



Prefeitura Municipal de Casinhas
Resolução TC nº 217, de 06 de dezembro de 2023
ANEXO I
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS DA SILVA
 Acesse em: https://etec.tcepe.tc.br/validador

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)	304.824,51	5.168.725,81	5.094.529,19	55.105,05	0,00	0,00	379.024,13	
Consignações – INSS	108.610,26	732.032,42	685.692,33	55.105,05	0,00	0,00	159.941,35	
Consignações – IR	50.164,07	568.962,15	564.573,06	0,00	0,00	0,00	50.164,07	
Consignações - ISS	53.050,40	100.897,72	82.017,88	0,00	0,00	0,00	79.302,24	
Consignações – Outras	139.390,74	504.631,93	499.235,95	0,00	0,00	0,00	144.785,72	
Consignações – Previdência Própria	-17.679,05	1.743.940,49	1.744.029,82	0,00	0,00	0,00	-17.679,05	
Consignações Empréstimos	-28.711,91	1.507.479,73	1.508.052,90	0,00	0,00	0,00	-28.711,91	
Consignações Plano de Saúde	0,00	10.781,37	10.927,25	0,00	0,00	0,00	0,00	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	2.918.807,36	1.550.627,81	1.885.057,22	199.312,45	0,00	0,00	2.385.065,50	
0-Processado	2.400.623,99	1.502.687,81	1.591.377,75	199.312,45	0,00	0,00	2.112.562,60	
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	68.538,69	0,00	0,00	222.573,06	
2019	120.057,46	0,00	0,00	20.442,18	0,00	0,00	99.615,28	
2020	364.163,06	0,00	0,00	110.331,58	0,00	0,00	253.831,48	
2021	3.860,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.860,87	
2022	1.591.430,85	0,00	1.591.377,75	0,00	0,00	0,00	50.053,10	
2023	0,00	1.502.687,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1.502.687,81	
Subtotal 0-Processado	2.400.623,99	1.502.687,81	1.591.377,75	199.312,45	0,00	0,00	2.112.562,60	
1-Não Processado	518.183,37	47.940,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	272.443,90	
2021	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	
2022	483.183,37	0,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	189.503,90	
2023	0,00	47.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.940,00	
Subtotal 1-Não Processado	518.183,37	47.940,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	272.443,90	



Prefeitura Municipal de Casinhas
Resolução TC nº 217, de 06 de dezembro de 2023
ANEXO I
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente
Acesse em: <https://etce.tcpe.tc.br/validador>
CPF: 031.111.111-11
Ar: JOSE CARLOS DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR

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	
2-Outras (Subtotal)	3.404,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.404,19
Cauções e Garantias Diversas	3.404,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.404,19
Total	3.227.036,06	6.719.353,62	6.979.586,41	254.417,50	0,00	0,00	2.767.258,82



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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: 01/01/2023 a 31/12/2023

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

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, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas 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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, 9ª 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 no MCASP, 9ª 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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://tce.tcepe.org.br/portal/validarDocumento.aspx?documento=da844440-6d6a-430d-9019-e70447937ce0>



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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-Consigações (Subtotal)	304.824,51	5.168.725,81	5.094.529,19	55.105,05	0,00	0,00	379.021,13	
Consigações – INSS	108.610,26	732.032,42	685.692,33	55.105,05	0,00	0,00	154.950,35	
Consigações – IR	50.164,07	568.962,15	564.573,06	0,00	0,00	0,00	54.553,16	
Consigações - ISS	53.050,40	100.897,72	82.017,88	0,00	0,00	0,00	71.930,24	
Consigações – Outras	139.390,74	504.631,93	499.235,95	0,00	0,00	0,00	144.786,72	
Consigações – Previdência Própria	-17.679,05	1.743.940,49	1.744.029,82	0,00	0,00	0,00	-17.768,38	
Consigações Empréstimos	-28.711,91	1.507.479,73	1.508.052,90	0,00	0,00	0,00	-29.285,08	
Consigações Plano de Saúde	0,00	10.781,37	10.927,25	0,00	0,00	0,00	-145,88	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	2.918.807,36	1.550.627,81	1.885.057,22	199.312,45	0,00	0,00	2.385.065,50	
0-Processado	2.400.623,99	1.502.687,81	1.591.377,75	199.312,45	0,00	0,00	2.112.621,60	
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	68.538,69	0,00	0,00	222.573,06	
2019	120.057,46	0,00	0,00	20.442,18	0,00	0,00	99.615,28	
2020	364.163,06	0,00	0,00	110.331,58	0,00	0,00	253.831,48	
2021	3.860,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.860,87	
2022	1.591.430,85	0,00	1.591.377,75	0,00	0,00	0,00	53,10	
2023	0,00	1.502.687,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1.502.687,81	
Subtotal 0-Processado	2.400.623,99	1.502.687,81	1.591.377,75	199.312,45	0,00	0,00	2.112.621,60	
1-Não Processado	518.183,37	47.940,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	272.443,90	
2021	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	
2022	483.183,37	0,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	189.503,90	
2023	0,00	47.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.940,00	
Subtotal 1-Não Processado	518.183,37	47.940,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	272.443,90	
2-Outras (Subtotal)	3.404,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.404,19	
Cauções e Garantias Diversas	3.404,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.404,19	
Total	3.227.036,06	6.719.353,62	6.979.586,41	254.417,50	0,00	0,00	2.767.490,82	

