



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI
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							
EXERCÍCIO 2018	693,00	0,00	693,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	263.307,27	0,00	257.816,93	5.490,34	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	319.284,09	0,00	0,00	0,00	0,00	319.284,09
Sub-total	264.000,27	319.284,09	258.509,93	5.490,34	0,00	0,00	319.284,09
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	176.208,10	0,00	174.643,29	1.564,81	0,00	0,00	0,00
Sub-total	176.208,10	0,00	174.643,29	1.564,81	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	8.166,97	105.802,60	102.695,72	0,00	0,00	0,00	11.273,85
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	200.630,42	252.011,38	276.324,97	0,00	0,00	0,00	176.316,83
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	80.091,16	155.369,35	155.432,00	0,00	0,00	0,00	80.028,51
ISS	5.631,50	13.563,37	17.030,47	0,00	0,00	0,00	2.164,40
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	18.022,01	7.899,72	8.590,84	0,00	0,00	0,00	17.330,89
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.325,44	5.571,36	477,00	0,00	0,00	0,00	10.419,80
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	12.973,87	132.681,58	144.424,19	0,00	0,00	0,00	1.231,26
Sub-total	330.841,37	672.899,36	704.975,19	0,00	0,00	0,00	298.765,54
T O T A L	771.049,74	992.183,45	1.138.128,41	7.055,15	0,00	0,00	618.049,63

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CRC-PE 021.866/O-8
CPF.: 024.410.444-19

JAISORANY JESSIKA DIAS JUSTINO
SECRETÁRIA DE SAÚDE
CPF.: 063.850.194-62



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

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 110, de 09 de dezembro de 2020)

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



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

3 of 3

NOTA EXPLICATIVA

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 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 01/01/2019	Em 31/12/2020	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	771.049,74	618.049,63	- 19,84%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	771.049,74	618.049,63	- 153.000,11





FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI
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							
EXERCÍCIO 2019	50.382,92	0,00	50.082,92	300,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	11.536,60	0,00	0,00	0,00	0,00	11.536,60
Sub-total	50.382,92	11.536,60	50.082,92	300,00	0,00	0,00	11.536,60
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	575,19	7.975,54	8.476,37	0,00	0,00	0,00	74,36
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	25.399,27	49.819,16	53.697,55	0,00	0,00	0,00	21.520,88
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	38.379,17	9.150,57	46.071,19	0,00	0,00	0,00	1.458,55
ISS	34.513,17	3.986,60	37.951,62	0,00	0,00	0,00	548,15
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.917,93	16.285,24	15.608,76	0,00	0,00	0,00	2.594,41
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.316,89	6.097,50	6.352,71	0,00	0,00	0,00	3.061,68
Sub-total	104.101,62	93.314,61	168.158,20	0,00	0,00	0,00	29.258,03
TOTAL	154.484,54	104.851,21	218.241,12	300,00	0,00	0,00	40.794,63

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CRC-PE 021.866/O-8
CPF.: 024.410.444-19

ROSA CRISTIANA ELOY PEIXOTO
SEC. ASSISTÊNCIA SOCIAL
CPF.: 668.231.534-15



FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

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 110, de 09 de dezembro de 2020)

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



FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

3 of 3

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

	Em 01/01/2019	Em 31/12/2020	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	154.484,54	40.794,63	- 73,59%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	154.484,54	40.794,63	- 113.689,91

