

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

Exercício de 2018

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante Dezembro(31/12/2018)

1 of 3

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE TUPARETAMA

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	985.579,09	0,00	558.801,86	118.257,28	0,00	0,00	308.519,95
EXERCÍCIO 2018	0,00	1.509.778,34	0,00	0,00	0,00	0,00	1.509.778,34
Sub-total	985.579,09	1.509.778,34	558.801,86	118.257,28	0,00	0,00	1.818.298,29
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2016	135.227,52	0,00	77.786,26	0,00	0,00	0,00	57.441,26
EXERCÍCIO 2017	11.100,00	0,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	400.387,50	0,00	0,00	0,00	0,00	400.387,50
Sub-total	146.327,52	400.387,50	88.886,26	0,00	0,00	0,00	457.828,76
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	35.682,71	499.392,27	427.423,49	0,00	0,00	0,00	107.651,49
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	31.617,17	231.211,73	262.828,90	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.072,84	2.408,67	2.405,45	0,00	0,00	0,00	4.076,06
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3.696,73	30.129,00	29.980,00	0,00	0,00	0,00	3.845,73
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.445,12	30.159,31	27.722,34	0,00	0,00	0,00	7.882,09
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-79.144,81	706.793,13	627.648,32	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	8.585,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.585,09
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	0,00	2.170,83	2.170,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	9.954,85	1.502.264,94	1.380.179,33	0,00	0,00	0,00	132.040,46
T O T A L	1.141.861,46	3.412.430,78	118.257,28	0,00	0,00	0,00	2.408.167,51



PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

MUNICIPIO DE TUPARETAMA

AV CENTRAL, SN, CENTRO, TUPARETAMA-PE

CNPJ: 11.358.124/0001-60

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 18, 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



PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA

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	1.141.861,46	2.408.167,51	110,90%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	1.141.861,46	2.408.167,51	1.266.306,05

