

**Prefeitura Municipal de Iguaracy**  
**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
 Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:1 - Prefeitura Municipal de Iguaracy



TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
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	775.034,02	0,00	637.015,11	138.018,91	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	1.227.299,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.227.299,70
Sub-total	817.150,74	1.227.299,70	665.555,25	138.018,91	19.033,80	0,00	1.259.910,08
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
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	79.854,49	0,00	64.738,29	2.500,00	0,00	0,00	12.616,20
Sub-total	384.731,79	0,00	226.071,80	5.233,70	0,00	19.033,80	134.392,49
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	275.367,24	979.493,16	712.909,07	0,00	0,00	0,00	541.951,33
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	20.520,28	710.963,07	664.741,69	0,00	0,00	0,00	66.741,66
PENSÃO ALIMENTÍCIA	725,79	82.134,84	82.134,84	0,00	0,00	0,00	725,79
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.515,94	32.520,00	32.520,00	0,00	0,00	0,00	1.515,94
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.194,15	17.859,62	17.859,62	0,00	0,00	0,00	1.194,15
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	853.498,42	853.498,42	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	300.843,64	2.695.298,16	2.384.012,93	0,00	0,00	0,00	612.128,87
<b>T O T A L</b>	<b>1.502.726,17</b>	<b>3.922.597,86</b>	<b>3.275.639,98</b>	<b>143.252,61</b>	<b>19.033,80</b>	<b>19.033,80</b>	<b>2.006.431,44</b>

\_\_\_\_\_  
 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 18, Anexo II, da Resolução TC nº 1899, 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: 1a96d749-c33a-4583-a342-f9176528d7d5

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

Exercício de 2022

Página



NOTA EXPLICATIVA

A dívida fluante 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 fluante 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 fluante 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 fluante 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 31/12/2022</i>	<i>Variação</i>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	1.502.726,17	2.006.431,44	<b>33,52%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	1.502.726,17	2.006.431,44	<b>503.705,27</b>

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: 1a96d749-c33a-4583-a342-f9176528d7d5