



# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

20

23



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO  
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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b> <span style="color: blue;">NOTA 01</span>							
EXERCÍCIO 2017	483,00	0,00	483,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	90.282,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.282,28
EXERCÍCIO 2019	59.297,95	0,00	1.876,37	0,00	0,00	0,00	57.421,58
EXERCÍCIO 2020	176.162,06	0,00	119.652,71	0,00	0,00	0,00	56.509,35
EXERCÍCIO 2021	12.064,28	0,00	7.475,73	0,00	0,00	0,00	4.588,55
EXERCÍCIO 2022	3.275.186,72	0,00	2.153.070,54	1.031.218,02	0,00	0,00	90.898,16
EXERCÍCIO 2023	0,00	4.238.687,64	0,00	0,00	0,00	0,00	4.238.687,64
Sub-total	3.613.476,29	4.238.687,64	2.282.558,35	1.031.218,02	0,00	0,00	4.538.387,56
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b> <span style="color: blue;">NOTA 02</span>							
EXERCÍCIO 2020	315,00	0,00	315,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	315,00	0,00	315,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b> <span style="color: blue;">NOTA 03</span>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	176.363,81	1.329.381,12	1.400.735,01	63.338,57	0,00	0,00	41.671,35
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	493.769,46	1.073.121,24	806.566,41	341.008,86	0,00	0,00	419.315,43
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	83.044,26	1.206.667,11	1.225.903,45	0,00	0,00	0,00	63.807,92
ISS	14.526,37	15.313,42	27.002,63	0,00	0,00	0,00	2.837,16
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	5,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,36
PENSÃO ALIMENTÍCIA	6.162,87	63.455,53	62.226,84	0,00	0,00	0,00	7.391,56
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	11.880,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.880,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3.771,07	80.287,48	80.287,48	0,00	0,00	0,00	3.771,07
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	61.955,87	2.150.127,05	2.177.189,32	0,00	0,00	0,00	34.893,60
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.472,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.472,33
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	19.418,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.418,91
OUTROS DEPÓSITOS	609,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609,59
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	13.048,39	8.513,80	7.803,19	0,00	0,00	0,00	13.759,00
Sub-total	887.028,75	5.926.866,75	5.787.714,33	404.347,43	0,00	0,00	621.833,74

\*

\*





PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO  
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
TOTAL <span style="color: blue;">NOTA 04</span>	4.500.820,04	10.165.554,39	8.070.587,68	1.435.565,45	0,00	0,00	5.160.221,30

CHARLES BATISTA DE MELO  
PREFEITO  
049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
CONTADORA  
CRC PE Nº 032783/O-1







Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitadas os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.168/2022 de 20/12/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.166/2022 de 08/09/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 1.167/2022 de 20/12/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Administração;
- Secretaria de Finanças;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Infraestrutura;
- Secretaria de Assistência Social;
- Secretaria de Planejamento Estratégico e Integração;
- Secretaria de Agricultura;
- Secretaria de Gestão Ambiental;
- Secretaria de Esportes;
- Secretaria de Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Cultura e Turismo;
- Secretaria de Comunicação Social;
- Secretaria de Políticas Públicas para as Mulheres.

Entidades abrangidas:



- Câmara Municipal de Vereadores;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Defesa e Direito da Criança e do Adolescente;
- Instituto de Previdência do Servidor Municipal de Joaquim Nabuco.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral da Prefeitura Municipal, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração de Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

## DEMONSTRAÇÃO DA FLUTUANTE

### 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

#### ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos



a) O somatório de restos a pagar processados (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna Baixa (pagamento ou cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna Inscrição de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas Inscritos do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$ . d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.



<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b> NOTA 01							
EXERCÍCIO 2017	483,00	0,00	483,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	90.282,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.282,28
EXERCÍCIO 2019	59.297,95	0,00	1.876,37	0,00	0,00	0,00	57.421,58
EXERCÍCIO 2020	176.162,06	0,00	119.652,71	0,00	0,00	0,00	56.509,35
EXERCÍCIO 2021	12.064,28	0,00	7.475,73	0,00	0,00	0,00	4.588,55
EXERCÍCIO 2022	3.275.186,72	0,00	2.153.070,54	1.031.218,02	0,00	0,00	90.898,16
EXERCÍCIO 2023	0,00	4.238.667,64	0,00	0,00	0,00	0,00	4.238.667,64
Sub-total	3.613.476,29	4.238.667,64	2.282.558,35	1.031.218,02	0,00	0,00	4.538.387,56
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b> NOTA 02							
EXERCÍCIO 2020	315,00	0,00	315,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	315,00	0,00	315,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b> NOTA 03							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	176.363,81	1.329.381,12	1.400.735,01	63.338,57	0,00	0,00	41.671,35
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	493.769,46	1.073.121,24	806.566,41	341.008,86	0,00	0,00	419.315,43
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	83.044,26	1.206.667,11	1.225.903,45	0,00	0,00	0,00	63.807,82
ISS	14.526,37	15.313,42	27.002,63	0,00	0,00	0,00	2.837,16
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	5,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,36
PENSAO ALIMENTÍCIA	6.162,87	63.456,53	62.226,84	0,00	0,00	0,00	7.391,56
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	11.880,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.880,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3.771,07	80.287,48	80.287,48	0,00	0,00	0,00	3.771,07
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	61.956,67	2.150.127,05	2.177.189,32	0,00	0,00	0,00	34.893,80
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.472,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.472,33
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	19.418,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.418,91
OUTROS DEPÓSITOS	609,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609,59
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	13.048,39	8.513,80	7.803,19	0,00	0,00	0,00	13.750,00
Sub-total	887.028,75	5.926.866,75	5.787.714,33	404.347,43	0,00	0,00	621.833,74
<b>TOTAL</b> NOTA 04	4.500.820,04	10.165.554,39	8.070.567,68	1.435.565,45	0,00	0,00	5.160.221,30

#### NOTA 01 - RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 3.613.476,29. Houve inscrição no total de R\$ 4.238.667,64, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.282.558,35 e cancelamento no valor de R\$ 1.031.218,02. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 4.538.387,56.

**NOTA 02 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 315,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 315,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

#### NOTA 03 – DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 247.563,81. Houve inscrição no total de R\$ 504.197,96, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 271.316,90 e cancelamento no valor de R\$ 252.273,96. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 228.170,91.

#### NOTA 04 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 265.195,01, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 887.028,75, as inscrições totais foram de R\$ 5.926.866,75, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 5.787.714,33 e cancelamentos no valor de R\$ 404.347,43. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de 0,00 e baixa no valor de 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 621.833,74.



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO  
Acesse em: <https://e1b0c0e0-4000-4000-4000-4000>  
Código do documento: 34c86b09-175a-4e88-b152-4888b2997672

### DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:

Relavância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2022)
1°	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	419.315,43	493.769,46
2°	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS	41.671,35	176.363,11
3°	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	35.893,60	61.955,77

### EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:

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

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

### PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este demonstrativo.

### DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.

### RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

CHARLES BATISTA DE MELO  
Prefeito

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO  
Responsável pelo Controle Interno

RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1