

PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADOS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante Dezembro(31/12/2018)

CONSOLIDADO

Exercício de 2018

1 of 3

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	21.840,46	0,00	21.840,46	0,00	59.485,71	0,00	59.485,71
EXERCÍCIO 2017	1.655.757,27	0,00	736.995,77	574.666,93	14.420,00	0,00	358.514,57
EXERCÍCIO 2018	0,00	1.073.825,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.073.825,32
Sub-total	1.677.597,73	1.073.825,32	758.836,23	574.666,93	73.905,71	0,00	1.491.825,60
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2014	42.916,67	0,00	42.916,67	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2015	51.582,25	0,00	51.582,25	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2016	1.629.835,05	0,00	106.062,98	1.446.238,66	0,00	59.485,71	18.047,70
EXERCÍCIO 2017	1.005.016,66	0,00	636.104,56	354.492,10	0,00	14.420,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	0,00	2.150.537,93	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150.537,93
Sub-total	2.729.350,63	2.150.537,93	836.666,46	1.800.730,76	0,00	73.905,71	2.168.585,63
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	54.949,28	683.241,30	665.722,70	0,00	0,00	0,00	72.467,88
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	58.395,26	814.065,56	834.071,64	0,00	0,00	0,00	38.389,18
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	176.827,23	292.095,24	264.945,88	86,60	0,00	0,00	203.889,99
ISS	19.278,45	47.627,98	33.904,85	0,00	0,00	0,00	33.001,58
PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.418,10	11.099,50	11.099,50	0,00	0,00	0,00	1.418,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	87,72	4.820,05	4.448,31	0,00	0,00	0,00	459,46
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.070,24	964.658,40	918.685,24	0,00	0,00	0,00	49.043,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	171.841,42	704,02	0,00	0,49	0,00	0,00	172.544,95
Sub-total	485.867,70	2.818.312,05	2.732.878,12	87,09	0,00	0,00	571.214,54
TOTAL	4.892.816,06	6.042.675,30	2.375.484,78		73.905,71	73.905,71	4.231.625,77



PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADOS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Exercício de 2018

PERÍODO

2 of 3

NOTA EXPLICATIVA

MUNICIPIO DE MACHADOS

R MANOEL JOAO, 23, MACHADOS-PE

CNPJ: 11.097.375/0001-38

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE – ANEXO XVII

(Item 11, da Resolução TC nº 47, de 19 de dezembro de 2018)

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

A dívida fluutuante 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADOS

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Exercício de 2018

PERÍODO

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

	Em 01/01/2018	Em 31/12/2018	Variação
Variação da Dívida Flutuante - Percentual	4.892.816,06	4.231.625,77	-13,51%
Variação da Dívida Flutuante - Valor (R\$)	4.892.816,06	4.231.625,77	-661.190,29

