

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARPINA**  
**13.133.909/0001-60**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - EXERCÍCIO: 2021**  
**ANEXO XVII - LEI FEDERAL N.º 4.320/64**

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período				Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	
			Pagamento	Cancelamento		
<b>Restos a Pagar (Pagamento)</b>						
<b>1 - Restos Processados</b>						
FMS-FMS-RESTOS A PAGAR 2017	401.046,46	0,00	0,00	0,00	0,00	401.046,46
FMS-FMS-RESTOS A PAGAR 2019	16.732,70	0,00	0,00	0,00	0,00	16.732,70
FMS-FMS-RESTOS A PAGAR 2020	213.670,38	0,00	213.670,38	0,00	0,00	0,00
FMS-FMS-RESTOS A PAGAR PROCESSADO	4.416.764,36	0,00	0,00	4.416.764,36	0,00	0,00
FMS-RESTOS A PAGAR 2021	0,00	107.253,20	0,00	0,00	0,00	107.253,20
Total :1 - Restos Processados	5.048.213,90	107.253,20	213.670,38	4.416.764,36	0,00	525.032,36
Total :Restos a Pagar (Pagamento)	5.048.213,90	107.253,20	213.670,38	4.416.764,36	0,00	525.032,36
<b>Depósitos (Pagamento)</b>						
<b>3 - Depósitos</b>						
FMS-FALTAS	0,00	62.233,65	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS-FMS-CONSIGNADO DA CAIXA	491.403,24	285.338,71	199.157,01	0,00	0,00	577.584,94
FMS-FMS-CONSIGNADO DO BANCO	0,22	894.475,63	893.373,82	0,00	0,00	1.102,03
FMS-FMS-INSS S/ FOLHA DE PAGTO	83.531,57	1.052.752,40	1.176.707,95	0,00	40.423,98	0,00
FMS-FMS-PENSAO ALIMENTÍCIA	4.481,03	36.645,92	36.645,92	0,00	0,00	4.481,03
FMS-FMS-PREVIDÊNCIA IPAMC	54.071,22	1.069.403,34	1.069.403,34	0,00	0,00	54.071,22
FMS-FMS-SIND ACS	4.496,70	18.564,00	17.598,50	0,00	0,00	5.462,20
FMS-FMS-SIND ACS ADJ	10,46	15.765,00	15.765,00	0,00	0,00	10,46
FMS-FMS-SINDACS	1.155,50	16.579,50	17.979,00	0,00	244,00	0,00
FMS-FMS-SINSEMUC	716,88	11.096,25	11.166,00	0,00	0,00	647,13
FMS-INSS	0,00	50.834,61	50.834,61	0,00	0,00	0,00
FMS-IRRF	0,00	1.737.816,45	1.737.816,45	0,00	0,00	0,00
FMS-ISS	0,00	9.082,22	9.082,22	0,00	0,00	0,00
FMS-RESTITUIÇÕES	0,00	89.615,18	89.615,18	0,00	0,00	0,00
FMS-RPPS SALGADINHO	0,00	1.039,50	1.039,50	0,00	0,00	0,00
FMS-SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	434,00	0,00	0,00	0,00	434,00
FMS-SINDICATO DOS SERVIDORES	0,00	69,75	0,00	0,00	0,00	69,75
FMS-TX EXPEDIENTE	0,00	725,76	725,76	0,00	0,00	0,00
Total :3 - Depósitos	639.866,82	5.352.471,87	5.389.143,91	0,00	40.667,98	643.862,76

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARPINA**  
**13.133.909/0001-60**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - EXERCÍCIO: 2021**  
**ANEXO XVII - LEI FEDERAL Nº. 4.320/64**

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	Restabelecimento	Inscrição	Baixa	
Total :Depósitos (Pagamento)	639.866,82	5.352.471,87	5.389.143,91	0,00	40.667,98	0,00	643.862,76	
<b>Total</b>	5.688.080,72	5.459.725,07	5.602.814,29	4.416.764,36	40.667,98	0,00	1.168.895,12	



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CARPINA**  
**CNPJ: 13.133.909/0001-60**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DIVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021**  
**EXERCÍCIO: 2021**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**NOME DA ENTIDADE:**

Fundo Municipal de Saúde de Carpina

**CNPJ:** 13.133.909/0001-60

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

**DOMICILIO DA ENTIDADE:**

Avenida Congresso Eucarístico Internacional, Nº 408, Santa Cruz, Carpina – PE – CEP: 55.811-000

**DADOS DA GESTORA:**

Nome: Jacilene Lourdes Da Silva

Cargo: Secretária Municipal de Saúde

Período de Gestão: 01/01/2021 - 31/12/2021

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/PE: 014053/0-6

E-mail: ivaldeci@primeassessoria.net.br

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O Fundo Municipal de Saúde de Carpina, concebido 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 regulação das atividades de saúde.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço contábil 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 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.



### **CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Carpina.

### **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

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

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 115/2021. Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN. Foram feitos ajustes na estrutura do DDF 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 efetivadas 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.

