



Fundo Municipal de Saude de Tuparetama - FMS
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 2016	7.153,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.153,68
EXERCÍCIO 2018	6.191,50	0,00	919,50	4.000,00	0,00	0,00	1.272,00
EXERCÍCIO 2019	535.414,88	0,00	387.186,11	123.928,77	0,00	0,00	24.300,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	782.740,08	0,00	0,00	0,00	0,00	782.740,08
Sub-total	548.760,06	782.740,08	388.105,61	127.928,77	0,00	0,00	815.465,76
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	82.171,04	0,00	0,00	82.171,04	0,00	0,00	0,00
Sub-total	82.171,04	0,00	0,00	82.171,04	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	6.586,97	121.560,78	121.201,45	0,00	0,00	0,00	6.946,30
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	19.543,03	93.165,29	86.847,53	536,58	0,00	0,00	25.324,21
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	1.760,00	2.911,63	0,00	0,00	0,00	0,00	4.671,63
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	106.156,40	37.989,16	10.503,60	0,00	0,00	0,00	133.641,96
ISS	25.029,77	107.226,96	70.785,46	0,00	0,00	0,00	61.471,27
PENSÃO ALIMENTÍCIA	220,48	1.499,93	1.604,98	0,00	0,00	0,00	115,43
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	8.686,58	8.686,58	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	23.588,95	3.383,91	3.333,12	650,00	0,00	0,00	22.989,74
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	117.090,72	191.162,30	247.700,70	0,00	0,00	0,00	60.552,32
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	18,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,74
Sub-total	299.995,06	567.586,54	550.663,42	1.186,58	0,00	0,00	315.731,60
T O T A L	930.926,16	1.350.326,62	938.769,03	211.286,39	0,00	0,00	1.131.197,36

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

ELIZABETH GOMES DE FREITAS SILVA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
CPF.: 039.597.234-58



Fundo Municipal de Saude de Tuparetama - FMS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE TUPARETAMA

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 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 fluutuante



Fundo Municipal de Saude de Tuparetama - FMS

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 01/01/2020	Em 31/12/2020	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	930.926,16	1.131.197,36	21,51%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	930.926,16	1.131.197,36	200.271,20





FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS
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	88.148,21	0,00	85.040,65	3.107,56	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	37.723,98	0,00	0,00	0,00	0,00	37.723,98
Sub-total	88.148,21	37.723,98	85.040,65	3.107,56	0,00	0,00	37.723,98
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	346,17	5.503,67	5.849,84	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3.794,56	33.584,11	33.047,79	94,44	0,00	0,00	4.236,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.999,07	754,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.753,19
ISS	11.488,99	4.043,08	329,17	0,00	0,00	0,00	15.202,90
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	922,17	1.525,00	1.675,00	0,00	0,00	0,00	772,17
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	959,46	0,00	0,00	378,58	0,00	0,00	580,88
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	986,39	5.170,83	5.632,60	0,00	0,00	0,00	524,62
Sub-total	20.496,81	50.580,81	46.534,40	473,02	0,00	0,00	24.070,20
TOTAL	108.745,02	88.304,79	131.575,05	3.680,58	0,00	0,00	61.794,18

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

ROSEANE GOMES DOS ANJOS
SEC. DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL
CPF.: 045.173.674-52



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA

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 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 ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

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 01/01/2020	Em 31/12/2020	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	108.745,02	61.794,18	- 43,18%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	108.745,02	61.794,18	- 46.950,84

