





# 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 Aposentadoria e Pensões  
CNPJ: 03.825.198/0001-30

### a.2. Domicílio da entidade

PC Barão de Lucena, SN  
Centro, Bom Jardim – PE  
CEP: 55.730-000

### a.3. Dados do gestor

Nome: Uberlan Bruno Gomes de Souza  
Cargo: Gerente de Previdência  
Período de Gestão: 01/01/2021 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 da entidade:

O Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensões concebida quanto à 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 por objetivo a administração dos recursos Previdenciário dos Servidores efetivos, além da concessão dos benefícios previdenciários previstos na sua instituidora.

### 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 contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### a.7. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas



# 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

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

## Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensões - FUMAP

### a.8. Consolidação das demonstração contábeis abrangendo:

Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Regime Próprio de Previdência Social.

## 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. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP 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, apresentando quadro principal da receita orçamentaria detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, deduções da receita corrente, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinamento e déficit. Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

### b.3. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com art.35 da Lei no 4.320/64, e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentarias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. 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





## 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

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

### c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos/ Consignações ao final do exercício foi de (R\$ 11.879,65).

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		
<b>0- Consignações</b> (Subtotal)	424.782,82	1.148.555,47	1.585.217,94	0,00	0,00	0,00	-11.879,65	
Consignações – INSS	0,00	2.962,61	2.962,61	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações – IR	373.008,22	283.925,72	656.933,95	0,00	0,00	0,00	-0,01	
Consignações – ISS	564,66	0,00	564,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações – Outras	971,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,85	
Consignações – Previdência Própria	0,00	4.390,26	1.514,15	0,00	0,00	0,00	2.876,11	
Consignações Empréstimos	50.402,09	848.294,88	914.261,07	0,00	0,00	0,00	-15.564,10	
Consignações Pensões Alimentícias	-164,00	8.982,00	8.981,50	0,00	0,00	0,00	-163,50	

Consignações – IR ao final do exercício totalizou (R\$ 971,85).

Consignações – IR	373.008,22	283.925,72	656.933,95	0,00	0,00	0,00	-0,01
-------------------	------------	------------	------------	------	------	------	-------

Consignações – Outras ao final do exercício totalizou (R\$ 0,01).

Consignações – Outras	971,85	0,00	0,00	0,00	971,85
000010 OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	606,72	0,00	0,00	0,00	606,72
000011 OUTROS CONSIGNATÁRIOS	314,00	0,00	0,00	0,00	314,00
000012 RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	51,13	0,00	0,00	0,00	51,13

Consignações – Previdência Própria ao final do exercício totalizou R\$ 2.876,11.

Consignações – Previdência Própria	0,00	4.390,26	1.514,15	2.876,11
000004 FUMAP	0,00	4.390,26	1.514,15	2.876,11

Consignações Empréstimos ao final do exercício totalizou R\$ -15.564,10.

Consignações Empréstimos	50.402,09	848.294,88	914.261,07	(15.564,10)
000002 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF	19.368,86	243.246,64	262.615,50	0,00
000003 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BB	31.033,23	605.048,24	651.645,57	(15.564,10)

Consignações Pensões Alimentícias ao final do exercício totalizou R\$ -163,50.

Consignações Pensões Alimentícias	(164,00)	8.982,00	8.981,50	(163,50)
000005 PENSÃO ALIMENTÍCIA	(164,00)	8.982,00	8.981,50	(163,50)

Saldo para o exercício seguinte é de R\$ -11.879,64.

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
<b>0- Consignações</b> (Subtotal)	424.782,82	1.148.555,47	1.585.217,94	0,00	0,00	0,00	-11.879,65	
Consignações – INSS	0,00	2.962,61	2.962,61	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações – IR	373.008,22	283.925,72	656.933,95	0,00	0,00	0,00	-0,01	
Consignações – ISS	564,66	0,00	564,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações – Outras	971,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,85	
Consignações – Previdência Própria	0,00	4.390,26	1.514,15	0,00	0,00	0,00	2.876,11	
Consignações Empréstimos	50.402,09	848.294,88	914.261,07	0,00	0,00	0,00	-15.564,10	
Consignações Pensões Alimentícias	-164,00	8.982,00	8.981,50	0,00	0,00	0,00	-163,50	

### 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\$ 436.662,47, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 437.809,58, as inscrições totais foram de R\$ 1.148.555,47, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.585.217,94 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\$ 1.147,11.



**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**

Documento Assinado Digitalmente por: UBERLAN BRUNO GOMES DE SOUZA, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 4099ee92-48ce-4a73-8156-48a4fb792334

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		
<b>0-Consigações (Subtotal)</b>	<b>424.782,82</b>	<b>1.148.555,47</b>	<b>1.585.217,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.879,65</b>	
Consigações - INSS	0,00	2.962,61	2.962,61	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigações - IR	373.008,22	283.925,72	656.933,95	0,00	0,00	0,00	-0,01	
Consigações - ISS	564,66	0,00	564,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consigações - Outras	971,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,85	
Consigações - Previdência Própria	0,00	4.390,26	1.514,15	0,00	0,00	0,00	2.876,11	
Consigações Empréstimos	50.402,09	848.294,88	914.261,07	0,00	0,00	0,00	-15.564,10	
Consigações Pensões Alimentícias	-164,00	8.982,00	8.981,50	0,00	0,00	0,00	-163,50	
<b>1-Resto a Pagar (Subtotal)</b>	<b>13.026,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.026,76</b>	
<b>0-Processado</b>	<b>13.026,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.026,76</b>	
2020	13.026,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.026,76	
<b>Subtotal 0-Processado</b>	<b>13.026,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.026,76</b>	
<b>Total</b>	<b>437.809,58</b>	<b>1.148.555,47</b>	<b>1.585.217,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.147,11</b>	

**UBERLAN BRUNO GOMES DE SOUZA**  
**GERENTE DE PREVIDÊNCIA**

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