

Fundo Municipal de Saúde de Iguaracy
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
 Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:2 - Fundo Municipal de Saúde de Iguaracy

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	67,20	0,00	0,00	67,20	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	99.783,86	0,00	93.108,17	6.675,69	8.599,64	0,00	8.599,64
EXERCÍCIO 2019	0,00	304.618,44	0,00	0,00	0,00	0,00	304.618,44
Sub-total	99.851,06	304.618,44	93.108,17	6.742,89	8.599,64	0,00	313.218,08
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	1.020.969,37	0,00	421.467,88	590.901,85	0,00	8.599,64	0,00
Sub-total	1.020.969,37	0,00	421.467,88	590.901,85	0,00	8.599,64	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	116.090,37	140.017,94	108.585,90	4.389,40	0,00	0,00	143.133,01
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	166.669,52	166.669,52	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	19.263,21	112.142,96	88.860,29	0,00	0,00	0,00	42.545,88
ISS	26.507,36	79.882,72	60.123,67	0,00	0,00	0,00	46.266,41
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	9.922,78	9.922,78	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-3.227,84	12.541,76	9.313,92	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3.731,54	18.716,42	18.146,86	0,00	0,00	0,00	4.301,10
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-353,60	769.551,66	769.198,06	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	-32.851,81	300,00	4.231,20	0,00	0,00	0,00	-36.783,01
Sub-total	129.159,23	1.309.745,76	1.235.052,20	4.389,40	0,00	0,00	199.463,39
T O T A L	1.249.979,66	1.614.364,20	1.749.628,25	602.034,14	8.599,64	8.599,64	512.681,47

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

JOAUDENI C. BARBOSA DA SILVA
 SECRETÁRIA DE SAÚDE
 CPF.: 031.348.624-76



Fundo Municipal de Saúde de Iguaracy

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE IGUARACY – PE

PC ANTONIO RABELO, 62, CENTRO, IGUARACI - PE

CNPJ: 11.402.235/0001-26

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 19, Anexo II, da Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro 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



Fundo Municipal de Saúde de Iguaracy

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019

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 01/01/2019	Em 31/12/2019	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	1.249.979,66	512.681,47	- 58,98%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	1.249.979,66	512.681,47	- 737.298,19



Fundo Municipal de Assistência Social de Iguaracy
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:3 - Fundo Municipal de Assistência Social de Iguaracy

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 2018	18.333,53	0,00	17.865,14	468,39	3.232,91	0,00	3.232,91
EXERCÍCIO 2019	0,00	53.723,82	0,00	0,00	0,00	0,00	53.723,82
Sub-total	18.333,53	53.723,82	17.865,14	468,39	3.232,91	0,00	56.956,73
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	534.750,05	0,00	97.117,53	434.399,61	0,00	3.232,91	0,00
Sub-total	534.750,05	0,00	97.117,53	434.399,61	0,00	3.232,91	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.781,97	55.762,31	50.020,68	2.812,39	0,00	0,00	33.711,21
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	-398,17	5.326,07	4.927,90	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	408,00	5.007,04	5.191,73	0,00	0,00	0,00	223,31
ISS	9.465,59	18.963,12	13.193,35	0,00	0,00	0,00	15.235,36
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	430,14	430,14	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	14.742,71	14.742,71	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	-1.823,82	2.474,22	650,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	38.433,57	102.705,61	89.156,91	2.812,39	0,00	0,00	49.169,88
TOTAL	591.517,15	156.429,43	204.139,58	437.680,39	3.232,91	3.232,91	106.126,61

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

JULIANY APARECIDA DE MOURA RABELO
 SECRETÁRIA DE ASSIST. SOCIAL
 CPF.: 070.501.834-23



Fundo Municipal de Assistência Social de Iguaracy

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE IGUARACY

R MARIA BEZERRA DE SOUZA, 03, CENTRO, IGUARACI - PE

CNPJ: 12.060.234/0001-03

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 19, Anexo II, da Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro 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



Fundo Municipal de Assistência Social de Iguaracy

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019

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 01/01/2019	Em 31/12/2019	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	591.517,15	106.126,61	- 82,06%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	591.517,15	106.126,61	- 485.390,54

