

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO - 2018

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	4.226.716.094,66	4.288.411.836,93
Receitas Derivadas e Originárias	553.874.974,36	522.374.829,15
Transferências correntes recebidas	1.195.785.562,49	1.095.642.723,89
Outros ingressos operacionais	2.477.055.557,81	2.670.394.283,89
Outras Transferências Recebidas	10.388.645,39	4.061.265,59
Ingressos Extraorçamentários	2.466.666.912,42	2.666.333.018,30
Desembolsos	4.013.140.548,04	4.184.804.582,87
Pessoal e demais despesas	1.231.758.155,73	1.151.443.995,96
Juros e encargos da dívida	7.806.012,87	8.989.372,16
Transferências concedidas	340.012.789,11	324.989.952,81
Outros desembolsos operacionais	2.433.563.590,33	2.699.381.261,94
Desembolsos Extraorçamentários	2.433.563.590,33	2.699.381.261,94
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	213.575.546,62	103.607.254,06
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimento	0,00	0,00
Desembolsos	45.116.913,92	16.041.571,44
Aquisição de ativo não circulante	17.347.474,85	13.628.351,36
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	2.322.808,36
Outros Desembolsos de Investimento	27.769.439,07	90.411,72
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	-45.116.913,92	-16.041.571,44
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	2.827.848,01	547.645,06
Operações de Crédito	2.827.848,01	547.645,06
Integralização de Capital Social de Empresas Dependentes	0,00	0,00
Transferências de Capital Recebidas	0,00	0,00
Outros ingressos de Financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos	9.901.132,07	8.475.505,83
Amortização/Refinanciamento da Dívida	9.901.132,07	8.475.505,83
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa das atividades de financiamento (III)	-7.073.284,06	-7.927.860,77
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	16.138.5348,64	79.637.821,85
Caixa e Equivalente de caixa inicial	836.572.287,47	756.934.465,62
Caixa e Equivalente de caixa final	997.957.636,11	836.572.287,47



QUADROS ANEXOS

QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
RECEITAS ORIGINÁRIAS E DERIVADAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Tributária	286.266.568,24	250.265.424,40
Receita de Contribuições	185.745.616,32	172.443.982,31
Receita Patrimonial	1.204.123,34	1.232.501,93
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	50.501.382,78	65.864.469,60
Outras Receitas Derivadas e Originárias	30.157.283,68	32.568.450,91
Total das Receitas Derivadas e Originárias	553.874.974,36	522.374.829,15
QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	858.301.560,85	770.663.296,58
da União	384.515.025,89	505.993.214,25
do Estado e Distrito Federal	473.786.534,96	264.670.082,33
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	337.484.001,64	324.979.427,31
Total das transferências recebidas	1.195.785.562,49	1.095.642.723,89
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
do Estado e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	340.012.789,11	324.989.952,81
Total das transferências Concedidas	340.012.789,11	324.989.952,81



QUADRO 3FC - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	27.746.784,84	26.955.974,29
Administração	335.961.102,60	197.744.228,51
Assistência Social	4.510.754,64	24.444.313,39
Previdência Social	99.687.256,84	87.538.396,06
Saúde	295.747.915,27	296.766.884,89
Trabalho	0,00	952.876,61
Educação	311.490.327,47	299.759.507,09
Cultura	3.493.770,22	2.645.172,40
Direitos da Cidadania	33.636,77	53.866,55
Urbanismo	62.462.050,90	113.841.714,45
Habitação	1.258.908,31	15.107.032,65
Saneamento	0,00	876.821,31
Gestão Ambiental	1.968.552,92	11.096.604,57
Agricultura	4.300.053,82	8.785.674,16
Comércio e Serviços	39.695,85	27.540,53
Transporte	2.135.193,18	4.003.887,57
Desporto e Lazer	2.299.779,98	3.156.355,61
Encargos Especiais	78.622.372,12	57.687.145,32
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	1.231.758.155,73	1.151.443.995,96
QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	Exercício Atual	Exercício Atual
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	6.137.699,75	7.233.345,22
Outros Encargos da Dívida	1.668.313,12	1.756.026,94
Total dos Juros e Encargos da Dívida	7.806.012,87	8.989.372,16



