



Prefeitura Municipal de Orobó
Resolução TC nº 217, de 06 de Dezembro de 2023
ANEXO XVI
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CARLOS FERREIRA DE ARAUJO
Acesse em: <https://etec.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 (NOTA 01) (Subtotal)	1.242.043,79	8.589.570,71	8.214.753,95	0,00	0,00	0,00	1.616.865,55	
Consignações – INSS	156.648,03	1.283.361,74	1.252.315,13	0,00	0,00	0,00	187.669,64	
Consignações – IR	706.617,63	981.002,33	547.352,44	0,00	0,00	0,00	1.140.699,52	
Consignações - ISS	71.376,21	194.847,49	186.158,95	0,00	0,00	0,00	80.999,75	
Consignações – Outras	98.843,74	298.382,04	293.977,78	0,00	0,00	0,00	103.249,00	
Consignações – Previdência Própria	66.778,04	3.504.023,60	3.507.008,28	0,00	0,00	0,00	60.993,36	
Consignações Empréstimos	140.618,75	2.315.712,32	2.415.700,18	0,00	0,00	0,00	406.338,89	
Consignações Pensões Alimentícias	1.161,39	12.241,19	12.241,19	0,00	0,00	0,00	1.161,39	
1-Resto a Pagar (NOTA 02) (Subtotal)	5.335.932,77	4.484.174,97	4.510.626,84	884.866,90	0,00	0,00	4.485.243,90	
0-Processado	4.457.486,91	4.332.041,95	4.449.996,94	14.446,59	0,00	0,00	4.332.538,49	
2012	2.650,00	0,00	0,00	2.650,00	0,00	0,00	0,00	
2014	815,48	0,00	0,00	815,48	0,00	0,00	0,00	
2017	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	
2022	4.452.521,43	0,00	4.449.996,94	9.481,11	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	4.332.041,95	0,00	0,00	0,00	0,00	4.332.041,95	
Subtotal 0-Processado	4.457.486,91	4.332.041,95	4.449.996,94	14.446,59	0,00	0,00	4.332.538,49	
1-Não Processado	878.445,86	152.133,02	7.451,16	870.420,31	0,00	0,00	152.707,41	
2022	878.445,86	0,00	7.451,16	870.420,31	0,00	0,00	874,39	
2023	0,00	152.133,02	0,00	0,00	0,00	0,00	152.133,02	
Subtotal 1-Não Processado	878.445,86	152.133,02	7.451,16	870.420,31	0,00	0,00	152.707,41	
2-Outras (NOTA 03) (Subtotal)	9.540,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.540,95	
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	



Prefeitura Municipal de Orobó
Resolução TC nº 217, de 06 de Dezembro de 2023
ANEXO XVI
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO DE FARIAS BRITO, SEVERINO LUIZ PEREIRA DE ABREU
Acesse em: <https://etc.tce.pe.gov.br/ppp/validar/dec/cesam> Código do documento: 3e1e29e6-e517-4daf-9284-116b91e4d81b

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	
Total (NOTA 04)	6.587.517,51	13.073.745,68	12.664.750,89	884.866,90	0,00	0,00	6.111.540,40

ANTONIO FARIAS BRITO
BRITO:436636644
49

Assinado de forma digital por ANTONIO FARIAS BRITO:43663664449

ANTONIO DE FARIAS BRITO
- CONTABILIDADE E
AUDITORIA
Contador CRC 2413/PB

SEVERINO LUIZ

Assinado de forma digital por

SEVERINO LUIZ PEREIRA DE
ABREU
Prefeito





ADMINISTRAÇÃO 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 2023 a execução orçamentária foi realizada com base na Lei Municipal nº 1.144/2022 de 07 de Novembro de 2022 (LOA 2023). 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: 01/01/2023 a 31/12/2023.

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. 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 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. 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 217/2023. 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 do Município de Orobó representa um saldo total de R\$ 6.111.645,40, que representa a diferença entre as inscrições e baixas ocorridas ao longo do Exercício 2022, em contraponto ao Saldo do Exercício Anterior.

(NOTA 01) Consignações

O saldo da Dívida com relação às Consignações totaliza R\$ 1.616.860,55, de acordo com a seguinte descrição

Consignações	1.616.860,55
Consignações – INSS	187.694,64
Consignações – IR	1.140.267,52
Consignações – ISS	80.064,75
Consignações – Outras	103.248,00
Consignações – Previdência Própria	63.793,36
Consignações Empréstimos	40.630,89
Consignações Pensões Alimentícias	1.161,39

(NOTA 02) Restos a Pagar:

Houve inscrição de R\$ 4.332.041,95 de Restos a Pagar Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 4.457.486,91. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 4.457.448,10 e Cancelamentos no valor de R\$ 14.446,59, o Saldo verificado foi de R\$ 4.332.536,49.

Houve inscrição de R\$ 152.133,02 de Restos a Pagar Não Processados ao saldo anterior verificado em R\$ 878.445,86. Em confronto às baixas por pagamento de R\$ 7.451,16 e Cancelamentos no valor de R\$ 870.420,31; o Saldo verificado foi de R\$ 152.707,41.

(NOTA 03) Outras Consignações:

Destaca-se que manteve o saldo anterior das Outras Consignações em R\$ 9.540,95, não havendo movimentação de Inscrição e Baixa no ano de 2023.

(NOTA 04) Análise Geral:

Houve uma diminuição da dívida fluante entre os exercícios de 2022 e 2023. O saldo para o exercício seguinte é de R\$ 6.111.645,40; uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 6.587.517,51, as inscrições totais foram de R\$ 13.073.745,68, os pagamentos no valor de R\$ 12.664.750,89 e cancelamentos no valor de R\$ 884.866,90.



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS RIBEIRO SEVERINO DE LIMA PEREIRA DE ARAUJO
Acesso em: <http://tce.tce.pe.gov.br/pe/pe/vai/pe/Doc.seam?CodigoDocumento:37c2e66517-4daf-928-11e091c4d81b>

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 fluante 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.