



Prefeitura Municipal de Casinhas
Resolução TC nº 147, de 1º de dezembro de 2021
ANEXO I
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: CILENE MARIA DA SILVA
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validar>

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)	471.025,35	3.793.686,06	4.015.079,50	0,00	0,00	0,00	249.641,91	
Consignações – INSS	78.146,17	291.865,18	274.930,84	0,00	0,00	0,00	950,51	
Consignações – IR	33.791,15	303.924,70	282.492,18	0,00	0,00	0,00	570,67	
Consignações - ISS	15.112,26	104.506,62	96.698,79	0,00	0,00	0,00	240,09	
Consignações – Outras	217.213,25	296.814,28	394.569,33	0,00	0,00	0,00	119,20	
Consignações – Previdência Própria	138.645,67	1.522.709,06	1.676.487,73	0,00	0,00	0,00	-100,00	
Consignações Empréstimos	-11.883,15	1.273.866,22	1.289.900,63	0,00	0,00	0,00	-200,56	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	1.763.664,55	1.006.353,06	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.815.663,33	
0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.328,54	
2017	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	
2018	291.111,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.111,75	
2019	120.057,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.057,46	
2020	1.322.495,34	0,00	958.332,28	0,00	0,00	0,00	364.163,06	
2021	0,00	681.993,27	0,00	0,00	0,00	0,00	681.993,27	
Subtotal 0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.328,54	
1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79	
2021	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79	
Subtotal 1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79	
2-Outras (Subtotal)	3.404,19	5.777,83	5.777,83	0,00	0,00	0,00	3.404,19	
Cauções e Garantias Diversas	3.404,19	5.777,83	5.777,83	0,00	0,00	0,00	3.404,19	
Total	2.238.094,09	4.805.816,95	4.979.189,61	0,00	0,00	0,00	2.064.721,43	



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Casinhas
CNPJ: 01.618.704/0001-95

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Juliana Barbosa da Silva Aguiar
Cargo: Prefeita
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 do órgão ou entidade consolidadora:

A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Atividades de Organizações Políticas”. 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. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.

a.6. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis

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

- Prefeitura Municipal de Casinhas
- Fundo Municipal de Saúde de Casinhas - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas - FMAS
- Fundo Previdenciário do Município de Casinhas - FUNPRECA
- Câmara Municipal de Casinhas

a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

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.

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.

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



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

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

- Prefeitura Municipal de Casinhas
- Fundo Municipal de Saúde de Casinhas - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas - FMAS
- Fundo Previdenciário do Município de Casinhas - FUNPRECA
- Câmara Municipal de Casinhas

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)	471.025,35	3.793.686,06	4.015.079,50	0,00	0,00	0,00	249.911,50	
Consignações – INSS	78.146,17	291.865,18	274.930,84	0,00	0,00	0,00	95.080,33	
Consignações – IR	33.791,15	303.924,70	282.492,18	0,00	0,00	0,00	55.224,67	
Consignações – ISS	15.112,26	104.506,62	96.698,79	0,00	0,00	0,00	22.913,47	
Consignações – Outras	217.213,25	296.814,28	394.569,33	0,00	0,00	0,00	119.698,83	
Consignações – Previdência Própria	138.645,67	1.522.709,06	1.676.487,73	0,00	0,00	0,00	-15.842,06	
Consignações Empréstimos	-11.883,15	1.273.866,22	1.289.900,63	0,00	0,00	0,00	-27.017,52	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	1.763.664,55	1.006.353,06	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.811.685,33	
0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.325,54	
2017	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	
2018	291.111,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.111,75	
2019	120.057,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.057,46	
2020	1.322.495,34	0,00	958.332,28	0,00	0,00	0,00	364.163,06	
2021	0,00	681.993,27	0,00	0,00	0,00	0,00	681.993,27	
Subtotal 0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.325,54	
1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79	
2021	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79	
Subtotal 1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79	
2-Outras (Subtotal)	3.404,19	5.777,83	5.777,83	0,00	0,00	0,00	3.404,19	
Cauções e Garantias Diversas	3.404,19	5.777,83	5.777,83	0,00	0,00	0,00	3.404,19	
Total	2.238.094,09	4.805.816,95	4.979.189,61	0,00	0,00	0,00	2.064.721,11	

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 1.811.685,33. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

