**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO**

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – CONSOLIDADO – 2019**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Ingressos** |  | **5.832.814.625,41** | **4.226.716.094,66** |
| Receitas Derivadas e Originárias | **1FC** | 577.638.259,60 | 553.874.974,36 |
| Transferências correntes recebidas | **2FC** | 1.730.260.063,19 | 1.195.785.562,49 |
| Outros ingressos operacionais |  | 3.524.916.302,62 | 2.477.055.557,81 |
| Outras Transferências Recebidas |  | 0,00 | 10.388.645,39 |
| Ingressos Extraorçamentários |  | 3.524.916.302,62 | 2.466.666.912,42 |
| **Desembolsos** |  | **5.719.584.943,91** | **4.013.140.548,04** |
| Pessoal e demais despesas | **3FC** | 1.307.392.307,46 | 1.231.758.155,73 |
| Juros e encargos da dívida | **4FC** | 7.984.828,70 | 7.806.012,87 |
| Transferências concedidas | **2FC** | 789.501.952,37 | 340.012.789,11 |
| Outros desembolsos operacionais |  | 3.614.705.855,38 | 2.433.563.590,33 |
| Desembolsos Extraorçamentários |  | 3.614.705.855,38 | 2.433.563.590,33 |
| **Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)** |  | **113.229.681,50** | **213.575.546,62** |
| **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Ingressos** |  | **742.100,00** | **0,00** |
| Alienação de Bens |  | 742.100,00 | 0,00 |
| Amortização de Emprestimos e Financiamentos Concedidos |  | 0,00 | 0,00 |
| Outros Ingressos de Investimento |  | 0,00 | 0,00 |
| **Desembolsos** |  | **54.135.162,88** | **45.116.913,92** |
| Aquisição de ativo não circulante |  | 40.534.554,91 | 17.347.474,85 |
| Concessão de Emprestimos e Financiamentos |  | 0,00 | 0,00 |
| Outros Desembolsos de Investimento |  | 13.600.607,97 | 27.769.439,07 |
| **Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)** |  | **-53.393.062,88** | **-45.116.913,92** |
| **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Ingressos** |  | **7.583.365,50** | **2.827.848,01** |
| Operações de Crédito |  | 1.270.681,63 | 2.827.848,01 |
| Integralização de Capital Social de Empresas Dependentes |  | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital Recebidas |  | 6.312.683,87 | 0,00 |
| Outros ingressos de Financiamentos |  | 0,00 | 0,00 |
| **Desembolsos** |  | **11.344.845,66** | **9.901.132,07** |
| Amortização/Refinanciamento da Dívida |  | 11.344.845,66 | 9.901.132,07 |
| Outros desembolsos de financiamentos |  | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento (III)** |  | **-3.761.480,16** | **-7.073.284,06** |
| **GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)** |  | **56.075.138,46** | **161.385.348,64** |
| Caixa e Equivalente de caixa inicial |  | 997.957.636,11 | 836.572.287,47 |
| Caixa e Equivalente de caixa final |  | 1.054.032.774,57 | 997.957.636,11 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS** | | | |
| **RECEITAS ORIGINÁRIAS E DERIVADAS** |  | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| Receita Tributária |  | 283.091.307,47 | 286.266.568,24 |
| Receita de Contribuições |  | 199.746.542,87 | 185.745.616,32 |
| Receita Patrimonial |  | 1.346.646,79 | 1.204.123,34 |
| Receita Agropecuária |  | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial |  | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços |  | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração das Disponibilidades |  | 65.986.038,83 | 50.501.382,78 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias |  | 27.467.723,64 | 30.157.283,68 |
| **Total das Receitas Derivadas e Originárias** |  | **577.638.259,60** | **553.874.974,36** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS** | | | |
| **TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS** |  | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Intergovernamentais** |  | **938.167.265,43** | **858.301.560,85** |
| da União |  | 635.311.392,26 | 384.515.025,89 |
| do Estado e Distrito Federal |  | 302.855.873,17 | 473.786.534,96 |
| de Municípios |  | 0,00 | 0,00 |
| **Intragovernamentais** |  | **792.092.797,76** | **337.484.001,64** |
| Total das transferências recebidas |  | **1.730.260.063,19** | **1.195.785.562,49** |
| **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** |  | 789.501.952,37 | 340.012.789,11 |
| **Total das transferências Concedidas** |  | **789.501.952,37** | **340.012.789,11** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUADRO 3FC - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO** | | | |
|  |  | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| Legislativa |  | 36.607.706,19 | 27.746.784,84 |
| Administração |  | 348.436.368,11 | 335.961.102,60 |
| Assistência Social |  | 5.658.230,76 | 4.510.754,64 |
| Previdência Social |  | 113.770.555,61 | 99.687.256,84 |
| Saúde |  | 331.246.787,71 | 295.747.915,27 |
| Trabalho |  | 294.107,61 | 0,00 |
| Educação |  | 321.856.501,99 | 311.490.327,47 |
| Cultura |  | 3.827.454,30 | 3.493.770,22 |
| Direitos da Cidadania |  | 41.188,00 | 33.636,77 |
| Urbanismo |  | 67.651.812,97 | 62.462.050,90 |
| Habitação |  | 1.019.592,28 | 1.258.908,31 |
| Saneamento |  | 0,00 | 0,00 |
| Gestão Ambiental |  | 3.420.157,52 | 1.968.552,92 |
| Agricultura |  | 3.244.914,15 | 4.300.053,82 |
| Comércio e Serviços |  | 350.888,37 | 39.695,85 |
| Transporte |  | 1.895.536,80 | 2.135.193,18 |
| Desporto e Lazer |  | 2.653.408,16 | 2.299.779,98 |
| Encargos Especiais |  | 65.417.096,93 | 78.622.372,12 |
| **Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função** |  | **1.307.392.307,46** | **1.231.758.155,73** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA** | | | |
|  |  | **Exercício Atual** | **Exercício Atual** |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna |  | 6.345.356,09 | 6.137.699,75 |
| Outros Encargos da Dívida |  | 1.639.472,61 | 1.668.313,12 |
| **Total dos Juros e Encargos da Dívida** |  | **7.984.828,70** | **7.806.012,87** |

