



Fundo Municipal de Saúde de Orobó
Resolução TC nº 216, de 06 de dezembro de 2023
ANEXO XVI
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CARLOS SILVA JUNIOR
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validar>

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 (NOTA 01) (Subtotal)	96.709,12	1.850.441,52	1.832.371,47	0,00	0,00	0,00	114.778,17	
Consignações – INSS	22.304,74	288.439,00	272.300,28	0,00	0,00	0,00	38.444,46	
Consignações – IR	38.968,02	399.375,44	399.790,90	0,00	0,00	0,00	37.145,56	
Consignações - ISS	29.765,86	177.275,79	174.929,03	0,00	0,00	0,00	31.836,62	
Consignações – Outras	1.938,34	13.580,00	13.580,00	0,00	0,00	0,00	1.358,34	
Consignações – Previdência Própria	297,51	696.275,92	696.275,92	0,00	0,00	0,00	0,51	
Consignações Empréstimos	2.273,26	263.254,18	263.254,15	0,00	0,00	0,00	0,29	
Consignações Pensões Alimentícias	1.161,39	12.241,19	12.241,19	0,00	0,00	0,00	0,39	
1-Resto a Pagar (NOTA 02) (Subtotal)	1.222.523,05	420.914,54	1.190.314,97	32.208,08	0,00	0,00	420.914,54	
0-Processado	1.196.513,14	415.814,54	1.189.363,81	7.149,33	0,00	0,00	415.814,54	
2022	1.196.513,14	0,00	1.189.363,81	7.149,33	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	415.814,54	0,00	0,00	0,00	0,00	415.814,54	
Subtotal 0-Processado	1.196.513,14	415.814,54	1.189.363,81	7.149,33	0,00	0,00	415.814,54	
1-Não Processado	26.009,91	5.100,00	951,16	25.058,75	0,00	0,00	25.000,00	
2022	26.009,91	0,00	951,16	25.058,75	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	5.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	
Subtotal 1-Não Processado	26.009,91	5.100,00	951,16	25.058,75	0,00	0,00	25.000,00	
Total (NOTA 03)	1.319.232,17	2.271.356,06	3.022.686,44	32.208,08	0,00	0,00	535.693,71	





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 2023 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.144/2022 de 07 de Novembro de 2022 (LOA 2023). Sua fonte financeira deriva dos repasses efetuados pela Prefeitura Municipal, com base no percentual mínimo exigido para aplicação de Receitas Resultantes de Impostos 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: 01/01/2023 a 31/10/2023.

Nome: Breno Barbosa de Aguiar
Cargo: Secretário Municipal de Saúde
Período de gestão: 01/11/2023 a 31/12/2023.

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 a exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente às 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 216/2023. 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\$ 535.693,71, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2023, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

(NOTA 01) Consignações

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 114.779,17, de acordo com a seguinte descrição:

Consignações	114.779,17
Consignações – INSS	38.443,46
Consignações – IR	38.552,56
Consignações - ISS	32.112,62
Consignações – Outras	1.938,34
Consignações – Previdência Própria	297,51
Consignações Empréstimos	2.273,29
Consignações Pensões Alimentícias	1.161,39

(NOTA 02) Restos a Pagar

O saldo de R\$ 420.914,54 da Dívida em Restos a Pagar é composto de R\$ 415.814,54 para a categoria dos Processados e R\$ 5.100,00 de Não Processados.

(NOTA 03) Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:

Houve uma diminuição da dívida flutuante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 783.538,46, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.319.232,17, as inscrições totais foram de R\$ 2.271.356,06, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 3.022.686,44 e cancelamentos no valor de R\$ 32.208,08.

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 exigidos 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 seguintes 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, o IR, e do INSS. Porém, com relação aos saldos a serem considerados para efeito de Dívida, torna-se relevantes as consignações do IR, INSS 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 216, de 06 de dezembro de 2023
ANEXO XVI
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validar_documento.asp
ANTONIO CARLOS DE VASCONCELOS
Secretário de Administração
CPF: 00000000000
Orobó - PE
2023

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 (NOTA 01) (Subtotal)	99.737,37	137.144,80	122.700,65	0,00	0,00	0,00	114.181,52	
Consignações – INSS	7.081,99	58.646,78	59.423,48	0,00	0,00	0,00	6.081,29	
Consignações – IR	27.497,16	17.148,17	8.762,26	0,00	0,00	0,00	30.734,07	
Consignações - ISS	40.653,35	17.571,70	11.229,92	0,00	0,00	0,00	46.995,13	
Consignações – Outras	1.103,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.103,83	
Consignações – Previdência Própria	5.937,91	27.405,33	26.912,17	0,00	0,00	0,00	6.429,07	
Consignações Empréstimos	17.463,13	16.372,82	16.372,82	0,00	0,00	0,00	17.463,13	
1-Resto a Pagar (NOTA 02) (Subtotal)	85.071,58	22.328,68	85.071,58	0,00	0,00	0,00	22.328,68	
0-Processado	85.071,58	22.328,68	85.071,58	0,00	0,00	0,00	22.328,68	
2022	85.071,58	0,00	85.071,58	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	22.328,68	0,00	0,00	0,00	0,00	22.328,68	
Subtotal 0-Processado	85.071,58	22.328,68	85.071,58	0,00	0,00	0,00	22.328,68	
1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal 1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total (NOTA 03)	184.808,95	159.473,48	207.772,23	0,00	0,00	0,00	136.510,20	



Bases de mensuração utilizadas:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XIX da Resolução TCE-PE nº 216/2023. 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\$ 136.510,20, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2023, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

(NOTA 01) Consignações

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 114.181,52, de acordo com a seguinte descrição:

Consignações	114.181,52
Consignações – INSS	6.305,29
Consignações – IR	35.883,07
Consignações – ISS	46.995,13
Consignações – Outras	1.103,83
Consignações – Previdência Própria	6.431,07
Consignações Empréstimos	17.463,13

(NOTA 02) Restos a Pagar

O saldo da Dívida em Restos a Pagar é composto de R\$ 22.328,68 para a categoria dos Processados e R\$ 00,00 de Não Processados.

(NOTA 03) Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:

Houve uma diminuição da dívida fluante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 48.298,75 uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 184.808,95, as inscrições totais foram de R\$ 159.473,48, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 207.772,23 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 exigidos 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 seguintes 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 considerados 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 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.