

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

Dezembro(31/12/2019)

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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2018	140.830,17	0,00	130.184,64	9.952,53	0,00	0,00	693,00
EXERCÍCIO 2019	0,00	263.307,27	0,00	0,00	0,00	0,00	263.307,27
Sub-total	140.830,17	263.307,27	130.184,64	9.952,53	0,00	0,00	264.000,27
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2019	0,00	176.208,10	0,00	0,00	0,00	0,00	176.208,10
Sub-total	0,00	176.208,10	0,00	0,00	0,00	0,00	176.208,10
<b>SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR</b>							
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	7.596,59	0,00	0,00	7.596,59	0,00	0,00	0,00
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	775,61	0,00	0,00	775,61	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	6.045,51	0,00	0,00	6.045,51	0,00	0,00	0,00
Sub-total	14.417,71	0,00	0,00	14.417,71	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	6.468,77	95.685,70	93.987,50	0,00	0,00	0,00	8.166,97
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	198.667,87	162.069,20	160.106,65	0,00	0,00	0,00	200.630,42
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	86.421,21	99.611,72	105.941,77	0,00	0,00	0,00	80.091,16
ISS	4.163,37	6.970,60	5.502,47	0,00	0,00	0,00	5.631,50
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	16.761,26	12.592,82	11.332,07	0,00	0,00	0,00	18.022,01
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.962,92	5.724,00	5.361,48	0,00	0,00	0,00	5.325,44
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	856,13	133.576,16	121.458,42	0,00	0,00	0,00	12.973,87
Sub-total	318.301,53	516.230,20	503.690,36	0,00	0,00	0,00	330.841,37
<b>T O T A L</b>	<b>473.549,41</b>	<b>955.745,57</b>	<b>633.875,00</b>	<b>24.370,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>771.049,74</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019

2 de 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 67, de 04 de dezembro 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 2019

3 de 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

	<i>Em 01/01/2019</i>	<i>Em 31/12/2019</i>	<i>Variação</i>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	473.549,41	771.049,74	<b>62,82%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	473.549,41	771.049,74	<b>297.500,33</b>



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

Dezembro(31/12/2019)

**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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2018	21.188,67	0,00	20.568,67	620,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	0,00	50.382,92	0,00	0,00	0,00	0,00	50.382,92
Sub-total	21.188,67	50.382,92	20.568,67	620,00	0,00	0,00	50.382,92
<b>SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR</b>							
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	1.924,37	0,00	0,00	1.924,37	0,00	0,00	0,00
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	1.836,87	0,00	0,00	1.836,87	0,00	0,00	0,00
Sub-total	3.761,24	4.000,00	2.000,00	5.761,24	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	555,83	6.496,27	6.476,91	0,00	0,00	0,00	575,19
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	25.845,37	48.751,07	49.197,17	0,00	0,00	0,00	25.399,27
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	27.591,19	10.787,98	0,00	0,00	0,00	0,00	38.379,17
ISS	29.643,99	4.869,18	0,00	0,00	0,00	0,00	34.513,17
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.134,26	15.099,94	14.316,27	0,00	0,00	0,00	1.917,93
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.061,68	4.458,72	4.203,51	0,00	0,00	0,00	3.316,89
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	389,40	389,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	87.832,32	90.852,56	74.583,26	0,00	0,00	0,00	104.101,62
<b>T O T A L</b>	<b>112.782,23</b>	<b>145.235,48</b>	<b>97.151,93</b>	<b>6.381,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>154.484,54</b>



# FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019

2 de 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 67, de 04 de dezembro 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 MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019

3 de 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

	<i>Em 01/01/2019</i>	<i>Em 31/12/2019</i>	<i>Variação</i>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	112.782,23	154.484,54	<b>36,98%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	112.782,23	154.484,54	<b>41.702,31</b>

