



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



Documento Assinado Digitalmente
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/validador>

Por: RENA TOLENTINO LIMA
 CPF: 057.418.581-85
 OSE - C111907-AM-PA-S174101-#H0

Data: 12/12/2021
 Hora: 08:55:00
 Assinatura: 587574701-00-3851131-PA-S174101-#H0

Titulos	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)	31.368,33	555.960,26	581.453,25	0,00	0,00	0,00	31.368,34
Consignações – INSS	15.968,35	163.388,53	176.431,98	0,00	0,00	0,00	15.968,90
Consignações – IR	11.447,03	69.026,80	80.338,83	0,00	0,00	0,00	11.447,00
Consignações - ISS	3.975,53	19.373,50	23.348,98	0,00	0,00	0,00	3.975,05
Consignações – Outras	0,00	13.710,70	13.710,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações – Previdência Própria	-22,58	188.098,45	188.075,87	0,00	0,00	0,00	-22,50
Consignações Empréstimos	0,00	102.362,28	99.546,89	0,00	0,00	0,00	0,39
1-Resto a Pagar (Subtotal)	310.769,90	5.667,70	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	156.603,51
0-Processado	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	76.905,68
2016	70.876,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.876,68
2020	159.875,09	0,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	159.875,00
2021	0,00	4.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal 0-Processado	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	76.905,68
1-Não Processado	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	80.018,83
2016	14.941,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.941,81
2017	2.813,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.813,83
2018	62.262,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.262,49
2021	0,00	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.097,70
Subtotal 1-Não Processado	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	81.115,83
Total	342.138,23	561.627,96	608.156,11	133.172,23	0,00	0,00	162.437,85



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: 69.902.112/0001-34

a.2. Domicílio da entidade

Avenida Capitão Luiz de França, S/N
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55.760-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Denize Marques da Rocha
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 Vertente do Lério 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

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 Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC





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

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.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados



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

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-Consigitações								
(Subtotal)	31.368,33	555.960,26	581.453,25	0,00	0,00	0,00	5.875,34	
Consigitações - INSS	15.968,35	163.388,53	176.431,98	0,00	0,00	0,00	2.924,90	
Consigitações - IR	11.447,03	69.026,80	80.338,83	0,00	0,00	0,00	135,00	
Consigitações - ISS	3.975,53	19.373,50	23.348,98	0,00	0,00	0,00	0,05	
Consigitações - Outras	0,00	13.710,70	13.710,70	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações - Previdência Própria	-22,58	188.098,45	188.075,87	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações Empréstimos	0,00	102.362,28	99.546,89	0,00	0,00	0,00	2.815,39	
1-Resto a Pagar								
(Subtotal)	310.769,90	5.667,70	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	156.562,51	
0-Processado								
(Subtotal)	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	75.446,68	
2016	70.876,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.876,68	
2020	159.875,09	0,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	4.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.570,00	
Subtotal 0-Processado	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	75.446,68	
1-Não Processado								
(Subtotal)	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	81.115,83	
2016	14.941,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.941,81	
2017	2.813,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.813,83	
2018	62.262,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.262,49	
2021	0,00	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.097,70	
Subtotal 1-Não Processado	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	81.115,83	
Total	342.138,23	561.627,96	608.156,11	133.172,23	0,00	0,00	162.437,85	

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 156.562,51. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

1-Resto a Pagar							
(Subtotal)	310.769,90	5.667,70	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	156.562,51
0-Processado							
(Subtotal)	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	75.446,68
2016	70.876,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.876,68
2020	159.875,09	0,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	4.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.570,00
Subtotal 0-Processado	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	75.446,68
1-Não Processado							
(Subtotal)	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	81.115,83
2016	14.941,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.941,81
2017	2.813,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.813,83
2018	62.262,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.262,49
2021	0,00	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.097,70
Subtotal 1-Não Processado	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	81.115,83

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 75.446,68.

0-Processado							
(Subtotal)	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	75.446,68
2016	70.876,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.876,68
2020	159.875,09	0,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	4.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.570,00
Subtotal 0-Processado	230.751,77	4.570,00	26.702,86	133.172,23	0,00	0,00	75.446,68



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.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 81.115,83.

