

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI

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 2014	20.674,00	0,00	20.000,00	674,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2017	145.285,78	0,00	145.285,78	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	140.830,17	0,00	0,00	0,00	0,00	140.830,17
Sub-total	165.959,78	140.830,17	165.285,78	674,00	0,00	0,00	140.830,17
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	7.596,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.596,59
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	82,75	0,00	82,75	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	82,75	82,75	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	775,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	775,61
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	6.045,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.045,51
Sub-total	14.417,71	165,50	82,75	82,75	0,00	0,00	14.417,71
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,09	92.823,62	86.354,94	0,00	0,00	0,00	6.468,77
INSS	208.846,50	132.491,96	142.670,59	0,00	0,00	0,00	198.667,87
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	85.528,68	101.534,09	100.641,56	0,00	0,00	0,00	86.421,21
ISS	3.196,06	6.452,31	5.485,00	0,00	0,00	0,00	4.163,37
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	17.759,12	12.067,69	13.065,55	0,00	0,00	0,00	16.761,26
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.962,92	5.875,76	5.875,76	0,00	0,00	0,00	4.962,92
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.155,60	126.233,22	126.532,69	0,00	0,00	0,00	856,13
Sub-total	321.448,97	477.478,65	480.626,09	0,00	0,00	0,00	318.301,53
T O T A L	501.826,46	618.474,32	756,75	0,00	0,00	0,00	473.549,41



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE JUCATI

R RUI BARBOSA, 114, ANDAR 2, CENTRO, JUCATI - PE

CNPJ: 10.635.804/0001-10

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 19, Anexo II, da Resolução TC nº 52, de 06 de fevereiro de 2019)

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

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



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

3 of 3

NOTA EXPLICATIVA

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

	Em 01/01/2018	Em 31/12/2018	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	501.826,46	473.549,41	-5,63%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	501.826,46	473.549,41	-28.277,05



FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE JUCATI

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 2017	55.242,46	0,00	54.852,46	390,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	21.188,67	0,00	0,00	0,00	0,00	21.188,67
Sub-total	55.242,46	21.188,67	54.852,46	390,00	0,00	0,00	21.188,67
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	1.733,28	2.191,09	2.000,00	0,00	0,00	0,00	1.924,37
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	266,72	0,00	266,72	0,00	0,00	0,00
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	1.836,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.836,87
Sub-total	3.570,15	2.457,81	2.000,00	266,72	0,00	0,00	3.761,24
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	819,94	6.049,23	6.313,34	0,00	0,00	0,00	555,83
INSS	27.525,35	48.709,77	50.389,75	0,00	0,00	0,00	25.845,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	13.453,84	14.137,35	0,00	0,00	0,00	0,00	27.591,19
ISS	24.074,29	6.228,95	659,25	0,00	0,00	0,00	29.643,99
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.288,07	12.089,92	12.243,73	0,00	0,00	0,00	1.134,26
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.061,68	5.561,62	5.561,62	0,00	0,00	0,00	3.061,68
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	739,12	739,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	70.223,17	93.515,96	75.906,81	0,00	0,00	0,00	87.832,32
TOTAL	129.035,78	117.162,44	656,72	0,00	0,00	0,00	112.782,23



FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE JUCATI

R RUI BARBOSA, 112, ANDAR 1, CENTRO, JUCATI - PE

CNPJ: 12.057.383/0001-13

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 19, Anexo II, da Resolução TC nº 52, de 06 de fevereiro de 2019)

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 fluutuante

A dívida fluutuante 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



FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

3 of 3

NOTA EXPLICATIVA

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

	Em 01/01/2018	Em 31/12/2018	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	129.035,78	112.782,23	-12,60%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	129.035,78	112.782,23	-16.253,55