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2023 foi de R\$ 2.385.065,50. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 2.112.621,60.

0-Processado	2.400.623,99	1.502.687,81	1.591.377,75	199.312,45	0,00	0,00	2.112.621,60
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	68.538,69	0,00	0,00	222.573,06
2019	120.057,46	0,00	0,00	20.442,18	0,00	0,00	99.615,28
2020	364.163,06	0,00	0,00	110.331,58	0,00	0,00	253.831,48
2021	3.860,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.860,87
2022	1.591.430,85	0,00	1.591.377,75	0,00	0,00	0,00	53,10
2023	0,00	1.502.687,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1.502.687,81
Subtotal 0-Processado	2.400.623,99	1.502.687,81	1.591.377,75	199.312,45	0,00	0,00	2.112.621,60

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 272.443,90. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

1-Não Processado	518.183,37	47.940,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	272.443,90
2021	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
2022	483.183,37	0,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	189.503,90
2023	0,00	47.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.940,00
Subtotal 1-Não Processado	518.183,37	47.940,00	293.679,47	0,00	0,00	0,00	272.443,90

c.4. Depósitos e Consigações

O saldo final dos depósitos/consigações ao final do exercício foi de R\$ 379.021,13.

0-Consigações (Subtotal)	304.824,51	5.168.725,81	5.094.529,19	55.105,05	0,00	0,00	379.021,13
Consigações – INSS	108.610,26	732.032,42	685.692,33	55.105,05	0,00	0,00	154.950,35
Consigações – IR	50.164,07	568.962,15	564.573,06	0,00	0,00	0,00	54.553,16
Consigações - ISS	53.050,40	100.897,72	82.017,88	0,00	0,00	0,00	71.930,24
Consigações – Outras	139.390,74	504.631,93	499.235,95	0,00	0,00	0,00	144.786,72
Consigações – Previdência Própria	-17.679,05	1.743.940,49	1.744.029,82	0,00	0,00	0,00	-17.768,38
Consigações Empréstimos	-28.711,91	1.507.479,73	1.508.052,90	0,00	0,00	0,00	-29.285,08
Consigações Plano de Saúde	0,00	10.781,37	10.927,25	0,00	0,00	0,00	-145,88