1-Resto a Pagar (Subtotal)	1.763.664,55	1.006.353,06	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.811.685,33
0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.325,54
2017	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2018	291.111,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.111,75
2019	120.057,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.057,46
2020	1.322.495,34	0,00	958.332,28	0,00	0,00	0,00	364.163,06
2021	0,00	681.993,27	0,00	0,00	0,00	0,00	681.993,27
Subtotal 0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.325,54
1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79
2021	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79
Subtotal 1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79
2-Outras (Subtotal)	3.404,19	5.777,83	5.777,83	0,00	0,00	0,00	3.404,19
Cauções e Garantias Diversas	3.404,19	5.777,83	5.777,83	0,00	0,00	0,00	3.404,19

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 1.487.325,54.



Documento Assinado Digitalmente por: CILENE FARIAS SILVA DE OLIVEIRA, HELIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
 Acesse em: https://stc.tee.ce.gov.br/portal/assinatura/assinatura.aspx?seamCodigoDocumento=299696bc4-2c2d-44cc-b56d-5dc161cf1e18

Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
 RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
 EXERCÍCIO: 2021

0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.335,54
2017	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2018	291.111,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.111,75
2019	120.057,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.057,46
2020	1.322.495,34	0,00	958.332,28	0,00	0,00	0,00	364.163,06
2021	0,00	681.993,27	0,00	0,00	0,00	0,00	681.993,27
Subtotal 0-Processado	1.763.664,55	681.993,27	958.332,28	0,00	0,00	0,00	1.487.335,54

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 324.359,79. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79
2021	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79
Subtotal 1-Não Processado	0,00	324.359,79	0,00	0,00	0,00	0,00	324.359,79

c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos/consignações ao final do exercício foi de R\$ 249.631,91.

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)	471.025,35	3.793.686,06	4.015.079,50	0,00	0,00	0,00	249.631,91	
Consignações – INSS	78.146,17	291.865,18	274.930,84	0,00	0,00	0,00	95.080,51	
Consignações – IR	33.791,15	303.924,70	282.492,18	0,00	0,00	0,00	55.223,67	
Consignações - ISS	15.112,26	104.506,62	96.698,79	0,00	0,00	0,00	22.920,09	
Consignações – Outras	217.213,25	296.814,28	394.569,33	0,00	0,00	0,00	119.458,20	
Consignações – Previdência Própria	138.645,67	1.522.709,06	1.676.487,73	0,00	0,00	0,00	-15.133,00	
Consignações Empréstimos	-11.883,15	1.273.866,22	1.289.900,63	0,00	0,00	0,00	-27.917,56	



Documento Assinado Digitalmente por: CILENE FARIAS SILVA DE OLIVEIRA JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FELHO
 Acesse em: https://stc.ce.gov.br/epv/validar_documento.asp

Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
 RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
 EXERCÍCIO: 2021

