



Fundo Municipal de Saúde de Machados
Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021
ANEXO II
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/validador>

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)	232.115,91	1.194.811,75	952.960,86	34.410,05	0,00	0,00	473.968,80	
Consignações – INSS	-31.089,83	270.765,71	273.033,00	0,00	0,00	0,00	-31.089,83	
Consignações – IR	189.459,98	284.465,98	98.457,95	0,00	0,00	0,00	377.467,91	
Consignações - ISS	28.234,56	67.968,46	29.480,45	0,00	0,00	0,00	67.718,57	
Consignações – Outras	140,17	80.874,82	80.874,82	34.410,05	0,00	0,00	140,17	
Consignações – Previdência Própria	33.293,65	302.317,85	285.898,41	0,00	0,00	0,00	497.011,09	
Consignações Empréstimos	13.772,49	182.148,93	178.946,23	0,00	0,00	0,00	13.772,49	
Consignações Pensões Alimentícias	-1.695,11	6.270,00	6.270,00	0,00	0,00	0,00	-1.695,11	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	402.867,08	241.734,96	83.749,86	0,00	0,00	0,00	566.850,18	
0-Processado	10,00	187.900,13	0,00	0,00	0,00	0,00	187.910,13	
2019	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	
2021	0,00	187.900,13	0,00	0,00	0,00	0,00	187.900,13	
Subtotal 0-Processado	10,00	187.900,13	0,00	0,00	0,00	0,00	187.910,13	
1-Não Processado	402.857,08	53.834,83	83.749,86	0,00	0,00	0,00	372.942,05	
2016	18.047,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.047,70	
2018	32.393,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.393,20	
2020	352.416,18	0,00	83.749,86	0,00	0,00	0,00	268.666,32	
2021	0,00	53.834,83	0,00	0,00	0,00	0,00	53.834,83	
Subtotal 1-Não Processado	402.857,08	53.834,83	83.749,86	0,00	0,00	0,00	372.942,05	
Total	634.982,99	1.436.546,71	1.036.710,72	34.410,05	0,00	0,00	1.034.818,98	



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde - FMS
CNPJ: 08.194.799/0001-06

a.2. Domicílio da entidade

Rua João Manoel, Nº 23
Centro, Machados – PE
CEP: 55.740-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Marcella da Mota Pereira
Cargo: Secretária do Fundo
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Saúde de Machados concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “a administração pública em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Saúde - FMS de Machados

a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho





Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas 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 as de número 1 e 35. 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.

b) Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público

b.1. 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 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

- O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153/2021.
- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do Demonstrativo da Dívida Flutuante para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCEPE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

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)	232.115,91	1.194.811,75	952.960,86	34.410,05	0,00	0,00	473.554,99
Consignações – INSS	-31.089,83	270.765,71	273.033,00	0,00	0,00	0,00	-31.089,83
Consignações – IR	189.459,98	284.465,98	98.457,95	0,00	0,00	0,00	375.467,01
Consignações - ISS	28.234,56	67.968,46	29.480,45	0,00	0,00	0,00	66.722,57
Consignações – Outras	140,17	80.874,82	80.874,82	34.410,05	0,00	0,00	140,17
Consignações – Previdência Própria	33.293,65	302.317,85	285.898,41	0,00	0,00	0,00	49.713,09
Consignações Empréstimos	13.772,49	182.148,93	178.946,23	0,00	0,00	0,00	16.975,19
Consignações Pensões Alimentícias	-1.695,11	6.270,00	6.270,00	0,00	0,00	0,00	-1.695,11
1-Resto a Pagar (Subtotal)	402.867,08	241.734,96	83.749,86	0,00	0,00	0,00	560.852,18
0-Processado	10,00	187.900,13	0,00	0,00	0,00	0,00	187.910,13
2019	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
2021	0,00	187.900,13	0,00	0,00	0,00	0,00	187.900,13
Subtotal 0-Processado	10,00	187.900,13	0,00	0,00	0,00	0,00	187.910,13
1-Não Processado	402.857,08	53.834,83	83.749,86	0,00	0,00	0,00	372.942,05
2016	18.047,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.047,70
2018	32.393,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.393,20
2020	352.416,18	0,00	83.749,86	0,00	0,00	0,00	268.666,32
2021	0,00	53.834,83	0,00	0,00	0,00	0,00	53.834,83
Subtotal 1-Não Processado	402.857,08	53.834,83	83.749,86	0,00	0,00	0,00	372.942,05
Total	634.982,99	1.436.546,71	1.036.710,72	34.410,05	0,00	0,00	1.034.818,98

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 560.852,18. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 187.910,13.

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 372.942,05.



Fundo Municipal de Assistência Social de Machados
Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021
ANEXO II
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/validador>

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)	9.365,24	109.832,49	97.062,74	9.475,74	0,00	0,00	22.297,99	
Consignações – INSS	11.906,89	56.416,94	55.138,71	0,00	0,00	0,00	11.906,12	
Consignações – IR	2.520,09	4.604,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2.520,44	
Consignações - ISS	2.270,07	5.794,13	0,00	0,00	0,00	0,00	2.270,20	
Consignações – Outras	-6.878,69	29.704,98	29.704,98	9.475,74	0,00	0,00	-6.878,69	
Consignações – Previdência Própria	-784,64	8.440,57	7.753,49	0,00	0,00	0,00	-784,56	
Consignações Empréstimos	331,52	4.871,52	4.465,56	0,00	0,00	0,00	331,48	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	16.374,48	26.999,08	5.885,72	0,00	0,00	0,00	31.465,84	
0-Processado	4.239,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	31.238,08	
2019	4.239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.239,00	
2021	0,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	26.999,08	
Subtotal 0-Processado	4.239,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	31.238,08	
1-Não Processado	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76	
2020	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal 1-Não Processado	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76	
Total	25.739,72	136.831,57	102.948,46	9.475,74	0,00	0,00	59.767,83	



