



Prefeitura Municipal de Orobó  
Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022  
ANEXO XVI  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

(NOTA 01)



Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validar>  
ANTONIO CARLOS DA SILVA  
CPF: 068.084.820-00  
e-mail: antonio@tce.pe.gov.br

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)	<b>240.776,56</b>	<b>4.348.527,84</b>	<b>4.192.805,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>399.971,20</b>	
Consignações – INSS	78.291,21	593.696,83	548.212,60	0,00	0,00	0,00	123.775,44	
Consignações – Outras	94.379,38	4.974,60	3.698,51	0,00	0,00	0,00	95.655,47	
Consignações – Previdência Própria	51.568,19	2.324.016,08	2.315.041,65	0,00	0,00	0,00	60.526,62	
Consignações Empréstimos	16.537,78	1.425.840,33	1.325.852,44	0,00	0,00	0,00	110.523,67	
<b>1-Resto a Pagar</b> (Subtotal)	<b>1.560.655,34</b>	<b>4.022.303,73</b>	<b>1.560.655,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.022.303,73</b>	
<b>0-Processado</b>	<b>1.293.116,68</b>	<b>3.170.442,17</b>	<b>1.293.116,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.170.442,17</b>	
2021	1.293.116,68	0,00	1.293.116,68	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	3.170.442,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3.170.442,17	
<b>Subtotal 0-Processado</b>	<b>1.293.116,68</b>	<b>3.170.442,17</b>	<b>1.293.116,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.170.442,17</b>	
<b>1-Não Processado</b>	<b>267.538,66</b>	<b>851.861,56</b>	<b>267.538,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>851.861,56</b>	
2021	267.538,66	0,00	267.538,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	851.861,56	0,00	0,00	0,00	0,00	851.861,56	
<b>Subtotal 1-Não Processado</b>	<b>267.538,66</b>	<b>851.861,56</b>	<b>267.538,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>851.861,56</b>	
<b>2-Outras</b> (Subtotal)	<b>9.540,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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	0,00	0,00	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>1.810.972,85</b>	<b>8.370.831,57</b>	<b>5.753.460,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.428.438,85</b>	



## PREFEITURA MUNICIPAL DE OROBÓ-PE

### NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

#### **a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

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

**CNPJ:**11.098.717/0001-34

**Domicílio da entidade:** Av. Gov. Estácio de Coimbra, s/n, Centro, Orobó-PE, CEP 55.745-000

**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 2022 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.122/2021 de 22 de Novembro de 2021 (LOA 2022). 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: Severino Luiz Pereira de Abreu

Cargo: Prefeito

Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.

#### **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 117 de 28 de outubro de 2021 e Portaria STN nº 1.131 de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição, adaptado pela Resolução TCE-PE nº 047/2018. Os procedimentos de registro, mensuração e evidência 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 NBC T 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 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 189/2022. 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 189/2022. 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 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 (NOTA 01)**

A Dívida Flutuante da Prefeitura Municipal de Orobó representa um saldo total de R\$ 4.428.343,88, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2022, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

### **Consignações**

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 396.499,20, de acordo com a seguinte descrição:

<b>0-Consignações</b>	<b>396.499,20</b>
Consignações – INSS	123.775,44
Consignações – Outras	95.655,47
Consignações – Previdência Própria	60.542,62
Consignações Empréstimos	116.525,67

### **Restos a Pagar:**

Houve inscrição de R\$ 3.170.442,17 de Restos a Pagar Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 1.293.116,68. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 1.293.116,68 e Cancelamentos no valor de R\$ 0,00, o Saldo verificado foi de R\$ 3.170.442,17.

Houve inscrição de R\$ 851.861,56 de Restos a Pagar Não Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 267.538,66. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 267.538,66 e Cancelamentos no valor de R\$ 0,00; o Saldo verificado foi de R\$ 851.861,56.

### **Outras Consignações:**

Destaca-se à inscrição e baixa no mesmo valor de R\$ 0,00 ocorridas no Exercício 2022, mantendo o saldo das Outras Consignações em R\$ 9.540,95.

### **Análise Geral:**

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022. O saldo para o exercício seguinte é de R\$ 4.428.343,88; uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.810.972,85, as inscrições totais foram de R\$ 8.370.831,57, os pagamentos no valor de R\$ 5.753.460,54 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00.

## **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** ou 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, INSS e Restos á Pagar, 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.