Títulos	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo Atual
		Inscrição	Baixas	
0-Contribuições	471.025,35	3.793.686,06	4.015.079,50	249.631,91
Contribuições – INSS	78.146,17	291.865,18	274.930,84	95.080,51
000002 INSS - SERVIDOR (FMS)	44.483,39	156.718,53	152.893,56	48.383,36
000003 INSS (FUNPRECA)	0,00	3.025,00	3.025,00	0,00
000003 INSS (FMAS)	28.528,16	31.914,28	32.260,28	28.182,16
000004 CONTRIBUIÇÃO INSS (CMC)	0,00	70.569,13	65.149,68	5.419,45
000007 INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO (FMS)	1.755,82	3.030,28	1.160,00	3.626,10
000007 INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO (PMC)	2.886,90	26.607,96	20.442,32	9.052,54
000014 INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO (FMAS)	491,90	0,00	0,00	491,90
Contribuições – IR	33.791,15	303.924,70	282.492,18	55.299,67
000001 IRRF (FMAS)	7.054,96	3.415,88	2.466,94	8.013,90
000002 IRRF (FUNPRECA)	60,00	60.860,69	58.332,49	2.588,20
000002 IRRF (CMC)	0,00	18.692,84	0,00	18.692,84
000003 IRRF - SERVIDOR (FMS)	28.079,66	195.419,02	196.042,66	27.456,02
000006 IRRF - PRESTADOR DE SERVIÇO (FMS)	0,00	25.536,27	25.650,09	(111,82)
000022 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - PRESTADOR DE SERVIÇOS (PMC)	(1.403,47)	0,00	0,00	(1.403,47)
Contribuições - ISS	15.112,26	104.506,62	96.698,79	22.920,09
000001 ISS (FMS)	3.925,57	94.431,23	93.051,79	5.305,01
000002 ISS (FMAS)	14.390,24	10.075,39	3.647,00	20.818,63
000025 ISSQN (PMC)	(3.203,55)	0,00	0,00	(3.203,55)
Contribuições – Outras	217.213,25	296.814,28	394.569,33	119.458,22
000001 INSS - SERVIDOR (PMC)	167.758,58	188.852,95	221.509,91	135.101,62
000005 CONSIGNADO CEF (FMAS)	1.257,55	18.257,44	19.515,04	18.514,44
000006 SALÁRIO FAMÍLIA - INSS (FMAS)	0,00	4.716,84	4.716,84	0,00
000006 SALÁRIO FAMÍLIA (CMC)	0,00	1.743,18	1.743,18	0,00
000006 CONSIGNADO CEF - EXERCÍCIO ANTERIOR (PMC)	43.098,39	0,00	63.840,49	(20.742,10)
000008 PENSÃO ALIMENTÍCIA (FMS)	0,00	34.402,33	34.402,33	0,00
000009 SALÁRIO MATERNIDADE (FMAS)	1.349,79	3.700,00	3.700,00	1.349,79
000009 SALÁRIO MATERNIDADE (PMC)	2.464,30	21.843,31	21.843,31	2.464,30
000011 SALÁRIO MATERNIDADE (FMS)	1.040,44	5.200,00	5.200,00	1.040,44
000011 SALÁRIO FAMÍLIA-INSS (PMC)	0,00	11.843,29	11.843,29	0,00
000012 SALÁRIO FAMÍLIA - INSS (FMS)	0,00	6.254,94	6.254,94	0,00
000019 PENSÃO ALIMENTÍCIA (GESTÃO ANTERIOR) (FMS)	4,20	0,00	0,00	4,20
000022 CONTRIBUIÇÃO SINDICAL (FMS)	240,00	0,00	0,00	240,00
0-Contribuições	471.025,35	3.793.686,06	4.015.079,50	249.631,91
Contribuições – Previdência Própria	138.645,67	1.522.709,06	1.676.487,73	(15.133,00)
000005 RPPS - FUNPRECA (CMC)	0,00	19.266,82	17.694,74	1.572,08
000008 PREVIDÊNCIA RPPS - FUNPRECA (PMC)	122.292,52	1.239.832,44	1.378.830,03	(16.705,07)
000010 PREVIDÊNCIA RPPS - FUNPRECA (FMS)	0,00	263.609,80	263.609,80	0,00
000020 FUNPRECA - FMS (GESTÃO ANTERIOR) (FMS)	16.353,15	0,00	16.353,16	(0,01)
Contribuições Empréstimos	(11.883,15)	1.273.866,22	1.289.900,63	(27.917,56)
000001 ISS (FUNPRECA)	0,00	3.185,00	3.185,00	0,00
000004 EMPRESTIMO CEF (FUNPRECA)	0,00	218.690,10	218.690,10	0,00
000007 RETENÇÃO CONSIGNADO CEF (CMC)	0,00	140.780,99	140.780,99	0,00
000007 FUNPRECA (FMAS)	1.649,94	11.858,00	12.474,29	1.033,65
000009 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF (FMS)	0,00	150.736,20	152.788,79	(2.052,59)
000012 EMPRESTIMO CONSIGNADO CEF (PMC)	0,00	748.615,93	761.981,46	(13.365,53)
000021 CONSIGNATARIO CEF - FMS (GESTÃO ANTERIOR) (FMS)	(13.533,09)	0,00	0,00	(13.533,09)



Documento Assinado Digitalmente por: CLENE FARIAS SILVA DE OLIVEIRA, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stc.eitec.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 2f9b5bc4-2c2d-44cc-b564-5dc161cfe18e

Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 173.372,66, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 2.238.094,09, as inscrições totais foram de R\$ 4.805.816,95, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 4.979.189,61 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\$ 2.064.721,43.

JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Prefeito

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