



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ  
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>							
EXERCÍCIO 2009	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
EXERCÍCIO 2010	1.142.738,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.142.738,82
EXERCÍCIO 2012	1.261.981,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.261.981,11
EXERCÍCIO 2013	1.662.994,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.662.994,13
EXERCÍCIO 2014	3.192.447,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.192.447,84
EXERCÍCIO 2015	2.650.867,87	0,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00	2.649.117,87
EXERCÍCIO 2016	528.752,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	528.752,62
EXERCÍCIO 2017	6.352,88	0,00	0,00	6.352,88	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	45.572,79	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	44.172,79
EXERCÍCIO 2019	3.415.693,75	0,00	3.345.732,96	67.600,08	0,00	0,00	2.360,71
EXERCÍCIO 2020	0,00	3.523.613,84	0,00	0,00	0,00	0,00	3.523.613,84
Sub-total	14.107.401,81	3.523.613,84	3.347.482,96	75.352,96	0,00	0,00	14.208.179,73
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2015	263.064,64	0,00	0,00	263.064,64	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	2.440,73	0,00	0,00	2.440,73	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	267.005,37	0,00	1.500,00	265.505,37	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	948.607,36	790.526,89	918.440,70	0,00	0,00	0,00	820.693,55
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.593.219,61	935.430,18	1.027.095,26	0,00	0,00	0,00	1.501.554,53
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	277.364,37	1.389.883,63	1.689.246,85	0,00	0,00	0,00	-21.998,85
ISS	17.744,43	76.809,24	94.553,67	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	64.336,62	24.108,80	24.108,80	0,00	0,00	0,00	64.336,62
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	107.737,48	49.531,66	58.907,07	0,00	0,00	0,00	98.362,07
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	10.487,13	48.355,54	52.280,54	0,00	0,00	0,00	6.562,13
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	74.519,93	750.048,55	809.160,49	0,00	0,00	0,00	15.407,99
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	58.809,10	86,00	10,75	0,00	0,00	0,00	58.884,35
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	0,89	0,00	0,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	3.152.826,92	4.064.780,49	4.673.805,02	0,00	0,00	0,00	2.543.802,39





FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ  
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	
TOTAL	17.527.234,10	7.588.394,33	8.022.787,98	340.858,33	0,00	0,00	16.751.982,12

\_\_\_\_\_  
LUIZ RIBAMAR SANTOS DE MELO  
SECRETÁRIO DE SAÚDE  
995.985.404-30

\_\_\_\_\_  
VALERIA DO SOCORRO CELESTINO  
CONTADORA  
CRC PE 016692/O-6



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

3 of 5

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

**Nome da Entidade:**

Fundo de Saúde de Gravatá

**CNPJ:**

10.710.822/0001-10

**Endereço da entidade:**

Rua Coronel Gustavo Borba, nº 490, Bairro Santa Luzia, CEP: 55640-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo de Saúde de Gravatá - PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 "Fundo Municipal".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FMS de Gravatá - PE possui como atividade principal a "Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.810, de 09 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado.

**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 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

**Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:**

Luiz Ribamar Santos de Melo, cargo: Secretário de Saúde Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

**Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

Valéria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/O-6, e-mail: valeria@naap.com.br.



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

4 of 5

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

##### Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

##### Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

##### Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

#### b) DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E SEUS ASPECTOS:

A dívida flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo.

Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. (Essas obrigações independem de autorização orçamentária por serem decorrentes de operações extraorçamentárias ou por já terem passado por um orçamento em exercício anterior).

O registro dos restos a pagar, de acordo com o parágrafo único do art. 92, serão feitos por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

#### c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

##### 1. Informações relevantes referentes ao Item “Depósitos e Consignações” constante no Demonstrativo:

Pode ser observado neste Demonstrativo os seguintes valores:

- R\$ 98.362,07, decorrentes de Planos de Assistência Médica, que se refere ao saldo devedor do ente junto a UNIMED SAÚDE
- R\$ 6.562,13, decorrentes de Retenções – Entidades Representativas de Classes, que se refere ao saldo devedor do ente junto a AMACEG (2.439,41), PREVISA (219,24), SINDSGRA (2.209,50) e SINDCAS (1.693,98).
- R\$ 15.407,99, decorrentes de Retenções – Empréstimos e Financiamentos, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao Cruzeiro do Sul (7.503,71), Banco Gerador AS (611,58), Bradesco (3.525,43) e Caixa Econômica Federal (3.767,27).



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE GRAVATÁ

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

5 of 5

### NOTA EXPLICATIVA

- R\$ 58.884,35, decorrentes de Outros Consignatários, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao Centro de Saúde Oral (750,00), Plano Risart (100,00), Desconto Associação (57.630,37) e Taxa de Expediente (403,98).