1-Não Processado	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	81.115,83
2016	14.941,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.941,81
2017	2.813,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.813,83
2018	62.262,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.262,49
2021	0,00	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.097,70
Subtotal 1-Não Processado	80.018,13	1.097,70	0,00	0,00	0,00	0,00	81.115,83

c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos/Consignações ao final do exercício foi de R\$ 5.875,34.

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)	31.368,33	555.960,26	581.453,25	0,00	0,00	5.875,34	
Consignações - INSS	15.968,35	163.388,53	176.431,98	0,00	0,00	2.924,90	
Consignações - IR	11.447,03	69.026,80	80.338,83	0,00	0,00	135,00	
Consignações - ISS	3.975,53	19.373,50	23.348,98	0,00	0,00	0,05	
Consignações - Outras	0,00	13.710,70	13.710,70	0,00	0,00	0,00	
Consignações - Previdência Própria	-22,58	188.098,45	188.075,87	0,00	0,00	0,00	
Consignações Empréstimos	0,00	102.362,28	99.546,89	0,00	0,00	2.815,39	

Títulos	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo Atual
		Inscrição	Baixas	
0- Consignações	31.368,33	555.960,26	581.453,25	5.875,34
Consignações - INSS	15.968,35	163.388,53	176.431,98	2.924,90
000001 INSS - PESSOAL	13.980,65	146.230,72	160.211,37	0,00
000002 INSS - PRESTADORES DE SERVIÇOS	1.987,70	17.157,81	16.220,61	2.924,90
Consignações - IR	11.447,03	69.026,80	80.338,83	135,00
000009 IRRF	11.278,53	69.026,80	80.170,33	135,00
000010 IRRF - RECURSOS DO SUS	168,50	0,00	168,50	0,00
Consignações - ISS	3.975,53	19.373,50	23.348,98	0,05
000011 ISS	3.487,92	19.373,50	22.861,37	0,05
000012 ISS	-487,61	0,00	487,61	0,00
Consignações - Outras	0,00	13.710,70	13.710,70	0,00
000015 CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	0,00	1.395,00	1.395,00	0,00
000024 ASSOCIAÇÃO ACS/AE	0,00	10.416,00	10.416,00	0,00
000040 PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	1.899,70	1.899,70	0,00
Consignações - Previdência Própria	(22,58)	188.098,45	188.075,87	0,00
000013 IPVEL - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE VERTENTE DO LÉRIO	(2.778,60)	188.098,45	185.319,85	0,00
000014 PREVIDÊNCIA IPVEL - RECURSOS DO SUS	2.756,02	0,00	2.756,02	0,00
Consignações Empréstimos	0,00	102.362,28	99.546,89	2.815,39
000005 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - BB	(278,87)	31.368,67	31.089,80	0,00
000006 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - BB - RECURSOS DO SUS	278,87	0,00	278,87	0,00
000007 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF	(1.655,33)	59.766,76	55.296,04	2.815,39
000008 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF - RECURSOS DO SUS	1.655,33	0,00	1.655,33	0,00
000037 EMPRESTIMO BRADESCO	0,00	11.226,85	11.226,85	0,00

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve uma redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 179.700,38, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 342.138,23, as inscrições totais foram de R\$ 561.627,96, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 608.156,11 e cancelamentos no valor de R\$ 133.172,23. 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\$ 162.437,85.

DENIZE MARQUES DA ROCHA
Secretário

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



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



Documento Assinado Digitalmente por: RENA A. F. LIMA DA SILVA, Coordenadora do Departamento de Assistência Social. Nº: 96556098384541604052-1b0ebbb8dd3c

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)	14.118,97	18.195,53	22.194,11	0,00	0,00	0,00	16.123,39	
Consignações – INSS	10.172,69	11.136,57	11.296,07	0,00	0,00	0,00	16.201,19	
Consignações – IR	1.001,81	2.470,96	3.465,57	0,00	0,00	0,00	1.201,20	
Consignações - ISS	2.944,47	2.572,00	5.416,47	0,00	0,00	0,00	2.944,00	
Consignações – Outras	0,00	2.016,00	2.016,00	0,00	0,00	0,00	2.016,00	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91	
0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91	
2016	59.911,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.911,91	
2020	14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	14.700,00	
2021	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal 0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91	
1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	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	88.730,88	19.095,53	36.894,11	0,00	0,00	0,00	70.635,30	



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: 09.462.753/0001-93

a.2. Domicílio da entidade

Rua Maria Salome Batista de Sousa, 142
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55.760-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Tássio de Oliveira Saraiva
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 Assistência Social - FMAS de Vertente do Lério 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 “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 Assistência Social - FMAS

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 Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC



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

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.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.



