

**Fundo Municipal de Saúde de Iguaracy**  
**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
 Dezembro(31/12/2022)



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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2021	967.124,20	0,00	966.617,88	506,32	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	1.382.467,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1.382.467,43
Sub-total	967.124,20	1.382.467,43	966.617,88	506,32	0,00	0,00	1.382.467,43
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2021	188.736,44	0,00	0,00	188.736,44	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	30.242,95	0,00	0,00	0,00	0,00	30.242,95
Sub-total	188.736,44	30.242,95	0,00	188.736,44	0,00	0,00	30.242,95
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	99.408,57	282.203,31	207.365,69	0,00	0,00	0,00	174.246,19
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	265.708,57	265.708,57	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	305.404,55	158.708,45	62.849,98	0,00	0,00	0,00	401.263,02
ISS	269.173,37	148.449,45	14.439,06	0,00	0,00	0,00	403.183,76
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	11.214,19	11.214,19	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	16.590,58	16.580,58	0,00	0,00	0,00	10,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.301,10	8.553,04	8.553,04	34,00	0,00	0,00	4.267,10
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	27,50	299.670,74	299.670,74	0,00	0,00	0,00	27,50
Sub-total	678.315,09	1.191.098,33	886.381,85	34,00	0,00	0,00	982.997,57
<b>T O T A L</b>	1.834.175,73	2.603.808,71	1.852.999,73	189.276,76	0,00	0,00	2.395.707,95

\_\_\_\_\_  
 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 2022

Página



### 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 189, de 14 de dezembro de 2022)*

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 Saúde de Iguaracy

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2022

Página



### 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 01/01/2022</i>	<i>Em 31/12/2022</i>	<i>Variação</i>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	1.834.175,73	2.395.707,95	<b>30,61%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	1.834.175,73	2.395.707,95	<b>561.532,22</b>

**Fundo Municipal de Assistência Social de Iguaracy**  
**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
 Dezembro(31/12/2022)



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	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2021	26.865,80	0,00	26.865,80	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	99.936,32	0,00	0,00	0,00	0,00	99.936,32
Sub-total	26.865,80	99.936,32	26.865,80	0,00	0,00	0,00	99.936,32
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	34.447,16	79.217,96	67.414,95	0,00	0,00	0,00	46.250,17
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	4.411,68	2.036,16	385,62	0,00	0,00	1.989,90
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	13.965,44	9.927,66	0,00	0,00	0,00	0,00	23.893,10
ISS	39.904,40	11.490,28	912,30	0,00	0,00	0,00	50.482,38
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	18.067,56	17.762,94	0,00	0,00	0,00	316,62
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	3.410,00	3.410,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	88.329,00	126.644,90	91.656,11	385,62	0,00	0,00	122.932,17
<b>TOTAL</b>	115.194,80	226.581,22	118.521,91	385,62	0,00	0,00	222.868,49

\_\_\_\_\_  
 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 2022

Página



### 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 189, de 14 de dezembro de 2022)*

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 2022

Página



### 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

	<i>Em 01/01/2022</i>	<i>Em 31/12/2022</i>	<i>Variação</i>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Percentual</b>	115.194,80	222.868,49	<b>93,47%</b>
<b>Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)</b>	115.194,80	222.868,49	<b>107.673,69</b>