

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

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 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	59.485,71	0,00	59.485,71
EXERCÍCIO 2017	235.276,37	0,00	208.784,17	26.492,20	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	282.025,72	0,00	0,00	0,00	0,00	282.025,72
Sub-total	235.276,37	282.025,72	208.784,17	26.492,20	59.485,71	0,00	341.511,43
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2016	154.120,44	0,00	76.587,03	0,00	0,00	59.485,71	18.047,70
EXERCÍCIO 2017	184.754,00	0,00	73.800,00	110.954,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	134.158,33	0,00	0,00	0,00	0,00	134.158,33
Sub-total	338.874,44	134.158,33	150.387,03	110.954,00	0,00	59.485,71	152.206,03
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	22.823,65	230.624,14	230.641,78	0,00	0,00	0,00	22.806,01
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	16.998,82	239.427,44	240.152,41	0,00	0,00	0,00	16.273,85
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	170.793,14	177.118,65	190.564,85	0,00	0,00	0,00	157.346,94
ISS	18.965,70	40.565,37	27.979,19	0,00	0,00	0,00	31.551,88
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	77,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,50
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.028,92	190.056,48	175.255,33	0,00	0,00	0,00	15.830,07
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	26.219,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.219,19
Sub-total	256.906,92	877.792,08	864.593,56	0,00	0,00	0,00	270.105,44
TOTAL	831.057,73	1.293.976,13		137.446,20	59.485,71	59.485,71	763.822,90



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

R MANOEL JOAO, 23, CENTRO, MACHADOS-PE

CNPJ: 08.194.799/0001-06

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 19, Anexo II, da Resolução TC nº 52, de 06 de fevereiro 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

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



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2018

3 of 3

NOTA EXPLICATIVA

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 01/01/2018</i>	<i>Em 31/12/2018</i>	<i>Variação</i>
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	831.057,73	763.822,90	-8,09%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	831.057,73	763.822,90	-67.234,83



FMAS MACHADOS
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
Dezembro(31/12/2018)
ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL ASSISTÊNCIA SOCIAL

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	52.809,44	0,00	50.689,44	2.120,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	45.351,03	0,00	0,00	0,00	0,00	45.351,03
Sub-total	52.809,44	45.351,03	50.689,44	2.120,00	0,00	0,00	45.351,03
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2017	44.421,50	0,00	24.400,00	20.021,50	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	18.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.400,00
Sub-total	44.421,50	18.400,00	24.400,00	20.021,50	0,00	0,00	18.400,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	274,12	6.543,11	6.586,24	0,00	0,00	0,00	230,99
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.419,23	57.556,33	57.022,46	0,00	0,00	0,00	8.953,10
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.257,92	4.895,12	3.711,24	0,00	0,00	0,00	2.441,80
ISS	312,75	5.611,44	4.724,49	0,00	0,00	0,00	1.199,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	9.416,84	8.871,19	0,00	0,00	0,00	545,65
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.926,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.926,20
Sub-total	12.190,22	84.022,84	80.915,62	0,00	0,00	0,00	15.297,44
TOTAL	109.421,16	147.773,87		22.141,50	0,00	0,00	79.048,47



FMAS MACHADOS
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2018

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

R JOAO PESSOA GUERRA, 603, CENTRO, MACHADOS-PE

CNPJ: 07.173.244/0001-15

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 19, Anexo II, da Resolução TC nº 52, de 06 de fevereiro 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

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



FMAS MACHADOS
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
PERÍODO

Exercício de 2018

3 of 3

NOTA EXPLICATIVA

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 01/01/2018</i>	<i>Em 31/12/2018</i>	<i>Variação</i>
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	109.421,16	79.048,47	-27,76%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	109.421,16	79.048,47	-30.372,69