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 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)	14.118,97	18.195,53	22.194,11	0,00	0,00	0,00	10.120,29	
Consignações - INSS	16.172,69	1.136,57	11.296,07	0,00	0,00	0,00	10.013,19	
Consignações - IR	1.001,81	2.470,96	3.465,57	0,00	0,00	0,00	7,20	
Consignações - ISS	2.944,47	2.572,00	5.416,47	0,00	0,00	0,00	100,00	
Consignações - Outros	0,00	2.016,00	2.016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91	
0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91	
2016	59.911,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.911,91	
2020	14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	
Subtotal 0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91	
1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	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	88.730,88	19.095,53	36.894,11	0,00	0,00	0,00	70.932,30	

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 60.811,91. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

1-Resto a Pagar (Subtotal)	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91
0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91
2016	59.911,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.911,91
2020	14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
Subtotal 0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91
1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	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

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 60.811,91.

0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91
2016	59.911,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.911,91
2020	14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
Subtotal 0-Processado	74.611,91	900,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	60.811,91

c.3. Restos a pagar não processados

Não houve restos a pagar não processado ao final do exercício.

1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	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

c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos/Consignações ao final do exercício foi de R\$ 10.120,39.



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

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-Contribuições (Subtotal)	14.118,97	18.195,53	22.194,11	0,00	0,00	0,00	10.120,39	
Contribuições - INSS	10.172,69	11.136,57	11.296,07	0,00	0,00	0,00	10.013,19	
Contribuições - IR	1.061,83	2.470,96	3.465,57	0,00	0,00	0,00	7,20	
Contribuições - ISS	2.944,47	2.572,00	5.416,47	0,00	0,00	0,00	100,00	
Contribuições - Outras	0,00	2.016,00	2.016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve uma redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 17.798,58, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 730,88, as inscrições totais foram de R\$ 19.095,53, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 36.894,11 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. 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\$ 70.932,30.

TÁSSIO DE OLIVEIRA SARAIVA
Secretário

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





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



Documento Assinado Digitalmente por: RENA TOSCANI DE SAES JOSÉ ANTONIO DA SILVA FILHO
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.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)	8.567,30	1.385.092,79	1.395.268,06	0,00	0,00	0,00	-160,97	
Consignações – INSS	0,00	114.121,11	115.776,83	0,00	0,00	0,00	-166,72	
Consignações – IR	8.225,05	113.606,83	121.831,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações - ISS	342,25	9.096,25	9.390,75	0,00	0,00	0,00	0,75	
Consignações – Previdência Própria	0,00	664.561,62	664.561,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações Empréstimos	0,00	481.976,88	481.976,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações Pensões Alimentícias	0,00	1.730,10	1.730,10	0,00	0,00	0,00	0,00	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
2020	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
Subtotal 0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
Total	595.087,25	1.385.092,79	1.455.184,91	0,00	0,00	0,00	526.442,13	



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 Educação - FME
CNPJ: 31.055.800/0001-33

a.2. Domicílio da entidade

Rua Capitão Luiz de França, 13
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55.760-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Silvaneide Maria Silva de Lima
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 Educação – FME de Vertente do Lério 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”. 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 Educação - FME

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 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





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

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.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.



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 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 após processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
0-Consigitações (Subtotal)	8.567,30	1.385.092,79	1.395.268,06	0,00	0,00	0,00	-1.607,97	
Consigitações - INSS	0,00	114.121,11	115.776,83	0,00	0,00	0,00	-1.655,72	
Consigitações - IR	8.225,05	113.606,83	121.831,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações - ISS	342,25	9.096,25	9.390,75	0,00	0,00	0,00	47,75	
Consigitações - Previdência Própria	0,00	664.561,62	664.561,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações Empréstimos	0,00	481.976,88	481.976,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações Pensões Alimentícias	0,00	1.730,10	1.730,10	0,00	0,00	0,00	0,00	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
2020	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
Subtotal 0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10	
Total	595.087,25	1.385.092,79	1.455.184,91	0,00	0,00	0,00	524.995,13	

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 526.603,10. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	Saldo para o exercício seguinte
1-Resto a Pagar (Subtotal)	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10
0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10
2020	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10
Subtotal 0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 526.603,10.

