

PREFEITURA MUNICIPAL DE JOAQUIM NABUCO



Documento assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA GISINA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 113e1edc-0fde-4d61-ba61-eb7ca78e4a92

2024

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

PUBLICADO EM MARÇO DE 2025

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	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS NOTA 01							
EXERCÍCIO 2018	32.899,71	0,00	0,00	32.899,71	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	24.720,43	0,00	0,00	24.720,43	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	47.950,70	0,00	0,00	14.650,70	0,00	0,00	33.300,00
EXERCÍCIO 2021	2.410,50	0,00	0,00	2.410,50	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	6.530,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.530,37
EXERCÍCIO 2023	1.490.333,45	0,00	1.365.760,50	2.361,80	0,00	0,00	122.211,15
EXERCÍCIO 2024	0,00	1.473.286,92	0,00	0,00	0,00	0,00	1.473.286,92
Sub-total	1.604.845,16	1.473.286,92	1.365.760,50	77.043,14	0,00	0,00	1.635.328,44
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES NOTA 02							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	5.071,74	69.177,91	74.751,97	0,00	0,00	0,00	-502,32
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	183.402,10	340.752,29	393.798,90	0,00	0,00	0,00	130.355,49
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.273,50	8.997,70	8.715,30	0,00	0,00	0,00	3.555,90
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.888,52	1.645,90	1.532,94	0,00	0,00	0,00	2.001,48
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.006,61	83.288,02	83.530,69	0,00	0,00	0,00	3.763,94
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	19.418,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.418,91
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	11.109,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.109,53
Sub-total	228.170,91	503.861,82	562.329,80	0,00	0,00	0,00	169.702,93
TOTAL	1.833.016,07	1.977.148,74	1.928.090,30	77.043,14	0,00	0,00	1.805.031,37

GILVAN SILVA BARRETO

PREFEITO

170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC 032783/O-1





7e78e4a2



Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados 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 1.181/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.176/2023 de 24/08/2023, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024;

Lei 1.180/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2024;

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.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.joaquimnabuco.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2024 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 às 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 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das 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 REFERÊNCIAS 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 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 no 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.



RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS NOTA 01							
EXERCÍCIO 2018	32.899,71	0,00	0,00	32.899,71	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	24.720,43	0,00	0,00	24.720,43	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	47.950,70	0,00	0,00	14.850,70	0,00	0,00	33.300,00
EXERCÍCIO 2021	2.410,50	0,00	0,00	2.410,50	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	6.530,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.530,37
EXERCÍCIO 2023	1.490.333,45	0,00	1.365.760,50	2.361,80	0,00	0,00	122.211,15
EXERCÍCIO 2024	0,00	1.473.286,92	0,00	0,00	0,00	0,00	1.473.286,92
Sub-total	1.604.845,16	1.473.286,92	1.365.760,50	77.043,14	0,00	0,00	1.635.328,44

NOTA 01 - RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 1.604.845,16. Houve inscrição no total de R\$ 1.473.286,92, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.365.760,50 e cancelamento no valor de R\$ 77.043,14. 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\$ 1.635.328,44.

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES NOTA 02							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	5.071,74	69.177,91	74.751,97	0,00	0,00	0,00	-502,24
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	183.402,10	340.752,29	393.798,90	0,00	0,00	0,00	130.355,49
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.273,50	8.997,70	8.715,30	0,00	0,00	0,00	3.555,90
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.888,52	1.645,90	1.532,94	0,00	0,00	0,00	2.001,08
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.006,61	83.288,02	83.530,69	0,00	0,00	0,00	3.783,02
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	19.418,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.418,91
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	11.109,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.109,53
Sub-total	228.170,91	503.861,82	562.329,80	0,00	0,00	0,00	169.702,93

NOTA 02 – DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 228.170,91. Houve inscrição no total de R\$ 503.861,82, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 562.329,80 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 169.702,93.

NOTA 03 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve acréscimo da dívida fluante entre os exercícios de 2023 e 2024 na ordem de R\$ 117.590,38, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.833.016,07, as inscrições totais foram de R\$ 1.977.148,74, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.928.090,30 e cancelamentos no valor de R\$ 77.043,14. 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\$ 1.805.031,37.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:

Relavância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2024)	R\$ (Exercício de 2023)
1°	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	130.355,49	183.402,10
2°	DEPÓSITOS E CAUÇÕES	19.418,91	19.418,91
3°	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	11.109,53	11.109,53



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 2024, 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.

GILVAN SILVA BARRETO
Prefeito

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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