Gravatá, 30/03/2021





FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT  
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>							
EXERCÍCIO 2014	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2015	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2017	1.066,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.066,67
EXERCÍCIO 2018	1.778,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.778,44
EXERCÍCIO 2019	79.256,27	0,00	79.246,67	9,60	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	10.997,96	0,00	0,00	0,00	0,00	10.997,96
Sub-total	83.901,38	10.997,96	79.246,67	1.809,60	0,00	0,00	13.843,07
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	80.955,19	48.580,23	52.093,88	0,00	0,00	0,00	77.441,54
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	19.980,07	19.771,68	39.751,75	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	1.891,08	0,00	1.891,08	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	31,23	0,00	31,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	102.857,57	68.351,91	93.767,94	0,00	0,00	0,00	77.441,54
<b>T O T A L</b>	<b>186.758,95</b>	<b>79.349,87</b>	<b>173.014,61</b>	<b>1.809,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>91.284,61</b>

RISOMÉRE REZENDE DO AMARAL  
SEC. EXECUTIVA DO COMDICA  
476.074.404-53

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO  
CONTADORA  
CRC PE 016692/O-2



# FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

2 of 4

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

##### Nome da Entidade:

Fundo Municipal da Criança e do Adolescente

##### CNPJ:

04.857.703/0001-91

##### Endereço da entidade:

Rua Maurício de Nassau, nº 87, Bairro Centro, CEP: 55.641-220

##### Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Gravatá -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal”.

##### Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O FUNDECA de Gravatá -PE possui como atividade principal “Atividades de associações de defesa de direitos sociais”. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.810, de 09 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e doações em geral.

##### 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 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

##### Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:

Risomére Rezende do Amaral, cargo: secretária. Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

##### Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:

Valéria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/O-6, e-mail: valeria@naap.com.br.



# FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

3 of 4

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

##### Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

##### Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

##### Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

#### b) DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E SEUS ASPECTOS:

A dívida flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo.

Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. (Essas obrigações independem de autorização orçamentária por serem decorrentes de operações extraorçamentárias ou por já terem passado por um orçamento em exercício anterior).

O registro dos restos a pagar, de acordo com o parágrafo único do art. 92, serão feitos por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

#### c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

##### 1. Informações relevantes referentes ao Item “Depósitos e Consignações” constante no Demonstrativo:

Pode ser observado neste Demonstrativo os seguintes valores:

- R\$ 77.441,54, decorrentes de saldo devedor do ente junto INSS.





# FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E ADOLESCENT

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

4 of 4

NOTA EXPLICATIVA

**Gravatá, 05/04/2021**





FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
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>							
EXERCÍCIO 2015	142.029,11	0,00	0,00	142.029,11	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2017	2.187,20	0,00	0,00	2.187,20	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	333.797,07	0,00	331.668,57	2.128,50	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	46.559,44	0,00	0,00	0,00	0,00	46.559,44
Sub-total	478.013,38	46.559,44	331.668,57	146.344,81	0,00	0,00	46.559,44
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2019	1.508,30	0,00	1.508,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	1.508,30	0,00	1.508,30	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.178,58	14.828,06	14.828,06	0,00	0,00	0,00	1.178,58
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	43.414,18	210.542,43	219.646,94	0,00	0,00	0,00	34.309,67
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	8.295,07	38.014,15	46.309,22	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	0,00	18.078,50	18.078,50	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	31.438,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.438,60
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.331,23	27.714,21	27.714,21	0,00	0,00	0,00	6.331,23
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.249,32	2.214,41	2.214,41	0,00	0,00	0,00	1.249,32
Sub-total	91.906,98	311.391,76	328.791,34	0,00	0,00	0,00	74.507,40
<b>T O T A L</b>	<b>571.428,66</b>	<b>357.951,20</b>	<b>661.968,21</b>	<b>146.344,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>121.066,84</b>

ANA LOURDES SOARES DE ANDRADE  
SEC. DE AÇÃO SOCIAL  
034.325.684-36

VALERIA DO SOCORRO CELESTINO  
CONTADORA  
CRC PE 016692/O-6



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

2 of 4

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

##### **Nome da Entidade:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá

##### **CNPJ:**

11.331.244/0001-73

##### **Endereço da entidade:**

Rua Francisco Bezerra de Carvalho, nº 96, Bairro Centro, CEP: 55.641-330

##### **Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Assistência Social de Gravatá -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Municipal”.

##### **Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O FMAS de Gravatá -PE possui como atividade principal a “regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.810, de 09 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e repasses da União e Estado.

##### **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 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

##### **Nome do(a) Gestor(a) do Fundo:**

Ana Lourdes Soares de Andrade, cargo: secretária. Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

##### **Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

Valéria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/o-6, e-mail: valeria@naap.com.br



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

3 of 4

### NOTA EXPLICATIVA

#### a) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

##### Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

##### Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

##### Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

#### b) DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E SEUS ASPECTOS:

A dívida flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo.

Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. (Essas obrigações independem de autorização orçamentária por serem decorrentes de operações extraorçamentárias ou por já terem passado por um orçamento em exercício anterior).

O registro dos restos a pagar, de acordo com o parágrafo único do art. 92, serão feitos por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

#### c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

##### 1. Informações relevantes referentes ao Item “Depósitos e Consignações” constante no Demonstrativo:

Pode ser observado neste Demonstrativo os seguintes valores:

- R\$ 31.438,60, decorrentes de Planos de Assistência Médica, que se refere ao saldo devedor do ente junto a UNIMED.
- R\$ 6.331,23, decorrentes de Retenções – Empréstimos e Financiamentos, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao Panamericano, Caixa Econômica, Cruzeiro do Sul e SINDGRA.
- R\$ 1.249,32, decorrentes de Outros Consignatários, que se refere ao saldo devedor do ente de restituições.



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

4 of 4

NOTA EXPLICATIVA

Gravatá, 05/04/2021