**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 TCERO -SIGAP |
|
| Unidades Gestoras |
| UG000 Prefeitura de Porto Velho | 05.903.125/0001-45 | 37 |
| **Órgãos da Administração Direta** | | |
| UG004 Secretaria Municipal da Saúde | 05.903.125/0001-45 | 165 |
| UG005 Fundação Cultural de Porto Velho | 07.219.320/0001-86 | 134 |
| UG008 Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente de Porto velho | 32.482.383/0001-78 | 518 |
| UG009 Secretária Municipal de Educação | 30.643.740/0001-40 | 520 |
| **Órgãos da Administração Indireta** | | |
| UG002 Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho | 34.481.804/0001-71 | 125 |
| UG003 Fundo de Assistência a Saúde de Porto Velho | 34.481.804/0001-71 | 166 |
| UG007 Empresa de Desenvolvimento Urbano de Porto Velho - EMDUR | 04.763.223/0001-61 | 135 |
| UG010 Fundo Previdenciário Financeiro do Ipam de Porto Velho | 28.918.321/0001-99 | 516 |
| UG011 Fundo Previdenciário Capitalizado do IPAM de Porto Velho | 28.918.276/0001-72 | 517 |
| UG012 Agencia de Desenvolvimento do Município de Porto Velho | 27.759.217/0001-36 | 543 |
| **Poder Legislativo** | | |
| UG001 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:**

1. No Fluxo das Atividades Operacionais, podemos observar a composição dos ingressos com o somatório dos quadros anexos 1FC e 2FC.
2. 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:



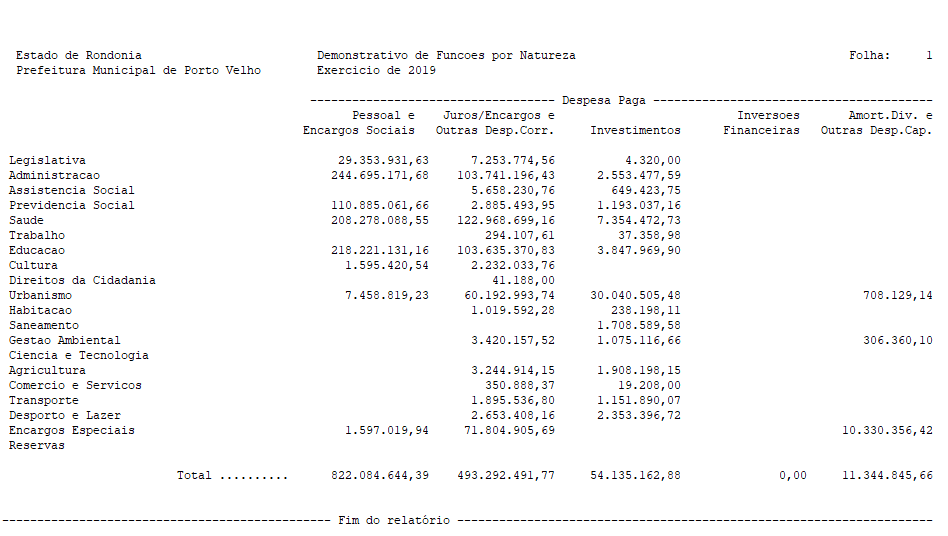
1. Já os desembolsos operacionais é a composição da soma das despesas com pessoal e demais despesas por função, juros e encargos da dívida, transferências concedidas mais outros desembolsos operacionais, relacionados aos Pagamentos de Restos a Pagar no exercício e outros pagamentos extraorçamentários,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



