



Fundo Municipal de Saúde de Iguaracy  
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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2018	8.599,64	0,00	8.599,64	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	304.618,44	0,00	284.957,98	19.660,46	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	418.129,50	0,00	0,00	0,00	0,00	418.129,50
Sub-total	313.218,08	418.129,50	293.557,62	19.660,46	0,00	0,00	418.129,50
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2020	0,00	139.847,33	0,00	0,00	0,00	0,00	139.847,33
Sub-total	0,00	139.847,33	0,00	0,00	0,00	0,00	139.847,33
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	143.133,01	194.315,57	202.233,10	36.795,84	0,00	0,00	98.419,64
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	168.160,27	168.160,27	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	42.545,88	149.900,52	14.898,13	0,00	0,00	0,00	177.548,27
ISS	46.266,41	114.839,47	11.458,44	0,00	0,00	0,00	149.647,44
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	6.725,28	6.725,28	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	12.082,14	12.082,14	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.301,10	9.342,58	9.322,60	19,98	0,00	0,00	4.301,10
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	242.243,36	242.243,36	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	-36.783,01	36.783,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	199.463,39	934.392,20	667.123,32	36.815,82	0,00	0,00	429.916,45
<b>T O T A L</b>	<b>512.681,47</b>	<b>1.492.369,03</b>	<b>960.680,94</b>	<b>56.476,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>987.893,28</b>

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

JOAUDENI CAVALCANTE 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 2020

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 110, 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



# Fundo Municipal de Saúde de Iguaracy

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

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 31/12/2020	Variação
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	512.681,47	987.893,28	<b>92,69%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	512.681,47	987.893,28	<b>475.211,81</b>





Fundo Municipal de Assistência Social de Iguaracy  
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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2018	3.232,91	0,00	3.232,91	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	53.723,82	0,00	52.576,62	1.147,20	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	46.667,55	0,00	0,00	0,00	0,00	46.667,55
Sub-total	56.956,73	46.667,55	55.809,53	1.147,20	0,00	0,00	46.667,55
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	33.711,21	70.931,54	69.616,68	78,37	0,00	0,00	34.947,70
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	3.180,04	3.180,04	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	223,31	5.556,42	694,53	0,00	0,00	0,00	5.085,20
ISS	15.235,36	20.567,99	10.097,86	0,00	0,00	0,00	25.705,49
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	119,76	119,76	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	15.030,57	15.018,57	0,00	0,00	0,00	12,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	1.710,00	1.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	49.169,88	117.096,32	100.437,44	78,37	0,00	0,00	65.750,39
<b>T O T A L</b>	<b>106.126,61</b>	<b>163.763,87</b>	<b>156.246,97</b>	<b>1.225,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>112.417,94</b>

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
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 2020

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 110, 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



# Fundo Municipal de Assistência Social 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

	Em 01/01/2019	Em 31/12/2020	Variação
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	106.126,61	112.417,94	<b>5,93%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	106.126,61	112.417,94	<b>6.291,33</b>

