

**Fundo Municipal de Saude de Tuparetama - FMS****Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Dezembro(31/12/2018)

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TUPARETAMA**

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 2016	26.826,30	0,00	19.672,62	0,00	0,00	0,00	7.153,68
EXERCÍCIO 2017	434.233,04	0,00	408.881,07	10.274,97	0,00	0,00	15.077,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	498.411,69	0,00	0,00	0,00	0,00	498.411,69
Sub-total	461.059,34	498.411,69	428.553,69	10.274,97	0,00	0,00	520.642,37
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2017	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	82.171,04	0,00	0,00	0,00	0,00	82.171,04
Sub-total	10.500,00	82.171,04	0,00	10.500,00	0,00	0,00	82.171,04
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	165,00	140.773,97	133.774,12	0,00	0,00	0,00	7.164,85
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	32.926,94	96.851,87	120.459,82	0,00	0,00	0,00	9.318,99
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	94.853,43	131.227,51	119.130,44	0,00	0,00	0,00	106.950,50
ISS	6.880,68	21.209,70	4.274,12	0,00	0,00	0,00	23.816,26
PENSÃO ALIMENTÍCIA	103,50	1.317,25	1.262,68	0,00	0,00	0,00	158,07
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	98,55	7.536,00	5.612,56	0,00	0,00	0,00	2.021,99
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	22.958,24	3.086,86	2.551,20	0,00	0,00	0,00	23.493,90
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	61.898,77	179.085,51	181.067,22	0,00	0,00	0,00	59.917,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	18,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,74
Sub-total	219.903,85	581.088,67	568.132,16	0,00	0,00	0,00	232.860,36
<b>TOTAL</b>	<b>691.463,19</b>	<b>1.161.671,40</b>	<b>20.774,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>835.673,77</b>



# Fundo Municipal de Saude de Tuparetama - FMS

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

### NOTA EXPLICATIVA

## FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

AV CENTRAL, 05, CENTRO, TUPARETAMA-PE

CNPJ: 11.293.112/0001-02

### 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 Saude de Tuparetama - FMS

## 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
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	691.463,19	835.673,77	<b>20,86%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	691.463,19	835.673,77	<b>144.210,58</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

Exercício de 2018

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

1 of 3

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

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 2017	70.480,16	0,00	64.159,64	6.320,52	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	37.359,84	0,00	0,00	0,00	0,00	37.359,84
Sub-total	70.480,16	37.359,84	64.159,64	6.320,52	0,00	0,00	37.359,84
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	5.772,59	5.772,59	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7.448,64	34.973,06	38.286,42	1.404,06	0,00	0,00	2.731,22
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.536,09	970,13	2.193,93	0,00	0,00	0,00	1.312,29
ISS	3.765,13	6.047,38	4.180,55	0,00	0,00	0,00	5.631,96
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	748,00	1.337,27	1.187,27	0,00	0,00	0,00	898,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	959,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	959,46
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	524,62	5.510,24	5.048,47	0,00	0,00	0,00	986,39
Sub-total	15.981,94	54.610,67	56.669,23	1.404,06	0,00	0,00	12.519,32
<b>TOTAL</b>	<b>86.462,10</b>	<b>91.970,51</b>		<b>7.724,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.879,16</b>



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

### NOTA EXPLICATIVA

## FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

AV CENTRAL, SN, CENTRO, TUPARETAMA-PE

CNPJ: 14.763.412/0001-98

### 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 ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

## 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
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	86.462,10	49.879,16	<b>-42,31%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	86.462,10	49.879,16	<b>-36.582,94</b>