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS
CNPJ: 07.173.244/0001-15

a.2. Domicílio da entidade

Rua João Pessoa Guerra, 603
Centro, Machados – PE
CEP: 55.740-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Ivan Barbosa Gomes
Cargo: Secretário do Fundo
Período de Gestão: 04/01/2021 a 31/12/2021

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS de Machados concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Regulação das Atividades de Saúde, Educação, Serviços Culturais e outros Serviços Sociais”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS de Machados

a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na 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





Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas 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 as de número 1 e 35. 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.

b) Resumo das políticas contábeis significativas

b.1. 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 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

- O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153/2021.
- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do Demonstrativo da Dívida Flutuante para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCEPE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

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-Consigações (Subtotal)	9.365,24	109.832,49	97.062,74	9.475,74	0,00	0,00	22.999,99
Consigações – INSS	11.906,89	56.416,94	55.138,71	0,00	0,00	0,00	13.374,18
Consigações – IR	2.520,09	4.604,35	0,00	0,00	0,00	0,00	7.024,44
Consigações - ISS	2.270,07	5.794,13	0,00	0,00	0,00	0,00	8.064,20
Consigações – Outras	-6.878,69	29.704,98	29.704,98	9.475,74	0,00	0,00	-6.878,69
Consigações – Previdência Própria	-784,64	8.440,57	7.753,49	0,00	0,00	0,00	784,64
Consigações Empréstimos	331,52	4.871,52	4.465,56	0,00	0,00	0,00	637,48
1-Resto a Pagar (Subtotal)	16.374,48	26.999,08	5.885,72	0,00	0,00	0,00	37.487,84
0-Processado	4.239,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	31.238,08
2019	4.239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.239,00
2021	0,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	26.999,08
Subtotal 0-Processado	4.239,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	31.238,08
1-Não Processado	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76
2020	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal 1-Não Processado	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76
Total	25.739,72	136.831,57	102.948,46	9.475,74	0,00	0,00	59.622,83

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 37.487,84. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 31.238,08.

0-Processado	4.239,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	31.238,08
2019	4.239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.239,00
2021	0,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	26.999,08
Subtotal 0-Processado	4.239,00	26.999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	31.238,08

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 6.249,76.

1-Não Processado	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76
2020	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal 1-Não Processado	12.135,48	0,00	5.885,72	0,00	0,00	0,00	6.249,76





Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos/Consignações ao final do exercício foi de R\$ 22.134,99.

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)	9.365,24	109.832,49	97.062,74	9.475,74	0,00	0,00	22.134,99
Consignações – INSS	11.906,89	56.416,94	55.138,71	0,00	0,00	0,00	13.185,18
Consignações – IR	2.520,09	4.604,35	0,00	0,00	0,00	0,00	7.124,44
Consignações - ISS	2.270,07	5.794,13	0,00	0,00	0,00	0,00	8.064,20
Consignações – Outras	-6.878,69	29.704,98	29.704,98	9.475,74	0,00	0,00	-6.878,69
Consignações – Previdência Própria	-784,64	8.440,57	7.753,49	0,00	0,00	0,00	97,56
Consignações Empréstimos	331,52	4.871,52	4.465,56	0,00	0,00	0,00	737,48

Títulos	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo Atual
		Inscrição	Baixas	
0- Consignações	9.365,24	109.832,49	97.062,74	22.134,99
Consignações – INSS	11.906,89	56.416,94	55.138,71	13.185,18
000005 INSS	11.906,89	56.416,94	55.138,71	13.185,18
Consignações – IR	2.520,09	4.604,35	0,00	7.124,44
000004 IRRF	2.520,09	4.604,35	0,00	7.124,44
Consignações - ISS	2.270,07	5.794,13	0,00	8.064,20
000001 ISS	2.270,07	5.794,13	0,00	8.064,20
Consignações – Outras	(6.878,69)	29.704,98	29.704,98	(6.878,69)
000006 SALARIO FAMÍLIA - RGPS	0,00	17.620,28	17.620,28	0,00
000008 SALÁRIO MATERNIDADE - RGPS	0,00	12.084,70	12.084,70	0,00
000014 OUTROS CONSIGNATÁRIOS	(6.878,69)	0,00	0,00	(6.878,69)
Consignações – Previdência Própria	(784,64)	8.440,57	7.753,49	(97,56)
000007 PREVIDÊNCIA - RPPS	(784,64)	8.440,57	7.753,49	(97,56)
Consignações Empréstimos	331,52	4.871,52	4.465,56	737,48
000009 EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	4.465,56	4.465,56	0,00
000010 EMPRESTIMO CONSIGNADO CEF	331,52	405,96	0,00	737,48

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve um aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 33.883,11, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 25.739,72, as inscrições totais foram de R\$ 136.831,57, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 102.948,46 e cancelamentos no valor de R\$ 9.475,74. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, não houve inscrição. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 59.622,83.

IVAN BARBOSA GOMES
Secretário

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0



Documento Assinado Digitalmente por: JUAN CARLOS FERREIRA FERREIRA
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/portal/validaDoc.shtm>
Código do documento: d7db457e-e137-49d4-9560-688e410afe4e

Fundo de Desenvolvimento Municipal
Resolução TC nº 47, de 19 de dezembro de 2018
ANEXO XVI
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		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
(Subtotal)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NADA A REGISTRAR							
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00