



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO BOM JARDIM  
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 2018	270.570,05	0,00	244.023,01	26.547,04	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	0,00	736.427,43	0,00	0,00	0,00	0,00	736.427,43
Sub-total	270.570,05	736.427,43	244.023,01	26.547,04	0,00	0,00	736.427,43
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2017	519.700,03	0,00	366.007,05	0,00	0,00	0,00	153.692,98
EXERCÍCIO 2018	27.770,35	0,00	10.536,35	17.234,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	0,00	28.124,17	0,00	0,00	0,00	0,00	28.124,17
Sub-total	547.470,38	28.124,17	376.543,40	17.234,00	0,00	0,00	181.817,15
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	60.198,72	376.999,68	392.670,01	0,00	0,00	0,00	44.528,39
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	178.418,77	335.994,46	333.410,46	0,00	0,00	0,00	181.002,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.914.533,89	332.002,66	2.230.730,83	0,00	0,00	0,00	15.805,72
ISS	52.510,20	88.165,16	19.098,35	0,00	0,00	0,00	121.577,01
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.012,31	3.374,70	3.341,92	0,00	0,00	0,00	3.045,09
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	10.259,51	21.359,94	22.059,66	0,00	0,00	0,00	9.559,79
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	23.792,65	270.894,89	261.102,94	0,00	0,00	0,00	33.584,60
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	117.207,46	44.118,71	44.118,71	117.207,46	0,00	0,00	0,00
Sub-total	2.359.933,51	1.472.910,20	3.306.532,88	117.207,46	0,00	0,00	409.103,37
<b>T O T A L</b>	<b>3.177.973,94</b>	<b>2.237.461,80</b>	<b>3.927.099,29</b>	<b>160.988,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.327.347,95</b>

JOSEFA ELIZABETE DA SILVA  
SECRETARIA DE SAUDE  
771.977.634-87

FABIO JOSÉ DA SILVA  
CONTADOR  
CRC-PE Nº 027956/O-4

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 30a19818-8bce-4222-8a49-0b62c3199c91

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019**  
**Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a19818-8bcc-4222-8449-0b62c3199c91

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal de Saúde do Bom Jardim

**CNPJ:**

10.589.928/0001-07

**Endereço da entidade:**

Praça 19 de Julho, nº SN, Bairro Centro, CEP: 55.730-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Saúde do Bom Jardim - PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Municipal".

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

O FMS do Bom Jardim - PE possui como atividade principal a "Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais". Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.029, de 26 de novembro 2018 (LOA 2019). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, de transferências recebidas da União e Estado, e, também rendimentos de aplicações.

**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 estabeleceu 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 NBCT SP 16.7.

**Nome da Gestora do Fundo:**

Josefa Elizabete da Silva, cargo: Secretária. Período de Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

**Nome, CRC e e-mail do contador responsável:**

Fabio Jose da Silva, CRC nº 027956/O-4, e-mail: fabio@naap.com.br

**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 fluante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019**  
**Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 30a19818-8b0c-4222-8449-0b62c3199c91

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\$ 44.528,39, decorrentes de decorrentes de Contribuições ao RPPS, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao FUMAP - Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensões do Bom Jardim;
- R\$ 181.002,77, decorrentes de Contribuições ao RGPS, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao INSS – Instituto Nacional de Seguro Social;
- R\$ 15.805,72, decorrentes de IRRF – Imposto de Renda Retido na Fonte, que se refere ao saldo devedor do ente junto a Prefeitura do Bom Jardim;
- R\$ 121.577,01, decorrentes de ISS – Imposto Sobre Serviços, que se refere ao saldo devedor do ente junto a Prefeitura do Bom Jardim;
- R\$ 3.045,09, decorrentes de Pensão Alimentícia, que se refere ao saldo devedor do ente junto aos pensionistas;
- R\$ 9.559,79, decorrentes de Retenções – Entidades Representativas de Classes, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao Sindicato Acs;
- R\$ 33.584,60, decorrentes de Retenções – Empréstimos e Financiamentos, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao Banco Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco, Banco do Brasil.

