



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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2020	319.284,09	0,00	152.142,33	167.141,76	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	0,00	670.959,58	0,00	0,00	0,00	0,00	670.959,58
Sub-total	319.284,09	670.959,58	152.142,33	167.141,76	0,00	0,00	670.959,58
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	11.273,85	135.532,41	136.538,30	0,00	0,00	0,00	10.267,96
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	176.316,83	151.509,36	151.457,82	87,15	0,00	0,00	176.281,22
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	5.025,65	5.025,65	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	80.028,51	113.158,78	123.613,94	0,00	0,00	0,00	69.573,35
ISS	2.164,40	112.909,39	86.175,30	0,00	0,00	0,00	28.898,49
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	3.242,80	3.242,80	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	17.330,89	9.196,62	9.488,07	0,00	0,00	0,00	17.039,44
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	10.419,80	0,00	0,00	2.133,53	0,00	0,00	8.286,27
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.231,26	132.827,10	134.058,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	298.765,54	663.402,11	649.600,24	2.220,68	0,00	0,00	310.346,73
<b>T O T A L</b>	<b>618.049,63</b>	<b>1.334.361,69</b>	<b>801.742,57</b>	<b>169.362,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>981.306,31</b>

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

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



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE JUCATI

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2021

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 153, de 15 de dezembro de 2021)*

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 2021

3 de 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

	<i>Em 01/01/2021</i>	<i>Em 31/12/2021</i>	<i>Variação</i>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	618.049,63	981.306,31	<b>58,77%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	618.049,63	981.306,31	<b>363.256,68</b>





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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2020	11.536,60	0,00	322,32	11.214,28	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	0,00	3.289,82	0,00	0,00	0,00	0,00	3.289,82
Sub-total	11.536,60	3.289,82	322,32	11.214,28	0,00	0,00	3.289,82
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	74,36	9.113,24	9.113,24	0,00	0,00	0,00	74,36
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	21.520,88	59.084,81	59.037,31	0,00	0,00	0,00	21.568,38
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.458,55	10.713,78	9.094,44	0,00	0,00	0,00	3.077,89
ISS	548,15	2.412,45	2.457,30	0,00	0,00	0,00	503,30
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	2.594,41	17.247,11	19.393,05	0,00	0,00	0,00	448,47
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.061,68	9.132,48	9.132,48	0,00	0,00	0,00	3.061,68
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	678,15	0,00	0,00	0,00	0,00	678,15
Sub-total	29.258,03	108.382,02	108.227,82	0,00	0,00	0,00	29.412,23
<b>TOTAL</b>	<b>40.794,63</b>	<b>111.671,84</b>	<b>108.550,14</b>	<b>11.214,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.702,05</b>

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

ROSA CRISTIANA ELOU PEIXOTO  
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
CPF.: 668.231.534-15



# FUNDO MUL. ASSIST. SOCIAL DE JUCATI

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2021

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 153, de 15 de dezembro de 2021)*

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 2021

3 de 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 01/01/2020	Em 31/12/2021	Variação
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	40.794,63	32.702,05	<b>- 19,84%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	40.794,63	32.702,05	<b>- 8.092,58</b>

