



Prefeitura Municipal de Orobó  
Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro de 2019  
ANEXO XVI  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CARLOS FERREIRA JUNIOR  
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 liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
<b>0-Consignações</b> (Subtotal)	<b>550.342,70</b>	<b>3.789.387,47</b>	<b>3.971.922,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>367.802,62</b>	
Consignações – INSS	33.170,66	540.612,28	522.449,14	0,00	0,00	0,00	5833,80	
Consignações – Outras	144.699,66	2.674,28	5.923,36	0,00	0,00	0,00	144.448,58	
Consignações – Previdência Própria	283.579,05	1.863.905,24	1.989.826,47	0,00	0,00	0,00	158.900,82	
Consignações Empréstimos	88.893,33	1.382.195,67	1.453.723,58	0,00	0,00	0,00	173.664,42	
<b>1-Resto a Pagar</b> (Subtotal)	<b>1.797.164,16</b>	<b>1.447.363,14</b>	<b>1.686.406,39</b>	<b>110.757,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.447.363,14</b>	
<b>0-Processado</b>	<b>1.506.991,33</b>	<b>1.410.445,89</b>	<b>1.413.240,73</b>	<b>93.750,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.410.445,89</b>	
2018	1.506.991,33	0,00	1.413.240,73	93.750,60	0,00	0,00	0,00	
2019	0,00	1.410.445,89	0,00	0,00	0,00	0,00	1.410.445,89	
<b>Subtotal 0-Processado</b>	<b>1.506.991,33</b>	<b>1.410.445,89</b>	<b>1.413.240,73</b>	<b>93.750,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.410.445,89</b>	
<b>1-Não Processado</b>	<b>290.172,83</b>	<b>36.917,25</b>	<b>273.165,66</b>	<b>17.007,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.917,25</b>	
2018	290.172,83	0,00	273.165,66	17.007,17	0,00	0,00	0,00	
2019	0,00	36.917,25	0,00	0,00	0,00	0,00	36.917,25	
<b>Subtotal 1-Não Processado</b>	<b>290.172,83</b>	<b>36.917,25</b>	<b>273.165,66</b>	<b>17.007,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.917,25</b>	
<b>2-Outras</b> (Subtotal)	<b>9.540,95</b>	<b>9.877,48</b>	<b>9.877,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.540,95</b>	
Cauções e Garantias Diversas	9.535,95	9.877,48	9.877,48	0,00	0,00	0,00	9.535,95	
Entidades Credoras	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	
<b>Total</b>	<b>2.357.047,81</b>	<b>5.246.628,09</b>	<b>5.668.206,42</b>	<b>110.757,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.822.111,71</b>	



## PREFEITURA MUNICIPAL DE OROBÓ-PE

### NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP  
ANEXO XXV DA RES. Nº 67, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019

#### **a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da entidade:** PREFEITURA MUNICIPAL DE OROBÓ

**CNPJ:**11.098.717/0001-34

**Domicílio da entidade:** Av. Gov. Estácio de Coimbra, sn, Centro, Orobó-PE, CEP 55745-000

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:** A Prefeitura Municipal de Orobó-PE concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 Município, possui como atividade principal “a administração pública geral”, código 84.11-6-00. Durante exercício de 2018 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.052/2017 de 01 de Dezembro de 2017 (LOA 2018). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos municipais, além de repasses dos governos estadual e federal através de transferências, dos repasses fundo a fundo e/ou de convênios, para manutenção das ações governamentais no Município de Orobó-PE.

#### **Dados do Gestor:**

Nome: Cléber José de Aguiar Silva

Cargo: Prefeito

Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

#### **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 01 de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 700 de 10 de dezembro de 2014 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição adaptado pela Resolução TCE-PE nº 047/2018. 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 16.6, que trata especificamente dos Demonstrativos Contábeis.

#### **b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

Os registros dos fatos contábeis que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. Não houve utilização do critério de exclusão das contas com o 5º nível igual a 2. A Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TC nº 047/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o Real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente. Na consolidação das demonstrações contábeis não foram excluídas as transações recíprocas de natureza intra-orçamentárias conforme Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TCE-PE nº 047/2018. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo, obedecem ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. Os valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não estão contidos neste demonstrativo e nem computados como restos a pagar.

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado de forma sintética conforme determina o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 67/2019. A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as



despesas.

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

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

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

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Demonstrativo da Dívida Flutuante.

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

A Dívida Flutuante da Prefeitura Municipal de Saúde de Orobó representa um saldo total de R\$ 1.824.711,11, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2019, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

#### **Consignações**

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 367.807,62, de acordo com a seguinte descrição:

<b>0-Consignações</b>	<b>367.807,62</b>
Consignações □ INSS	51.333,80
Consignações □ Outras	141.450,58
Consignações □ Previdência Própria	157.657,82
Consignações Empréstimos	17.365,42

#### **Restos a Pagar:**

Houve inscrição de R\$ 1.410.445,89 de Restos a Pagar Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 1.506.991,33. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 1.413.240,73 e Cancelamentos no valor de R\$ 93.750,60, o Saldo verificado foi de R\$ 1.410.445,89.

Houve inscrição de R\$ 36.917,25 de Restos a Pagar Não Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 290.172,83. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 273.165,66 e Cancelamentos no valor de R\$ 17.007,17; o Saldo verificado foi de R\$ 36.917,25.

#### **Outras Consignações:**

Destaca-se a relevância, neste item, de Cauções e Garantias Diversas, que em contraponto à inscrição e baixa no mesmo valor de R\$ 9.877,48 ocorridas no Exercício 2019, manteve o saldo das Outras Consignações em R\$ 9.540,95.

#### **Análise Geral:**

Houve diminuição da dívida fluante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de 22,58%. O saldo para o exercício seguinte é de R\$ 1.824.711,71; uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 2.357.047,81, as inscrições totais foram de R\$ 5.246.628,09, os pagamentos no valor de R\$ 5.668.206,42 e cancelamentos no valor de R\$ 110.757,77.

### **d) ADEQUAÇÃO AO PIPCP:**

As informações apresentadas no demonstrativo, com base nos seus elementos constituintes e suas particularidades, foram geradas à luz das NBCASP e MCASP, obedecendo a adequação dos itens verificados conforme cronograma estipulado no Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis, nos termos da Portaria STN n.º 548/2015.

### **e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**



No cômputo geral, o demonstrativo enquadra-se nos aspectos formais de estrutura e composição exigido pela Lei 4.320/64, bem como pelas Normas NBCASP, conforme descrição constante do item 'b.' desta Nota Explicativa não havendo, portanto, outras informações relevantes **não suficientemente evidenciadas** que não constem na demonstração.

#### **e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

A demonstração da dívida flutuante é composta das Consignações, Restos a Pagar e Outras Consignações estruturadas nas colunas; saldo anterior, inscrição, baixa e saldo final, conforme modelo proposto na Resolução TCE-PE.

#### **e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes das Consignações:**

Em movimentação no Exercício, tornam-se mais relevantes no demonstrativo as consignações do INSS, Previdência Própria, do Empréstimo Consignado. Porém, com relação aos saldos a serem considerados por efeito de Dívida, torna-se relevante a Previdência Própria e demais Consignações, apresentando os valores conforme dados citados no demonstrativo.

#### **e.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

As retenções são consideradas como obrigações a pagar no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra-orçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.