NOTAS EXPLICATIVAS

- 1 - Demonstrativo elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 08 - Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa e Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal -TCERO.
- 2 - A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento, é elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa.
- 3 - A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.
- 4 - Esta Demonstração Contábil foi elaborada com base nos dados extraídos do movimento contábil consolidado e incluem as informações da execução financeira de todos os Poderes e Órgãos do Município de Porto Velho, constantes na tabela 01:

Tabela 01	CNPJ	Unidade Jurisdicionada
Unidades Gestoras		TCERO - SIGAP
UG00 Prefeitura de Porto Velho	05.903.125/0001-45	37
Órgãos da Administração Direta		
UG04 Secretaria Municipal da Saúde	05.903.125/0001-45	165
UG05 Fundação Cultural de Porto Velho	07.219.320/0001-86	134
Órgãos da Administração Indireta		
UG02 Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho	34.481.804/0001-71	125
UG03 Fundo de Assistência a Saúde de Porto Velho	34.481.804/0001-71	166
UG07 Empresa de Desenvolvimento Urbano	04.763.223/0001-61	135
Poder Legislativo		
UG01 Câmara Municipal de Porto Velho	04.107.678/0001-29	89



5 – Fluxo de Caixa Operacional:

No Fluxo de Caixa Operacional os ingressos, estão compostos pelas Receitas Correntes e de Capital, as Transferências Correntes, as Transferências Intragovernamentais, que são os repasses financeiros recebidos pelas entidades consolidadas do Poder Executivo. Os ingressos operacionais são as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas; e os desembolsos das operações compreendem as despesas relativas às atividades operacionais, demonstrando os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

6 – Fluxo das Atividades de Investimento:

Compreendem os ingressos referentes às receitas de alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos e os desembolsos compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

7 – Fluxo das Atividades de Financiamento:

Compreendem os ingressos referentes a obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Já os desembolsos de atividades de financiamentos compreendem as despesas com amortização e refinanciamento da dívida.

Critérios utilizados na elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa:

- a) No Fluxo das Atividades Operacionais, podemos observar a composição dos ingressos com o somatório dos quadros anexos 1FC e 2FC.
- b) O quadro 1FC, compreendem as receitas derivadas e originárias por categoria econômica em seus valores líquidos e o quadro 2FC corresponde às transferências financeiras recebidas mais outros ingressos operacionais extraorçamentários, relativos a depósitos restituíveis e valores vinculados e recebimentos decorrentes de apropriações de retenções, estes estão classificados em “Outras transferências recebidas” conforme tabela 02:



Tabela 02 - Ingressos Operacionais		(Valores em R\$ 1,00)
Quadro 1FC		
Receitas Derivadas e Originárias		553.874.974,36
(+) Receita Tributária		286.266.568,24
(+) Receita de Contribuições		185.745.616,32
(+) Receita Patrimonial		51.705.506,12
(+) Outras Receita Derivadas e Originárias		30.157.283,68
Quadro 2FC		
Transferências Recebidas Intergovernamentais		858.301.560,85
(+) Da União		384.515.025,89
(+) Do Estado e Distrito Federal		473.786.534,96
Transferências Recebidas Intragovernamentais		337.484.001,64
Outras Transferências Recebidas		2.477.055.557,81
(+) Depósitos Restituíveis e valores vinculados		789.986.345,05
(+) Outros Recebimentos Extraorçamentários		1.676.680.567,37
(+) Outras Transferências Recebidas		10.388.645,39
Total de Ingressos Operacionais (Quadro 1FC+ Quadro 2FC)		4.226.716.094,66

- c) Já os desembolsos operacionais é a composição da soma das despesas com pessoal e demais despesas por função, juros e encargos da dívida, transferências concedidas mais outros desembolsos operacionais, relacionados aos Pagamentos de Restos a Pagar no exercício e outros pagamentos extraorçamentários, que se referem a depósitos restituíveis e valores vinculados, classificados em “Outras transferências concedidas”, ou seja, é o somatório dos desembolsos dos quadros anexos 2FC, 3FC e 4FC, conforme tabela 03:

