

INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:4 - INST. PREV. DOS SERVIDORES DE JUCATI

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	4.300,82	0,00	4.300,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	4.300,82	0,00	4.300,82	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	560,79	908,10	1.468,89	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	14.601,01	74.755,37	54.639,07	0,00	0,00	0,00	34.717,31
ISS	72,50	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	12,50
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	693,43	14.192,18	13.918,41	0,00	0,00	0,00	967,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	17.819,34	246.617,41	264.065,61	0,00	0,00	0,00	371,14
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	164,87	724,03	858,93	0,00	0,00	0,00	29,97
Sub-total	33.911,94	337.197,09	335.010,91	0,00	0,00	0,00	36.098,12
TOTAL	38.212,76	337.197,09		0,00	0,00	0,00	36.098,12



INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DE JUCATI

AV. RUI BARBOSA, 65, JUCATI-PE

CNPJ: 08.690.580/0001-06

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

(Item 09, Anexo X, da Resolução TC nº 48, de 19 de dezembro de 2018)

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



INST PREV DOS SERVIDORES DE JUCATI

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 somente a utilização da rubrica “Depósitos e Consignações”, levando a uma variação positiva do saldo em R\$ 2.114,64.

