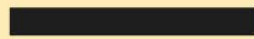




# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL

# 20

# 23



## FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL



FUNDO MUN. DE ASSIST. SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b> <b>NOTA 01</b>							
EXERCÍCIO 2019	3.949,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.949,43
EXERCÍCIO 2020	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
EXERCÍCIO 2022	64.688,50	0,00	55.389,41	0,00	0,00	0,00	9.299,09
EXERCÍCIO 2023	0,00	105.059,33	0,00	0,00	0,00	0,00	105.059,33
Sub-total	70.637,93	105.059,33	55.389,41	0,00	0,00	0,00	120.307,85
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b> <b>NOTA 02</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	201,30	724,08	0,00	0,00	0,00	0,00	925,38
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.629,86	88.555,62	79.209,37	0,00	0,00	0,00	39.976,11
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4.518,58	601,72	0,00	0,00	0,00	0,00	5.120,30
ISS	68.917,95	3.216,19	0,00	0,00	0,00	0,00	72.134,14
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	8.587,46	8.180,76	0,00	0,00	0,00	406,70
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7.033,23	13.429,69	4.258,80	0,00	0,00	0,00	16.204,12
Sub-total	111.465,92	115.114,76	91.648,93	0,00	0,00	0,00	134.931,75
<b>TOTAL</b> <b>NOTA 03</b>	182.103,85	220.174,09	147.038,34	0,00	0,00	0,00	255.239,60





## NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Barra de Guabiraba é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Assistência Social pública. Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Assistência Social surge inscrito sobre o CNPJ 12.116.914/0001-00, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo. Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Assistência Social de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Assistência Social, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos práticos, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 378/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2023/2025;

Lei nº 376/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei nº 379/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.



Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

## DEMONSTRAÇÃO DA FLUTUANTE

### 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

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

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 Flutuante (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 Flutuante (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 Flutuante (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 Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) - \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (SES (DDF))$ . 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 - PROCESSADOS <small>NOTA 01</small>							
EXERCÍCIO 2019	3.949,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.949,43
EXERCÍCIO 2020	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
EXERCÍCIO 2022	64.688,50	0,00	55.389,41	0,00	0,00	0,00	9.299,09
EXERCÍCIO 2023	0,00	105.059,33	0,00	0,00	0,00	0,00	105.059,33
Sub-total	70.637,93	105.059,33	55.389,41	0,00	0,00	0,00	120.307,85
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES <small>NOTA 02</small>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	201,30	724,08	0,00	0,00	0,00	0,00	925,38
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.629,86	88.555,62	79.209,37	0,00	0,00	0,00	39.976,11
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4.518,58	601,72	0,00	0,00	0,00	0,00	5.120,30
ISS	68.917,95	3.216,19	0,00	0,00	0,00	0,00	72.134,14
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	8.587,46	8.180,76	0,00	0,00	0,00	406,70
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7.033,23	13.429,69	4.258,80	0,00	0,00	0,00	16.204,12
Sub-total	111.465,92	115.114,76	91.648,93	0,00	0,00	0,00	134.931,75
<b>TOTAL <small>NOTA 03</small></b>	<b>182.103,85</b>	<b>220.174,09</b>	<b>147.038,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>255.239,60</b>

### NOTA 01 - RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 70.637,93. Houve inscrição no total de R\$ 105.059,33, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 55.389,41 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 120.307,85.

### NOTA 02 – DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 111.465,92. Houve inscrição no total de R\$ 115.114,76, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 91.648,93 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 134.931,75.



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CRISTINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: https://www.barra-pb.gov.br/validador/validarDoc?secao=diario/validarDoc?documento=1548415d-4250-409-bd21-a1bf607ace2a

### NOTA 03 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 73.135,75, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 182.103,85, as inscrições totais foram de R\$ 220.174,09, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 147.038,34 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de 0,00 e baixa no valor de 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 255.239,60.

### DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:

Relavância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2022)	R\$ (Exercício de 2023)
1º	ISS	72.134,14	68.917,05
2º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	39.976,11	30.629,66
3º	IRRF	5.120,30	4.518,88

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

As retenções são consideradas como efetivadas no momento da liquidação, em contrapartida com contra-retenções do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

### PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este 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 futuro das operações da entidade.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA**  
Prefeito

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1





PREFEITURA DE  
**BARRA**  
DE GUABIRABA  
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA

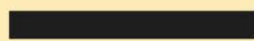


Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1fa8415d-42b6-4f79-bd21-a1b16f07ace2a

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL

# 20

# 23



## FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

**PUBLICADO EM MARÇO DE 2024**







FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b> <span style="color: blue;">NOTA 01</span>							
EXERCÍCIO 2020	326.609,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326.609,25
EXERCÍCIO 2021	50.826,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.826,76
EXERCÍCIO 2022	262.850,13	0,00	246.635,53	0,00	0,00	0,00	16.214,60
EXERCÍCIO 2023	0,00	765.232,53	0,00	0,00	0,00	0,00	765.232,53
Sub-total	640.286,14	765.232,53	246.635,53	0,00	0,00	0,00	1.158.883,14
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b> <span style="color: blue;">NOTA 02</span>							
EXERCÍCIO 2020	48.919,21	0,00	0,00	48.919,21	0,00	0,00	0,00
Sub-total	48.919,21	0,00	0,00	48.919,21	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b> <span style="color: blue;">NOTA 03</span>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	48.480,84	399.982,21	297.998,21	0,00	0,00	0,00	150.464,84
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	123.940,93	208.073,64	194.305,81	0,00	0,00	0,00	137.708,76
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	543.455,74	92.059,92	50.000,00	0,00	0,00	0,00	585.515,66
ISS	23.836,51	3.732,71	0,00	0,00	0,00	0,00	27.569,22
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,50
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.366,82	9.944,64	9.365,16	0,00	0,00	0,00	5.946,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	16.963,91	249.191,83	241.778,71	0,00	0,00	0,00	24.377,03
Sub-total	762.380,25	962.984,95	793.447,89	0,00	0,00	0,00	931.917,31
<b>T O T A L</b> <span style="color: blue;">NOTA 04</span>	1.451.585,60	1.728.217,48	1.040.083,42	48.919,21	0,00	0,00	2.090.800,45

\_\_\_\_\_  
SERGIO JOSE PEREIRA DA SILVA  
SECRETÁRIO DE SAÚDE  
CPF 025.540.534-05

\_\_\_\_\_  
RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
CONTADORA  
CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etc.cepe.br/epv/validadoc;seamCodigo=documento:1fa8415d-42b6-4f79-bd21-a1bf607ace2a>





## NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Barra de Guabiraba é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Saúde pública. Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sob o CNPJ 12.680.370/0001-04, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo. Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza o portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Saúde de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Saúde, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir desta portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 378/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2023/2025;

Lei nº 376/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei nº 379/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba para o exercício de 2023;



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: https://tce.pe.gov.br/epp/validar\_documento.asp?codigo\_documento=1188415d442b6-4f79-bd21-a1b1e674e2a

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

## DEMONSTRAÇÃO DA FLUTUANTE

### 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

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

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 Flutuante (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





Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: [http://portal.transparencia.org.br/validador/validador\\_documento.asp?Codigo\\_documento=11854141-406-4179-bd21-a1e417492a](http://portal.transparencia.org.br/validador/validador_documento.asp?Codigo_documento=11854141-406-4179-bd21-a1e417492a)

#### NOTA 02 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 48.919,21. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00 48.919,21. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

#### NOTA 03- DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 762.380,25. Houve inscrição no total de R\$ 962.984,99, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 793.447,89 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 931.917,31.

#### NOTA 04 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve decréscimo da dívida flutuante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 1.227.154,89, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.451.585,60, as inscrições totais foram de R\$ 1.728.217,48, pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.040.083,42 e cancelamentos no valor de R\$ 48.919,21. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de 0,00 e baixa no valor de 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 2.090.800,45.

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

Relavância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1º	IRRF	585.515,66	543.455,74
2º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	137.708,76	123.940,93
3º	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENC.	150.464,84	48.480,84

#### 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.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

#### PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este 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 futuro das operações da entidade.



## AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
**DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA**  
Prefeito

\_\_\_\_\_  
**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1

