



Prefeitura Municipal de Iguaracy
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	31.327,72	0,00	18.751,14	0,00	19.033,80	0,00	31.610,38
EXERCÍCIO 2020	10.789,00	0,00	9.789,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
EXERCÍCIO 2021	1.769.024,02	0,00	1.630.498,79	138.525,23	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	2.710.203,45	0,00	0,00	0,00	0,00	2.710.203,45
Sub-total	1.811.140,74	2.710.203,45	1.659.038,93	138.525,23	19.033,80	0,00	2.742.813,83
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	114.970,09	0,00	77.565,13	2.733,70	0,00	19.033,80	15.637,46
EXERCÍCIO 2020	189.907,21	0,00	83.768,38	0,00	0,00	0,00	106.138,83
EXERCÍCIO 2021	268.590,93	0,00	64.738,29	191.236,44	0,00	0,00	12.616,20
EXERCÍCIO 2022	0,00	30.242,95	0,00	0,00	0,00	0,00	30.242,95
Sub-total	573.468,23	30.242,95	226.071,80	193.970,14	0,00	19.033,80	164.635,44
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	409.222,97	1.433.137,80	1.079.603,08	0,00	0,00	0,00	762.757,69
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	20.520,28	985.709,47	937.112,57	385,62	0,00	0,00	68.731,56
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	319.369,99	414.652,18	251.707,37	0,00	0,00	0,00	482.314,80
ISS	309.077,77	160.079,33	15.490,96	0,00	0,00	0,00	453.666,14
PENSÃO ALIMENTÍCIA	725,79	102.473,03	102.473,03	0,00	0,00	0,00	725,79
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.515,94	61.626,58	61.616,58	0,00	0,00	0,00	1.525,94
RETEÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.506,25	37.464,44	37.475,44	34,00	0,00	0,00	5.461,25
RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.022,39	1.901.095,66	1.853.823,10	0,00	0,00	0,00	53.294,95
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	5.442,92	5.442,92	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	1.520,24	18.829,05	20.349,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	1.073.481,62	5.120.510,46	4.365.094,34	419,62	0,00	0,00	1.828.478,12

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE TORRES LOPES FILHO, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0831f497-6579-49e5-a484-9e96cb42800b



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC N° 190, de 14° de dezembro de 2022
ANEXO XVI

ANEXO TC



Prefeitura Municipal de Iguaracy
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE TORRES LOPES FILHO, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0831f497-6579-49e5-a484-9e96cd42800b

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL	3.458.090,59	7.860.956,86	6.250.205,07	332.914,99	19.033,80	19.033,80	4.735.927,39

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CRC-PE:021.866/O-8
CPF.: 024.410.444-19

JOSÉ TORRES LOPES FILHO
PREFEITO
CPF.: 457.387.344-91

*
*

Prefeitura Municipal de Iguaracy
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

MUNICIPIO DE IGUARACI

PC ANTONIO RABELO, 02, ANDAR TERREO, CENTRO, IGUARACI- PE

CNPJ: 11.368.966/0001-00

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 13, da Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Na prestação de contas anual, deverá ser emitido o relatório “Demonstrativo da Dívida Flutuante”, o qual, quando emitido sinteticamente, acompanhará o Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64. Analiticamente, poderá adotar a mesma forma a geração de demonstrativo “Demais Créditos a Curto Prazo”, contendo a relação de fornecedores e/ou credores com direitos a receber.

Dívida flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE TORRES LOPES FILHO, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0831f497-6579-49e5-a484-9e96cd42800b

Prefeitura Municipal de Iguaracy
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2022

Página



NOTA EXPLICATIVA

A dívida flutuante ou não consolidada, segundo a Lei nº 4.320/64, corresponde aos compromissos de pagamentos, de curto prazo, para cobrir necessidades momentâneas de caixa, independentemente de autorização orçamentária específica. No seu conceito, estão incluídas todas as contas de Passivo, cujo atributo financeiro está registrado como "F".

Assim, compõe o passivo financeiro que é representado pelas dívidas de curto prazo ou dívidas flutuantes, ou melhor, compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária, com exceção dos débitos de tesouraria, que incluem as antecipações de receitas orçamentárias, ou ARO.

Os Restos a Pagar constituem compromissos financeiros exigíveis que compõem a dívida flutuante e podem ser caracterizados como as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro de cada exercício financeiro.

Cabe ressaltar também que a classificação como dívida flutuante definida pela Lei nº 4.320/64, relacionada a aspectos de contabilidade orçamentária, não se confunde com a classificação feita com a finalidade de controle de endividamento trazida pela LRF. É possível, portanto, que um determinado passivo seja classificado como dívida flutuante para os fins previstos na Lei nº 4.320/64 e, ao mesmo tempo, seja classificado como Dívida Consolidada para os fins da LRF.

Por fim, observa-se no Demonstrativo da Dívida Flutuante que:

Tabela 1. Variação Líquida da Dívida Flutuante – Percentual e Valor

	<i>Em 01/01/2022</i>	<i>Em 31/12/20212</i>	<i>Variação</i>
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	3.458.090,59	4.735.927,39	36,95%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	3.458.090,59	4.735.927,39	1.277.836,80

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE TORRES LOPES FILHO, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0831f497-6579-49e5-a484-9e96cd42800b

Prefeitura Municipal de Iguaracy
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE TORRES LOPES FILHO, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0831f497-6579-49e5-a484-9e96cb42800b