	1.938,34
Consignações – Previdência Própria	297,51
Consignações Empréstimos	2.273,26
Consignações Pensões Alimentícias	1.161,39

Restos a Pagar

O saldo de R\$ 1.222.523,05 da Dívida em Restos a Pagar é composto de R\$ 1.196.513,14 para a categoria dos Processados e R\$ 26.009,91 de Não Processados.

Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:

Houve um aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 882.608,37, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 436.623,80, as inscrições totais foram de R\$ 2.760.362,63, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.877.754,26 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 nº 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** ou 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 a Previdência Própria, o ISS, IR, e do INSS. Porém, com relação aos saldos a serem considerados para efeito de Dívida, torna-se relevantes as consignações do IR e ISS, e os restos á pagar processados, 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 as 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 189, de 14 de dezembro de 2022
ANEXO XVI
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO DA SILVA FERREIRA JUNIOR
 Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validar_documento.asp

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			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
0-Consignações (Subtotal)	72.489,62	129.534,12	102.286,37	0,00	0,00	0,00	99.735,37	
Consignações – INSS	1.476,74	49.823,57	44.218,32	0,00	0,00	0,00	70.879,99	
Consignações – IR	19.268,56	22.093,20	13.864,60	0,00	0,00	0,00	27.228,16	
Consignações - ISS	29.360,00	21.317,60	10.024,25	0,00	0,00	0,00	40.652,35	
Consignações – Outras	1.103,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.103,83	
Consignações – Previdência Própria	4.281,16	26.089,63	24.432,88	0,00	0,00	0,00	9.929,91	
Consignações Empréstimos	16.999,33	10.210,12	9.746,32	0,00	0,00	0,00	17.463,13	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	48.367,95	85.071,58	48.367,95	0,00	0,00	0,00	85.071,58	
0-Processado	48.147,95	85.071,58	48.147,95	0,00	0,00	0,00	85.071,58	
2021	48.147,95	0,00	48.147,95	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	85.071,58	0,00	0,00	0,00	0,00	85.071,58	
Subtotal 0-Processado	48.147,95	85.071,58	48.147,95	0,00	0,00	0,00	85.071,58	
1-Não Processado	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal 1-Não Processado	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total	120.857,57	214.605,70	150.654,32	0,00	0,00	0,00	184.808,95	



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. N.º 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022)

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 2022 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.122/2021 de 22 de Novembro de 2021 (LOA 2022). 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: **Breno Barbosa de Aguiar**
Cargo: Secretário Municipal de Assistência Social
Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.

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 117 de 28 de outubro de 2021 e Portaria STN nº 1.131 de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª 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 NBC TSP 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 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª 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 153/2021. 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 (NOTA01)

A Dívida Flutuante do Fundo Municipal de Assistência Social de Orobó representa um saldo total de R\$ 184.808,95, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2022, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

Consignações

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 99.737,37, de acordo com a seguinte descrição:

Consignações	99.737,37
Consignações – INSS	7.081,99
Consignações – IR	27.497,16
Consignações - ISS	40.653,35
Consignações – Outras	1.103,83
Consignações – Previdência Própria	5.937,91
Consignações Empréstimos	17.463,13

Restos a Pagar

O saldo da Dívida em Restos a Pagar é composto de R\$ 85.071,58 para a categoria dos Processados e R\$ 00,00 de Não Processados.

Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:

Houve um aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 63.951,38 uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 120.857,57, as inscrições totais foram de R\$ 214.605,70, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 150.654,32 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.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** ou 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, IR e Empréstimo Consignado. Porém, com relação aos saldos a serem considerado para efeito de Dívida, torna-se relevante o ISS e o IRRF, 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.