Tabela 03 - Desembolsos Operacionais		(Valores em R\$ 1,00)
Quadro 2FC		
Transferências Concedidas Intragovernamentais		340.012.789,11
Outras Transferências Concedidas		2.433.563.590,33
(+) Depósitos Restituíveis e valores vinculados		801.359.589,16
(+) Outros Pagamentos Extraorçamentários		1.632.204.001,17
Quadro 3FC		
Despesas com Pessoal e Demais Despesas por função¹		1.231.758.155,73
Quadro 4FC		
Juros e Encargos da Dívida		7.806.012,87
Total de Desembolsos Operacionais (Quadro 2FC+ Quadro 3FC)		4.013.140.548,04

¹ Despesas com pessoal e demais despesas por função corresponde ao somatório das despesas de natureza 3.1 no montante de R\$ 776.902.371,94 mais outras despesas correntes de natureza 3.3 de R\$ 454.855.783,79.



- d) O fluxo líquido das atividades operacionais no exercício de 2018 foi de R\$ 213.575.546,62, que corresponde à diferença entre os ingressos operacionais R\$ 4.226.716.094,66 e desembolsos no valor de R\$ 4.013.140.548,04, evidenciando o quanto o Município gerou de caixa suficiente para amortizar dívidas, manter a capacidade de expansão das despesas com recursos próprios e fazer novos investimentos.
- e) No Demonstrativo apresentado de despesas por função (tabela 04), se pode observar que maior parte das despesas pagas, é de natureza operacional, sendo do valor total R\$ 1.294.582.214,59, um percentual de 60,01% corresponde à despesa de pessoal e encargos sociais, no montante de R\$ 776.902.371,94.

Tabela 04 – Demonstrativo da despesa por Função e Natureza

Estado de Rondonia Prefeitura Municipal de Porto Velho	Demonstrativo de Funcoes por Natureza Exercicio de 2018			Despesa Paga			Folha: 1
	Pessoal e Encargos Sociais	Juros/Encargos e Outras Desp.Corr.	Investimentos	Inversoes Financeiras	Amort.Div. e Outras Desp.Cap.		
Legislativa	23.101.185,67	4.645.599,17	130.744,58				
Administracao	245.394.347,09	90.566.755,51	2.147.453,94				
Assistencia Social	108.374,96	4.402.379,68	292.543,29				
Previdencia Social	96.724.151,02	2.963.105,82					
Saude	192.045.497,77	103.702.417,50	3.461.428,34				
Trabalho			89.796,46				
Educacao	206.879.520,55	104.610.806,92	1.051.363,43				
Cultura	1.424.206,73	2.069.563,49	37.107,06				
Direitos da Cidadania		33.636,77					
Urbanismo	4.677.125,50	57.784.925,40	23.623.570,96		236.096,90		
Habitacao		1.258.908,31	3.355.401,92				
Saneamento			1.049.605,38				
Gestao Ambiental		1.968.552,92	635.636,57				
Ciencia e Tecnologia							
Agricultura		4.300.053,82	2.198.142,01				
Comercio e Servicos		39.695,85	19.435,35				
Transporte		2.135.193,18					
Desporto e Lazer		2.299.779,98	7.024.684,63				
Encargos Especiais	6.547.962,65	79.880.422,34				9.665.035,17	
Reserva de Contingencia							
Total	776.902.371,94	462.661.796,66	45.116.913,92	0,00	9.901.132,07		



f) Assim, observando os dados acima temos o seguinte:

Tabela 05 - Despesa Total Paga - 2018	Total da Despesa Paga em 2018 (Valores em R\$1,00)	%
Pessoal e Encargos Sociais (natureza da despesa 3.1)	776.902.371,94	60,01
Juros/ Encargos e Outras Despesas Correntes (natureza da despesa 3.2 +3.3) ²	462.661.796,66	35,74
Investimentos (natureza da despesa 4.4)	45.116.913,92	3,49
Inversões Financeiras (natureza da despesa 4.5)	0,00	0,00
Amortização da Dívida e outras despesas de capital (natureza da despesa 4.6)	9.901.132,07	0,76
TOTAL DA DESPESA PAGA	1.294.582.214,59	100,00

²Total da Despesa paga nas naturezas de despesas correntes 3.2 e 3.3, sendo R\$ 7.806.012,87 referente a juros e encargos da dívida (3.2.00.00.00.00.00) e R\$ 454.855.783,79 referente a outras despesas correntes (3.3.00.00.00.00.000).

