



Prefeitura Municipal de Igaracy
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 2018	149.206,34	0,00	17.731,02	131.475,32	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	3.177.281,12	0,00	987.841,13	2.184.439,99	43.502,06	0,00	48.502,06
EXERCÍCIO 2020	0,00	1.023.123,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.023.123,85
Sub-total	3.326.487,46	1.023.123,85	1.005.572,15	2.315.915,31	43.502,06	0,00	1.071.625,91
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	195.499,24	0,00	124.655,49	0,00	0,00	0,00	70.843,75
EXERCÍCIO 2019	476.582,52	0,00	203.752,43	22.000,00	0,00	43.502,06	207.328,03
EXERCÍCIO 2020	0,00	811.430,74	0,00	0,00	0,00	0,00	811.430,74
Sub-total	672.081,76	811.430,74	328.407,92	22.000,00	0,00	43.502,06	1.089.602,52
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	3.289,00	3.289,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	457.870,85	825.702,13	868.618,96	36.874,21	0,00	0,00	378.079,81
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	2.839,11	669.172,98	657.468,57	0,00	0,00	0,00	14.543,52
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	42.769,19	263.871,63	118.428,18	0,00	0,00	0,00	188.212,64
ISS	61.501,77	135.407,46	21.556,30	0,00	0,00	0,00	175.352,93
PENSÃO ALIMENTÍCIA	714,04	89.281,69	89.269,94	0,00	0,00	0,00	725,79
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	7.657,36	50.348,14	50.348,14	0,00	0,00	0,00	7.657,36
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.301,10	33.508,17	33.428,28	19,98	0,00	0,00	4.361,01
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.365,69	1.552.503,45	1.477.712,73	0,00	0,00	0,00	93.156,41
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	-36.783,01	38.493,01	1.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	559.236,10	3.661.577,66	3.321.830,10	36.894,19	0,00	0,00	862.089,47
T O T A L	4.557.805,32	5.496.132,25	4.655.810,17	2.374.809,50	43.502,06	43.502,06	3.023.317,90

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

JOSÉ TORRES LOPES FILHO
PREFEITO
CPF.: 457.387.344-91



Prefeitura Municipal de Igaracy
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2020

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

MUNICIPIO DE IGUARACI

PC ANTONIO RABELO, 02, ANDAR TERREO, CENTRO, IGUARACI- PE

CNPJ: 11.368.966/0001-00

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 12, da Resolução TC nº 112, 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



Prefeitura Municipal de Iguaracy
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

	<i>Em 01/01/2020</i>	<i>Em 31/12/2020</i>	<i>Variação</i>
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	4.557.805,32	3.023.317,90	- 33,67%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	4.557.805,32	3.023.317,90	- 1.534.487,42

