

RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHIAPETTA

Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

Administração Direta

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
INGRESSOS	30.488.065,92	30.447.965,43
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	2.100.934,14	2.020.384,38
Receita Tributária	1.721.167,58	1.594.687,94
Receita de Contribuições	166.238,72	0,00
Receita Agropecuária	63.186,25	47.264,72
Receita de Serviços	22.082,10	202.579,49
Remuneração das Disponibilidades	74.366,48	82.867,03
Outras Receitas Derivadas e Originárias	53.893,01	92.985,20
TRANSFERÊNCIAS	19.095.463,72	17.301.504,78
Intergovernamentais	16.946.252,98	15.192.892,64
da União	9.550.821,48	8.449.799,21
dos Estados e Distrito Federal	7.395.431,50	6.743.093,43
Outras transferências correntes recebidas	2.149.210,74	2.108.612,14
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	9.291.668,06	11.126.076,27
DESEMBOLSOS	28.844.745,65	29.379.387,44
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	15.706.419,42	14.634.282,50
Administração	2.516.929,46	2.275.101,58
Agricultura	698.855,22	681.683,44
Assistência Social	759.853,53	868.840,77
Comércio e Serviços	114.572,76	23.061,63
Comunicações	0,00	219,22
Cultura	85.756,12	67.133,20
Desporto e Lazer	74.221,86	37.775,49
Direitos da Cidadania	59.550,79	67.123,30
Educação	4.298.724,56	3.998.197,42
Energia	256.634,83	307.156,44
Gestão Ambiental	128.987,16	132.564,79
Habitação	7.000,00	0,00
Judiciária	333.207,19	433.537,80
Saneamento	0,00	475,39
Saúde	3.256.244,29	3.014.182,86
Segurança Pública	0,00	15.000,00
Transporte	1.201.619,35	1.000.337,50
Urbanismo	1.914.262,30	1.711.891,67
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	2.152,50
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	2.152,50
TRANSFERÊNCIAS	980.644,88	741.942,42
Intergovernamentais	101.964,88	16.137,42
a União	79.900,98	747,66
a Estados e ao Distrito Federal	22.063,90	15.389,76
Outras Transferências Concedidas	878.680,00	725.805,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	12.157.681,35	14.001.010,02
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.643.320,27	1.068.577,99

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
INGRESSOS	43.072,24	40.750,00
Alienação de Bens	43.072,24	40.750,00
DESEMBOLSOS	2.270.978,22	1.597.490,88
Aquisição de Ativos Não Circulante	2.270.978,22	1.597.490,88
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.227.905,98	-1.556.740,88

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
INGRESSOS	1.402.739,13	1.228.116,02
Transferências de Capital Recebidas	1.402.739,13	1.228.116,02
DESEMBOLSOS	103.069,94	126.157,11
Outros Desembolsos de Financiamentos	103.069,94	126.157,11
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	1.299.669,19	1.101.958,91

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	715.083,48	613.796,02
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	2.510.099,77	1.896.303,75
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.225.183,25	2.510.099,77

RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHIAPETTA

Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

Administração Direta

Notas:

Nota 1 - Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo <<positivo>> de R\$ 613.796,02, contribuindo para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme a 7ª edição do MCASP.

Nota 3 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos. No exercício de 2018, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo <<negativo>> de R\$ 1.556.740,88, contribuindo para a geração líquida de caixa.

Nota 4 - Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida, bem como as receitas obtidas a partir da integralização do capital social de empresas dependentes. Os desembolsos são decorrentes da amortização e refinanciamento da dívida. O resultado desse fluxo foi <<positivo>> de R\$ 1.101.958,91, o que contribuiu para uma <<diminuição>> dos níveis de endividamento do Município.

Nota 5 - Outros Ingressos e Outros Desembolsos: os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS.

Nota 1 - Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo <<positivo>> de R\$ 613.796,02, contribuindo para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme a 7ª edição do MCASP.

Nota 3 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos. No exercício de 2018, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo <<negativo>> de R\$ 1.556.740,88, contribuindo para a geração líquida de caixa.

Nota 4 - Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida, bem como as receitas obtidas a partir da integralização do capital social de empresas dependentes. Os desembolsos são decorrentes da amortização e refinanciamento da dívida. O resultado desse fluxo foi <<positivo>> de R\$ 1.101.958,91, o que contribuiu para uma <<diminuição>> dos níveis de endividamento do Município.

Nota 5 - Outros Ingressos e Outros Desembolsos: os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS.

Notas 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas com exclusão das operações intraorçamentárias e líquidas das deduções ocorridas no valor de R\$ 22.642.209,23. O detalhamento das deduções da receita orçamentária do exercício de 2019 é apresentado no quadro.

Nota 2 - Recursos vinculados a Educação: estão representados nessas linhas, os valores relativos às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. Vale observar que de acordo com o disposto na Resolução nº 918/2011, do Tribunal de Contas do Estado e a metodologia de cálculo estabelecida pela Instrução Normativa nº 19/2011, daquela Corte de Contas, os gastos constitucionais do Município com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino representam 31% da receita resultante de impostos e transferências.

Nota 3 - Recursos Vinculados à Saúde: referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde os quais representam 17,01% da receita resultante de impostos e transferências conforme a metodologia de cálculo do TCE/RS. O detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela portaria SES/RS nº 882/2012.

Nota 4 - Recursos destinados à Previdência Social - RPPS: o município de Chiapetta/RS, não possui RPPS

Nota 5 - Recursos destinados à Assistência Social: Referem-se à execução de receitas e despesas vinculadas à assistência social, nos termos dos artigos 194, 203 e 204 da Constituição da República e de mais leis que regulam o SUAS

Nota 6 - Outras destinações de Recursos: Os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias.

Nota 7 - Recebimentos e pagamentos extra orçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que na forma do par. único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4320/64 se referem as operações que não transitam pelo orçamento, bem como a contrapartida das inscrições (ingressos) e pagamentos (dispêndios) de restos a pagar processados e não processados.

Nota 8 - Outros ingressos e dispêndios: os valores informados se referem a contrapartidas de registros de entradas e saídas de recursos financeiros em situações excepcionais.

Nota 9 - Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, com exclusão das operações intraorçamentárias.

Eder Luis Both
Prefeito Municipal

Márcia R. Elckhoff Pires
CRC/RS 055662-06
Contadora