**¹ Despesas com pessoal e demais despesas por função corresponde ao somatório das despesas de natureza 3.1 no montante de R$ 822.084.644,39 mais outras despesas correntes de natureza 3.3 de R$ 485.307.663,07.**

1. O fluxo líquido das atividades operacionais no exercício de 2019 foi de R$ 113.229.681,50 que corresponde à diferença entre os ingressos operacionais R$ 5.832.814.625,41 e desembolsos no valor de R$ 5.719.584.943,91, 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.
2. 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$ 1.380.857.144,70, um percentual de 59,53% corresponde à despesa de pessoal e encargos sociais, no montante de R$ 822.084.644,39.

|  |
| --- |
| **Tabela 04 – Demonstrativo da despesa por Função e Natureza** |



1. Assim, observando os dados acima temos o seguinte:



**²Total da Despesa paga nas naturezas de despesas correntes 3.2 e 3.3, sendo R$ 7.984.828,70 referente a juros e encargos da dívida (3.2.00.00.00.00.00) e R$ 485.307.663,07 referente a outras despesas correntes (3.3.00.00.00.00.000).**

1. 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 2019, houve ingressos referente à Alienação de Bens no valor de R$ - 742.100,00. Os desembolsos de investimento, que correspondem a Aquisição de Material Permanente, representado pela natureza de despesa de capital 4.4, no montante de R$ 54.135.162,88 que corresponde o valor total da despesa paga nos elementos 44.90.51 (Obras e instalações R$ 16.490.917,25), 44.90.52 (Aquisição de Material Permanente R$ 23.372.677,29) e 44.90.92 (Despesas de Investimento do Exercício Anterior R$ 670.960,37), bem como o pagamento de no elemento 44.90.93 (Indenizações e restituições R$ 183.868,56), 44.90.40 (Outros serviços PJ R$ 7.978,50) e 44.90.30 (Material de Consumo R$ 13.408.760,91), totalizando um déficit nas atividades de investimentos de R$ 53.393.062,88.
2. 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 estas no valor R$ 6.312.683,87; e os ingressos de Financiamentos no total de R$ 1.270.681,63, que corresponde ao (contrato de Operação de Crédito Interna, com a Caixa Econômica - Contrato n° 0349-655-92/2012 Pro Transporte no valor de R$ 1.223.298,72, e o Contrato nº0349-657-19/2019 Infraestrutura no valor de R$ 47.382,91); e os desembolsos de Financiamentos no valor total pago de R$ 11.344.845,66, corresponde a R$ 6.846.895,83, referente ao Principal da Dívida Contratual Resgatada mais R$ 4.497.949,83 referente à Correção Monetária ou Cambial da Dívida Contratual resgatada. O Município em 2019 efetuou mais pagamentos de dívidas contraídas do que captou empréstimos e financiamentos, gerando um déficit nas atividades de financiamento de R$ 3.761.480,16.
3. Vale analisar que, mesmo que as despesas de pessoal representem 59,53% do total da despesa paga, os ingressos operacionais superaram os desembolsos, apresentando um fluxo líquido positivo das atividades operacionais no valor de R$ 113.229.681,50, o que amenizou uma parte do déficit nos fluxos de caixa de investimento (R$ 53.393.062,88) e de financiamento (R$ 3.761.480,16).
4. 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) | 323.028.674,77 |
| 2. Investimentos e Aplicações Financeiras RPPS (Balanço Patrimonial) | 676.045.932,47 |
| 3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Balanço Patrimonial) | 54.958.167,33 |
| 4. Total de Caixa e Equivalente do (Balanço Patrimonial) (1+2+3) | 1.054.032.774,57 |
| 5. Caixa e equivalente de Caixa (DFC) (1+2+3)=(4) | 1.054.032.774,57 |

Hildon de Lima Chaves

Prefeito

Boris Alexander Gonçalves de Souza

Controlador Geral do Município

João Altair Caetano dos Santos

Secretário Municipal de Fazenda

Luiz Henrique Gonçalves

Diretor do Departamento de Contabilidade