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	Saldo para o exercício seguinte
0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10
2020	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10
Subtotal 0-Processado	586.519,95	0,00	59.916,85	0,00	0,00	0,00	526.603,10

c.3. Restos a pagar não processados

Não houve restos a pagar não processado ao final do exercício.

c.4. Depósitos e Consigitações

O saldo final dos depósitos/ Consigitações ao final do exercício foi de (R\$ 1.607,97).

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-Consigitações (Subtotal)	8.567,30	1.385.092,79	1.395.268,06	0,00	0,00	0,00	-1.607,97	
Consigitações - INSS	0,00	114.121,11	115.776,83	0,00	0,00	0,00	-1.655,72	
Consigitações - IR	8.225,05	113.606,83	121.831,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações - ISS	342,25	9.096,25	9.390,75	0,00	0,00	0,00	47,75	
Consigitações - Previdência Própria	0,00	664.561,62	664.561,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações Empréstimos	0,00	481.976,88	481.976,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigitações Pensões Alimentícias	0,00	1.730,10	1.730,10	0,00	0,00	0,00	0,00	



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.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve uma redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 70.092,12, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 595.087,25, as inscrições totais foram de R\$ 1.385.092,79, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.455.184,91 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. 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\$ 524.995,13.



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 9e55609e-3845-4f60-4032-cb0e8bb8dd3c

SILVANEIDE MARIA SILVA DE LIMA
Secretário

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



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 de Desenvolvimento Municipal - FDM
CNPJ: 18.002.491/0001-75

a.2. Domicílio da entidade

Praça Severino Barbosa de Sales, 40
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55.760-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Elisangela de Sousa Diniz
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 de Desenvolvimento Municipal – FDM de Vertente do Lério 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 “Administração Pública em Geral”. 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. 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 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



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

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.
- 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.



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

b.5. 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 de Desenvolvimento Municipal - FDM

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

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Movimentação no período				Saldo para o exercício seguinte
			Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
0-Consignações (Subtotal)	3.824,73	23.540,56	27.375,29	0,00	0,00	0,00	-10,00
Consignações - INSS	-10,00	13.707,44	13.707,46	0,00	0,00	0,00	-10,00
Consignações - IR	1.212,95	4.957,01	5.008,10	0,00	0,00	0,00	1.161,86
Consignações - ISS	2.621,78	4.876,08	8.659,73	0,00	0,00	0,00	-1.161,86
1-Restos a Pagar (Subtotal)	541.322,56	43.254,21	324.476,29	0,00	0,00	0,00	260.106,38
0-Processado	8.455,05	3.562,93	8.455,05	0,00	0,00	0,00	3.562,93
2020	8.455,05	0,00	8.455,05	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	3.562,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3.562,93
Subtotal 0-Processado	8.455,05	3.562,93	8.455,05	0,00	0,00	0,00	3.562,93
1-Não Processado	532.867,51	39.691,28	316.015,34	0,00	0,00	0,00	256.543,45
2019	377.407,56	0,00	232.000,21	0,00	0,00	0,00	145.407,35
2020	155.459,95	0,00	84.015,13	0,00	0,00	0,00	71.444,82
2021	0,00	39.691,28	0,00	0,00	0,00	0,00	39.691,28
Subtotal 1-Não Processado	532.867,51	39.691,28	316.015,34	0,00	0,00	0,00	256.543,45
Total	545.147,29	66.794,77	351.845,68	0,00	0,00	0,00	260.096,38

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 260.106,38. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

1-Resto a Pagar (Subtotal)	541.322,56	43.254,21	324.476,29	0,00	0,00	0,00	260.106,38
0-Processado	8.455,05	3.562,93	8.455,05	0,00	0,00	0,00	3.562,93
2020	8.455,05	0,00	8.455,05	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	3.562,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3.562,93
Subtotal 0-Processado	8.455,05	3.562,93	8.455,05	0,00	0,00	0,00	3.562,93
1-Não Processado	532.867,51	39.691,28	316.015,34	0,00	0,00	0,00	256.543,45
2019	377.407,56	0,00	232.000,21	0,00	0,00	0,00	145.407,35
2020	155.459,95	0,00	84.015,13	0,00	0,00	0,00	71.444,82
2021	0,00	39.691,28	0,00	0,00	0,00	0,00	39.691,28
Subtotal 1-Não Processado	532.867,51	39.691,28	316.015,34	0,00	0,00	0,00	256.543,45

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 3.562,93.

