



Fundo Municipal de Saúde 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 2020	418.129,50	0,00	418.129,50	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	0,00	967.124,20	0,00	0,00	0,00	0,00	967.124,20
Sub-total	418.129,50	967.124,20	418.129,50	0,00	0,00	0,00	967.124,20
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2020	139.847,33	0,00	139.847,33	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	0,00	188.736,44	0,00	0,00	0,00	0,00	188.736,44
Sub-total	139.847,33	188.736,44	139.847,33	0,00	0,00	0,00	188.736,44
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	98.419,64	260.470,44	259.409,59	71,92	0,00	0,00	99.408,57
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	220.750,74	220.750,74	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	177.548,27	128.705,12	848,84	0,00	0,00	0,00	305.404,55
ISS	149.647,44	122.963,23	3.437,30	0,00	0,00	0,00	269.173,37
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	1.413,12	1.413,12	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	12.842,20	12.512,20	330,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.301,10	8.958,08	8.958,08	0,00	0,00	0,00	4.301,10
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	266.855,25	266.827,75	0,00	0,00	0,00	27,50
Sub-total	429.916,45	1.022.958,18	774.157,62	401,92	0,00	0,00	678.315,09
T O T A L	987.893,28	2.178.818,82	1.332.134,45	401,92	0,00	0,00	1.834.175,73

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CRC-PE: 021.866-0/8
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 2021

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 153, de 15 de dezembro de 2021)

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 2021

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 01/01/2021	Em 31/12/2021	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	987.893,28	1.834.175,73	85,67%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	987.893,28	1.834.175,73	846.282,45





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	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2020	46.667,55	0,00	46.667,55	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	0,00	26.865,80	0,00	0,00	0,00	0,00	26.865,80
Sub-total	46.667,55	26.865,80	46.667,55	0,00	0,00	0,00	26.865,80
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	34.947,70	72.505,14	73.005,68	0,00	0,00	0,00	34.447,16
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	4.698,50	4.698,50	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.085,20	8.880,24	0,00	0,00	0,00	0,00	13.965,44
ISS	25.705,49	14.198,91	0,00	0,00	0,00	0,00	39.904,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	119,76	119,76	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	12,00	15.546,96	15.546,96	0,00	0,00	0,00	12,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	2.160,00	2.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	65.750,39	118.109,51	95.530,90	0,00	0,00	0,00	88.329,00
TOTAL	112.417,94	144.975,31	142.198,45	0,00	0,00	0,00	115.194,80

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 2021

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 153, de 15 de dezembro de 2021)

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



Fundo Municipal de Assistência Social de Iguaracy

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2021

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 01/01/2021</i>	<i>Em 31/12/2021</i>	<i>Variação</i>
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	112.417,94	115.194,80	2,47%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	112.417,94	115.194,80	2.776,86