\_\_\_\_\_  
**Josefa Elizabete da Silva**  
Gestora

\_\_\_\_\_  
**Fabio José da Silva**  
Contador  
CRC-PE nº 027956/O 4

**BOM JARDIM, 17/03/2020**



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO BOM JARDIM  
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 2018	43.941,54	0,00	43.381,54	560,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	0,00	111.780,79	0,00	0,00	0,00	0,00	111.780,79
Sub-total	43.941,54	111.780,79	43.381,54	560,00	0,00	0,00	111.780,79
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2018	27.010,00	0,00	26.110,00	900,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	0,00	4.579,82	0,00	0,00	0,00	0,00	4.579,82
Sub-total	27.010,00	4.579,82	26.110,00	900,00	0,00	0,00	4.579,82
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	6.241,84	26.528,65	26.860,06	0,00	0,00	0,00	5.910,43
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	27.675,54	75.745,34	77.434,50	0,00	0,00	0,00	25.986,38
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	34.938,02	5.923,25	1.194,85	0,00	0,00	0,00	39.666,42
ISS	44.893,05	17.755,93	2.644,68	0,00	0,00	0,00	60.004,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.227,60	17.375,26	17.372,34	0,00	0,00	0,00	5.230,52
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	3.989,63	3.989,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	118.976,05	147.318,06	129.496,06	0,00	0,00	0,00	136.798,05
<b>TOTAL</b>	<b>189.927,59</b>	<b>263.678,67</b>	<b>198.987,60</b>	<b>1.460,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>253.158,66</b>

IVONETE IVO BRAZ  
SECRETARIA DE ASSISTENCIA SOCIAL  
352.440.894-04

FABIO JOSÉ DA SILVA  
CONTADOR  
CRC-PE Nº 027956/O-4

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a19818-8bce-4222-8a49-0b62c3199c91

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019**  
**Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a19818-8bcc-4222-8449-0b62c3199c91

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Fundo Municipal de Assistência Social do Bom Jardim

**CNPJ:**

12.259.049/0001-42

**Endereço da entidade:**

Rua Alto do Carmo, nº S/N, Bairro Alto do Carmo, CEP: 55.730-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Fundo Municipal de Assistência Social do Bom Jardim -PE é concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-1 "Fundo Municipal".

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

O FMAS do Bom Jardim - PE possui como atividade principal a "Administração pública em geral". Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.029, de novembro de 2018 (LOA 2019). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e, também, de transferências recebidas 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 estabeleceu 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 NBCT SP 16.7.

**Nome da Gestora do Fundo:**

Ivonete Ivo Braz, cargo: Secretaria Período de Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

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

Fabio José da Silva, CRC nº 027956/O 4, e-mail: fabio@naap.com.br

**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.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**  
**Órgão: Fundo Municipal - Exercício: 2019**  
**Município: Bom Jardim**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a19818-8b0c-4222-8449-0b62c3199c91

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\$ 5.910,43, decorrentes de decorrentes de Contribuições ao RPPS, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao FUMAP - Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensões do Bom Jardim.
- R\$ 25.986,38, decorrentes de Contribuições ao RGPS, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao INSS – Instituto Nacional de Seguro Social;
- R\$ 39.666,42, decorrentes de IRRF – Imposto de Renda Retido na Fonte, que se refere ao saldo devedor do ente junto a Prefeitura do Bom Jardim;
- R\$ 60.004,30, decorrentes de ISS – Imposto Sobre Serviços, que se refere ao saldo devedor do ente junto a Prefeitura do Bom Jardim;
- R\$ 5.230,52, decorrentes de Retenções – Empréstimos e Financiamentos, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao Banco Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco, Banco do Brasil.

**Ivone Ivo Braz**  
**Gestora**

**Fabio José da Silva**  
**Contador**  
**CRC-PE nº 027956/O 4**

**BOM JARDIM, 17/03/2020**



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 67, de 04 de dezembro de 2019  
ANEXO XXV

ANEXO



CONIAPE - CONSÓR. PÚB. DO AGRESTE-PE E FRONTEIRAS  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO FRANCISCO DE LIRA, FABIO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a19818-8bce-4222-8a49-0b62c3199c91

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\*  
\*