0-Processado	8.455,05	3.562,93	8.455,05	0,00	0,00	0,00	3.562,93
2020	8.455,05	0,00	8.455,05	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	3.562,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3.562,93
Subtotal 0-Processado	8.455,05	3.562,93	8.455,05	0,00	0,00	0,00	3.562,93

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 256.543,45. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

1-Não Processado	532.867,51	39.691,28	316.015,34	0,00	0,00	0,00	256.543,45
2019	377.407,56	0,00	232.000,21	0,00	0,00	0,00	145.407,35
2020	155.459,95	0,00	84.015,13	0,00	0,00	0,00	71.444,82
2021	0,00	39.691,28	0,00	0,00	0,00	0,00	39.691,28
Subtotal 1-Não Processado	532.867,51	39.691,28	316.015,34	0,00	0,00	0,00	256.543,45

c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos ao final do exercício foi de (R\$ 10,00).



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

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-Consigaçãoes (Subtotal)	3.824,73	23.540,56	27.375,28	0,00	0,00	0,00	-16,00	
Consigaçãoes - INSS	-10,00	13.707,46	13.707,46	0,00	0,00	0,00	-10,00	
Consigaçãoes - IR	1.212,95	4.957,01	5.008,10	0,00	0,00	0,00	1.161,86	
Consigaçãoes - ISS	2.621,78	4.876,09	8.659,73	0,00	0,00	0,00	-1.161,86	

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve uma redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 285.050,91, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 545.147,29, as inscrições totais foram de R\$ 66.794,77, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 351.845,68 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. 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\$ 260.096,38.

ELISANGELA DE SOUSA DINIZ
Secretário

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



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021
ANEXO II
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: RENA TÓLFIMA DE SAES JESUS CRISTOVAM DA SILVA FILHO
 Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/validador>; seam Código do documento: 9e55609e-3845-4f60-a032-cb0ebbb8dd3c

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)	874,37	5.365,25	6.234,67	0,00	0,00	0,00	95
Consignações – INSS	874,37	5.365,25	6.234,67	0,00	0,00	0,00	95
1-Resto a Pagar (Subtotal)	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0-Processado	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal 0-Processado	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.119,37	5.365,25	6.479,67	0,00	0,00	0,00	95



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 Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente (FUNDECA)
CNPJ: 08.986.213/0001-46

a.2. Domicílio da entidade

Rua Capitão Luis de França, s/n
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55.760-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Hélia de França Barbosa Silva
Cargo: Secretária do Fundo
Período de Gestão: 04/01/2021 a 15/07/2021

a.4. Dados do gestor

Nome: Fábio da Silva França
Cargo: Secretário do Fundo
Período de Gestão: 15/07/2021 a 31/12/2021

a.5. Dados do contador responsável

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

a.6. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério 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 “Administração Pública em Geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de assistência à criança e ao adolescente. 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.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 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





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

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.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.



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 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.

b.5. 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 Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente (FUNDECA)

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-Consigaçãoes (Subtotal)	874,37	5.365,25	6.234,67	0,00	0,00	0,00	4,95	
Consigaçãoes - INSS	874,37	5.365,25	6.234,67	0,00	0,00	0,00	4,95	
1-Restos a Pagar (Subtotal)	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0-Processado	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal 0-Processado	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total	1.119,37	5.365,25	6.479,67	0,00	0,00	0,00	4,95	

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 0,00. 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\$ 0,00.

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 0,00. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou	Saldo para o exercício seguinte		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0-Processado	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal 0-Processado	245,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c.4. Depósitos e Consigaçãoes

O saldo final dos depósitos ao final do exercício foi de 4,95.

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-Consigaçãoes (Subtotal)	874,37	5.365,25	6.234,67	0,00	0,00	0,00	4,95	
Consigaçãoes - INSS	874,37	5.365,25	6.234,67	0,00	0,00	0,00	4,95	



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.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve uma redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 1.114,42, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.119,37, as inscrições totais foram de R\$ 5.365,25, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 6.479,67 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. 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\$ 4,95.

FÁBIO DA SILVA FRANÇA
Secretário

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



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 9e55609e-3845-4f60-4032-cb0e8bb8dd3c