- g) As Atividades de Investimento são os gastos efetuados no Realizável a Longo Prazo, em Investimentos, no Imobilizado. No Fluxo das Atividades de Investimento do Município em 2018, pode-se observar que não houve ingressos, apenas desembolsos de investimento, que correspondem a Aquisição de Material Permanente, representado pela natureza de despesa de capital 4.4, no montante de R\$ 45.116.913,92 que corresponde o valor total da despesa paga nos elementos 44.90.51 (Obras e instalações R\$ 8.951.802,94), 44.90.52 (Aquisição de Material Permanente R\$ 8.395.671,91) e 44.90.92 (Despesas de Investimento do Exercício Anterior R\$ 14.268,79), bem como o pagamento de no elemento 44.90.93 (Indenizações e restituições), 44.90.39 (Outros serviços PJ R\$ 1.935,00) e 44.90.30 (Material de Consumo R\$ 4.448.191,15), totalizando um déficit nas atividades de investimentos de R\$ 45.116.913,92.
- h) As Atividades de Financiamentos inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e Financiamentos, bem como as Transferências de Capital recebidas, sendo, os ingressos de Financiamentos no valor R\$ 2.827.848,01, corresponde ao valor referente a contrato de Operação de Crédito Interna, com a Caixa Econômica - Contrato nº 0349-655-92/2012 Pro Transporte; e os desembolsos de Financiamentos no valor



total pago de R\$ 9.901.132,07, corresponde a R\$ 6.269.730,96, referente ao Principal da Dívida Contratual Resgatada mais R\$ 3.631.401,11 referente à Correção Monetária ou Cambial da Dívida Contratual resgatada. O Município em 2018 efetuou mais pagamentos de dívidas contraídas do que captou empréstimos e financiamentos, gerando um déficit nas atividades de financiamento de R\$ 7.073.284,06.

- i) Vale analisar que, mesmo que as despesas de pessoal representem 60,01% do total da despesa paga, os ingressos operacionais superaram os desembolsos, apresentando um fluxo líquido positivo das atividades operacionais no valor de R\$ 213.575.546,62, o que amenizou uma parte do déficit nos fluxos de caixa de investimento (R\$ 45.116.913,92) e de financiamento (R\$ 7.073.284,06).
- j) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL: o saldo dessa conta deve conciliar com o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Patrimonial. Sabendo que, Depósitos Restituíveis e valores Vinculados, apesar de não compor o Caixa e Equivalente de Caixa do BP, apresentam um saldo de numerário disponível, nas contas correntes de propriedade Prefeitura de Porto Velho, pois constitui numerário nas contas de precatórios do Município, porém administrada pelo Tribunal de Justiça de Rondônia. Além disto, os Investimentos e Aplicações Financeiras RPPS, que apesar de estarem no Balanço Patrimonial, em outro nível do Ativo Circulante, são disponibilidades financeiras, de livre movimentação e, portanto “caixa e equivalente de caixa”.

DESCRIÇÃO	VALOR
1. Caixa e Equivalente de Caixa (Balanço Patrimonial)	254.435.085,82
2. Investimentos e Aplicações Financeiras RPPS (Balanço Patrimonial)	618.884.834,26
3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Balanço Patrimonial)	124.637.716,03
4. Total de Caixa e Equivalente do (Balanço Patrimonial) (1+2+3)	997.957.636,11
5. Caixa e equivalente de Caixa (DFC) (1+2+3)=(4)	997.957.636,11

Luiz Henrique Gonçalves
Diretor do Departamento de Contabilidade

João Altair Caetano dos Santos
Secretário Municipal de Fazenda

Boris Alexander Gonçalves de Souza
Controlador Geral do Município

Hildon de Lima Chaves
Prefeito