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

0- Consignações	304.824,51	5.168.725,81	5.094.529,19	379.021,13
Consignações - INSS	108.610,26	732.032,42	685.692,33	154.950,35
000002 INSS - SERVIDOR (FMS)	61.439,97	311.338,70	291.367,83	81.410,84
000003 INSS (CMC)	0,00	96.546,92	81.012,20	15.534,72
000003 INSS (FMAS)	33.125,06	50.135,92	54.208,14	29.052,84
000003 INSS (FUNPRECA)	0,00	1.817,20	1.817,20	0,00
000004 CONTRIBUIÇÃO INSS (CMC)	183,33	78.155,68	78.339,01	0,00
000007 INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO (PMC)	2.663,09	153.559,76	150.318,78	5.904,07
000007 INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO (FMS)	10.706,91	40.478,24	28.629,17	22.555,98
000014 INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO (FMAS)	491,90	0,00	0,00	491,90
Consignações - IR	50.164,07	568.962,15	564.573,06	54.553,16
000001 IRRF (FMAS)	13.540,26	7.243,30	3.859,43	16.924,13
000002 IRRF (CMC)	(110,30)	44.123,60	38.889,81	5.123,49
000002 IRRF (FUNPRECA)	3.123,57	131.243,64	134.367,21	0,00
000003 IRRF - SERVIDOR (FMS)	25.570,55	367.523,92	383.198,82	9.895,65
000006 IRRF - PRESTADOR DE SERVIÇO (FMS)	9.443,46	18.827,69	4.257,79	24.013,36
000022 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - PRESTADOR DE SERVIÇOS (PMC)	(1.403,47)	0,00	0,00	(1.403,47)
Consignações - ISS	53.050,40	100.897,72	82.017,88	71.930,24
000001 ISS (FMS)	17.529,68	73.523,02	70.693,72	20.358,98
000001 ISS (FUNPRECA)	0,00	3.826,00	3.826,00	0,00
000002 ISS (FMAS)	38.724,27	23.548,70	7.498,16	54.774,81
000025 ISSQN (PMC)	(3.203,55)	0,00	0,00	(3.203,55)
Consignações - Outras	139.390,74	504.631,93	499.235,95	144.786,72
000001 INSS - SERVIDOR (PMC)	155.067,60	347.172,11	342.488,01	159.751,70
000005 CONSIGNADO CEF (FMAS)	(0,05)	20.651,52	20.651,52	(0,05)
000006 SALÁRIO FAMÍLIA - INSS (FMAS)	0,00	4.486,50	4.486,50	0,00
000006 CONSIGNADO CEF - EXERCÍCIO ANTERIOR (PMC)	(20.742,10)	0,00	0,00	(20.742,10)
000008 PENSÃO ALIMENTÍCIA (FMS)	(90,00)	39.432,83	39.342,53	0,30
000009 SALÁRIO MATERNIDADE (PMC)	2.464,30	0,00	0,00	2.464,30
000009 SALÁRIO MATERNIDADE (FMAS)	1.349,79	2.418,00	2.418,00	1.349,79
000010 SINDUPROM (PMC)	0,00	25.964,26	25.964,26	0,00
000011 SALÁRIO FAMÍLIA-INSS (PMC)	56,47	44.865,00	44.865,00	56,47
000011 SALÁRIO MATERNIDADE (FMS)	1.040,44	5.321,35	5.321,35	1.040,44
000012 SALÁRIO FAMÍLIA - INSS (FMS)	0,09	13.698,78	13.698,78	0,09
000014 DECISÃO JUDICIAL (CMC)	0,00	621,58	0,00	621,58
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
Consignações - Previdência Própria	(17.679,05)	1.743.940,49	1.744.029,82	(17.768,38)
000005 RPPS - FUNPRECA (CMC)	0,00	25.764,44	25.764,44	0,00
000008 PREVIDÊNCIA RPPS - FUNPRECA (PMC)	(17.679,04)	1.342.090,33	1.342.179,66	(17.768,37)
000010 PREVIDÊNCIA RPPS - FUNPRECA (FMS)	0,00	376.085,72	376.085,72	0,00
000020 FUNPRECA - FMS (GESTÃO ANTERIOR) (FMS)	(0,01)	0,00	0,00	(0,01)
Consignações Empréstimos	(28.711,91)	1.507.479,73	1.508.052,90	(29.285,08)
000004 EMPRÉSTIMO CEF (FUNPRECA)	0,00	279.464,66	279.464,66	0,00
000007 RETENÇÃO CONSIGNADO CEF (CMC)	0,00	151.463,93	151.463,93	0,00
000007 FUNPRECA (FMAS)	239,43	11.994,41	11.994,41	239,43
000009 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF (FMS)	(2.052,59)	178.121,93	178.121,93	(2.052,59)
000012 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF (PMC)	(13.365,66)	886.434,80	887.007,97	(13.938,83)
000021 CONSIGNATARIO CEF - FMS (GESTÃO ANTERIOR) (FMS)	(13.533,09)	0,00	0,00	(13.533,09)
Consignações Plano de Saúde	0,00	10.781,37	10.927,25	(145,88)
000010 PLANO DE SAÚDE HAPVIDA (CMC)	0,00	10.781,37	10.927,25	(145,88)

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve uma diminuição da dívida flutuante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 459.545,24, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 3.227.036,06, as inscrições totais foram de R\$ 6.719.353,62, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 6.979.586,41 e cancelamentos no valor de R\$ 254.417,50. 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\$ 2.767.490,82.

JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Prefeito

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