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a Dívida Fluante.

### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:**

O Demonstrativo da Dívida Fluante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 115/2021. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos a pagar processados (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna Baixa (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna Inscrição de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas Inscritos do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) – Equação:  $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$ .



d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

#### **RESTOS A PAGAR:**

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 5.048.213,90. Houve inscrição no total de R\$ 107.253,20, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 213.670,38 e cancelamentos no valor de R\$ 4.416.764,36, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 525.032,36.

#### **DEPÓSITOS:**

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 639.866,82. Houve inscrição no total de R\$ 5.352.471,87, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 5.389.143,91 e reestabelecimentos no valor de R\$ 40.667,98. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 643.862,76.

#### **ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de -R\$ 4.519.185,60, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 5.688.080,72, as inscrições totais foram de R\$ 5.459.725,07, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 5.602.814,29, os cancelamentos no valor de R\$ 4.416.764,36 e os reestabelecimentos no valor de R\$ 40.667,98, restando de saldo para o exercício seguinte o valor de R\$ 1.168.895,12.

#### **DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:**

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: CONSIGNADO DA CAIXA.

VALOR ANO 2021: 577.584,94

VALOR ANO 2020: 491.403,24

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: PREVIDÊNCIA IPAMC.

VALOR ANO 2021: 54.071,22

VALOR ANO 2020: 54.071,22

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: SIND ACS.

VALOR ANO 2021: 5.462,20

VALOR ANO 2020: 4.496,70

#### **EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:**

As retenções são consideradas como efetivadas 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.

#### **D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**



**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS.**

Não se aplica neste demonstrativo.

**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

**SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DE CARPINA**  
30.784.957/0001-37  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - EXERCÍCIO: 2021**  
**ANEXO XVII - LEI FEDERAL Nº. 4.320/64**

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa			Inscrição		Baixa
			Pagamento	Cancelamento	Restabelecimento			
<b>Restos a Pagar (Pagamento)</b>								
<b>1 - Restos Processados</b>								
EDU-EDU-RESTOS A PAGAR 2019	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	
EDU-EDU-RESTOS A PAGAR 2020	89.538,82	0,00	89.538,82	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total :1 - Restos Processados	91.938,82	0,00	89.538,82	0,00	0,00	0,00	2.400,00	
Total :Restos a Pagar (Pagamento)	91.938,82	0,00	89.538,82	0,00	0,00	0,00	2.400,00	
<b>Depósitos (Pagamento)</b>								
<b>3 - Depósitos</b>								
EDU-CONSIGNADO DO BANCO SANTANDER	0,00	2.473.972,27	2.473.972,27	0,00	0,00	0,00	0,00	
EDU-EDU-CONSIGNADO DA CAIXA	88.161,91	734.470,82	782.478,67	0,00	0,00	0,00	40.154,06	
EDU-EDU-INSS S/ FOLHA DE PAGTO	31.391,09	428.713,25	450.715,63	0,00	0,00	0,00	9.388,71	
EDU-EDU-IPAMC	135,66	3.494.034,80	3.548.866,54	0,00	54.696,08	0,00	0,00	
EDU-EDU-SINSEMUC	1.946,04	19.107,00	19.107,00	0,00	0,00	0,00	1.946,04	
EDU-FALTAS	0,00	111,37	111,37	0,00	0,00	0,00	0,00	
EDU-IMPOSTO SINDICAL OBRIGATÓRIO	0,00	12.686,56	8.700,57	0,00	0,00	0,00	3.985,99	
EDU-IRRF	0,00	2.546.804,14	2.546.804,14	0,00	0,00	0,00	0,00	
EDU-ISS	0,00	7.126,20	7.126,20	0,00	0,00	0,00	0,00	
EDU-PENSAO ALIMENTÍCIA	0,00	19.370,22	18.792,33	0,00	0,00	0,00	577,89	
EDU-PLANO ODONTOLÓGICO	0,00	1.194,00	1.194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
EDU-RESTITUIÇÕES	0,00	234.587,84	234.587,84	0,00	0,00	0,00	0,00	
EDU-SINDPROFM	0,00	95.356,78	95.356,78	0,00	0,00	0,00	0,00	
EDU-TX EXPEDIENTE	0,00	777,60	777,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total :3 - Depósitos	121.634,70	10.068.312,85	10.188.590,94	0,00	54.696,08	0,00	56.052,69	
Total :Depósitos (Pagamento)	121.634,70	10.068.312,85	10.188.590,94	0,00	54.696,08	0,00	56.052,69	
<b>Total</b>	<b>213.573,52</b>	<b>10.068.312,85</b>	<b>10.278.129,76</b>	<b>0,00</b>	<b>54.696,08</b>	<b>0,00</b>	<b>58.452,69</b>	





### **CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Secretaria Municipal de Educação de Carpina.

### **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

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

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 115/2021. Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN. Foram feitos ajustes na estrutura do DDF 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 efetivadas 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.

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a Dívida Fluante.

### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:**

O Demonstrativo da Dívida Fluante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 115/2021. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos a pagar processados (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna Baixa (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna Inscrição de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas Inscritos do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) – Equação:  $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$ .



**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL DE CARPINA**  
**15.462.287/0001-49**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - EXERCÍCIO: 2021**  
**ANEXO XVII - LEI FEDERAL Nº. 4.320/64**

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período				Inscrição	Transfêrencia de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Baixa		Inscrição	Baixa				
		Pagamento	Cancelamento				Restabelecimento		
<b>Restos a Pagar (Pagamento)</b>									
<b>1 - Restos Processados</b>									
FMAS-FMAS-RESTOS A PAGAR 2020	14.318,61	0,00	14.318,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total :1 - Restos Processados	14.318,61	0,00	14.318,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total :Restos a Pagar (Pagamento)	14.318,61	0,00	14.318,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Depósitos (Pagamento)</b>									
<b>3 - Depósitos</b>									
FMAS-CONSIGNADO BANCO BRADESCO	0,00	8,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,64
FMAS-FMAS-CONSIGNADO DA CAIXA	1.366,79	16.414,12	15.901,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.879,00
FMAS-FMAS-CONSIGNADO DO BANCO	444,51	32.197,62	32.197,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444,51
FMAS-FMAS-INSS S/ FOLHA DE PAGTO	10.394,17	81.241,20	85.633,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.001,44
FMAS-FMAS-INSS S/ SERVIÇOS DE	84,67	762,72	847,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS-FMAS-SINCEMUC	7,70	594,00	594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,70
FMAS-FMAS-SINDICATO DOS SERVIDORES	15,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,40
FMAS-IPAMC	0,00	19.306,26	20.846,28	0,00	1.540,02	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS-IRRF	0,00	18.320,47	18.320,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS-ISS	0,00	82.737,24	82.737,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS-RESTITUIÇÕES	0,00	10,45	10,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS-TX EXPEDIENTE	0,00	10.807,95	10.807,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total :3 - Depósitos	12.313,24	262.400,67	267.897,24	0,00	1.540,02	0,00	0,00	0,00	8.356,69
Total :Depósitos (Pagamento)	12.313,24	262.400,67	267.897,24	0,00	1.540,02	0,00	0,00	0,00	8.356,69
<b>Total</b>	<b>26.631,85</b>	<b>262.400,67</b>	<b>282.215,85</b>	<b>0,00</b>	<b>1.540,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.356,69</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARPINA**  
**CNPJ: 15.462.287/0001-49**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DIVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021**  
**EXERCÍCIO: 2021**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**NOME DA ENTIDADE:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Carpina

**CNPJ:** 15.462.287/0001-49

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

**DOMICÍLIO DA ENTIDADE:**

Rua Bernardo Vieira de Melo, Nº 275, São José, Carpina – PE – CEP: 55.815-100

**DADOS DA GESTORA:**

Nome: Wedja Oliveira de Souza

Cargo: Secretária Municipal de Assistência Social

Período De Gestão: 01/01/2021 - 31/12/2021

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

Nome: Ivaldeci Hipólito de Medeiros Filho

CRC/PE: 014053/0-6

E-mail: ivaldeci@primeassessoria.net.br

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O Fundo Municipal de Assistência Social Carpina, concebido 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 regulação das atividades de assistência social.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço contábil 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 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.



### **CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social Carpina.

### **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

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

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:**

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 115/2021. Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN. Foram feitos ajustes na estrutura do DDF 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 efetivadas 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.

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a Dívida Fluante.

### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:**

O Demonstrativo da Dívida Fluante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 115/2021. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos a pagar processados (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna Baixa (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna Inscrição de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas Inscritos do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) – Equação:  $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (Saldo Anterior RP (DDF))$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum Passivo [F] (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum Saldo IRPNP (BF)) = \sum (SES (DDF))$ .



d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

#### **RESTOS A PAGAR:**

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 14.318,61, os quais foram pagos, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

#### **DEPÓSITOS:**

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 12.313,24. Houve inscrição no total de R\$ 262.400,67, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 267.897,24 e reestabelecimentos no valor de R\$ 1.540,02. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 8.356,69.

#### **ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve diminuição da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 18.275,16, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 26.631,85, as inscrições totais foram de R\$ 262.400,67, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 282.215,85 e os reestabelecimentos foram no valor de R\$ 1.540,02, restando de saldo para o exercício seguinte o valor de R\$ 8.356,69.

#### **DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:**

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: INSS S/ FOLHA DE PAGTO.

VALOR ANO 2021: 6.001,44

VALOR ANO 2020: 10.394,17

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: CONSIGNADO DA CAIXA.

VALOR ANO 2021: 1.879,00

VALOR ANO 2020: 1.366,79

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: CONSIGNADO DO BANCO BRASIL.

VALOR ANO 2021: 444,51

VALOR ANO 2020: 444,51

#### **EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:**

As retenções são consideradas como efetivadas 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.

#### **D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

##### **PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS.**

Não se aplica neste demonstrativo.



**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.