



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	7.153,68	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	1.272,00	0,00	1.272,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	24.300,00	0,00	24.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	782.740,08	0,00	710.976,14	71.763,94	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	0,00	894.250,53	0,00	0,00	0,00	0,00	894.250,53
Sub-total	815.465,76	894.250,53	736.548,14	78.917,62	0,00	0,00	894.250,53
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	6.946,30	157.908,87	156.563,21	0,00	0,00	0,00	8.291,96
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	25.324,21	122.821,67	117.150,02	0,00	0,00	0,00	30.995,86
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	4.671,63	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.671,63
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	133.641,96	40.334,38	0,00	0,00	0,00	0,00	173.976,34
ISS	61.471,27	115.058,90	37.953,35	0,00	0,00	0,00	138.576,82
PENSÃO ALIMENTÍCIA	115,43	2.737,93	2.748,06	0,00	0,00	0,00	105,30
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	8.775,00	8.775,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	22.989,74	3.870,87	4.153,20	450,00	0,00	0,00	22.257,41
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	60.552,32	177.858,37	195.863,15	0,00	0,00	0,00	42.547,54
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	18,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,74
Sub-total	315.731,60	632.365,99	523.205,99	450,00	0,00	0,00	424.441,60
T O T A L	1.131.197,36	1.526.616,52	1.259.754,13	79.367,62	0,00	0,00	1.318.692,13

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 2021

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 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 fluutuante



Fundo Municipal de Saude de Tuparetama - FMS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2021

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

	<i>Em 01/01/2021</i>	<i>Em 31/12/2021</i>	<i>Variação</i>
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	1.131.197,36	1.318.692,13	16,57%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	1.131.197,36	1.318.692,13	187.494,77





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 2020	37.723,98	0,00	37.080,80	643,18	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	0,00	22.384,05	0,00	0,00	0,00	0,00	22.384,05
Sub-total	37.723,98	22.384,05	37.080,80	643,18	0,00	0,00	22.384,05
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
Sub-total	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	8.481,71	8.481,71	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	4.236,44	39.603,37	41.178,58	0,00	0,00	0,00	2.661,23
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.753,19	1.752,65	1.428,12	0,00	0,00	0,00	3.077,72
ISS	15.202,90	4.092,63	68,50	0,00	0,00	0,00	19.227,03
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	772,17	2.525,00	2.350,00	0,00	0,00	0,00	947,17
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	580,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	580,88
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	524,62	9.294,06	9.469,06	0,00	0,00	0,00	349,62
Sub-total	24.070,20	65.749,42	62.975,97	0,00	0,00	0,00	26.843,65
TOTAL	61.794,18	94.133,47	100.056,77	643,18	0,00	0,00	55.227,70

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

RAQUEL RENATO DE SOUZA TORRES
SEC. DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL
CPF.: 238.855.134-04



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2021

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 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 fluutuante



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2021

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 01/01/2021	Em 31/12/2021	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	61.794,18	55.227,70	- 10,63%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	61.794,18	55.227,70	- 6.566,48

