

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

Dezembro(31/12/2022)

**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 2021	894.250,53	0,00	854.479,74	36.403,59	0,00	0,00	3.367,20
EXERCÍCIO 2022	0,00	1.419.510,26	0,00	0,00	0,00	0,00	1.419.510,26
Sub-total	894.250,53	1.419.510,26	854.479,74	36.403,59	0,00	0,00	1.422.877,46
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	8.291,96	191.823,37	188.737,58	0,00	0,00	0,00	11.377,75
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.995,86	147.803,11	137.423,44	0,00	0,00	0,00	41.375,53
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	7.671,63	3.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.031,63
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	173.976,34	49.377,14	17.081,80	0,00	0,00	0,00	206.271,68
ISS	138.576,82	122.746,75	34.770,70	0,00	0,00	0,00	226.552,87
PENSÃO ALIMENTÍCIA	105,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105,30
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	9.910,00	9.055,00	0,00	0,00	0,00	855,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	22.257,41	5.882,10	5.176,78	0,00	0,00	0,00	22.962,73
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	42.547,54	195.918,22	182.696,69	0,00	0,00	0,00	55.769,07
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	18,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,74
Sub-total	424.441,60	726.820,69	574.941,99	0,00	0,00	0,00	576.320,30
<b>T O T A L</b>	<b>1.318.692,13</b>	<b>2.146.330,95</b>	<b>1.429.421,73</b>	<b>36.403,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.999.197,76</b>

---

 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 2022

Página



### 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 189, de 14 de dezembro de 2022)*

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

Documento Assinado Digitalmente por: DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES; JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6d22a2ad6-7984-4e3c-8863-421feac194ba

# Fundo Municipal de Saude de Tuparetama - FMS

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2022

Página



### 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 01/01/2022	Em 31/12/2022	Variação
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	1.318.692,13	1.999.197,76	<b>51,60%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	1.318.692,13	1.999.197,76	<b>680.505,63</b>

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Dezembro(31/12/2022)

### ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2022



Página 1

Documento Assinado Digitalmente por: DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 6d2a2ad6-7984-4e3c-8863-a21eac94ba

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 2021	22.384,05	0,00	22.059,87	324,18	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	106.532,03	0,00	0,00	0,00	0,00	106.532,03
Sub-total	22.384,05	106.532,03	22.059,87	324,18	0,00	0,00	106.532,03
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2021	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	7.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.450,00
Sub-total	6.000,00	7.450,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	7.450,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	10.998,48	10.039,80	0,00	0,00	0,00	958,68
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.661,23	46.871,78	47.933,22	0,00	0,00	0,00	1.599,79
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3.077,72	2.484,90	1.633,08	0,00	0,00	0,00	3.929,54
ISS	19.227,03	4.549,43	2.292,30	0,00	0,00	0,00	21.484,16
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	947,17	5.364,44	3.830,00	0,00	0,00	0,00	2.481,61
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	580,88	109,08	109,08	0,00	0,00	0,00	580,88
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	349,62	14.349,77	14.349,77	0,00	0,00	0,00	349,62
Sub-total	26.843,65	84.727,88	80.187,25	0,00	0,00	0,00	31.384,28
<b>T O T A L</b>	<b>55.227,70</b>	<b>198.709,91</b>	<b>108.247,12</b>	<b>324,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>145.366,31</b>

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 2022

Página



### 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 189, de 14 de dezembro de 2022)*

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 2022

Página



### 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 01/01/2022</i>	<i>Em 31/12/2022</i>	<i>Variação</i>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	55.227,70	145.366,31	<b>263,21%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	55.227,70	145.366,31	<b>90.138,61</b>

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE TUPARETAMA - FMAS

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2022



Página

NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6d2a2ad6-7984-4e3c-8863-421feac194ba