

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

1 de 4

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		30.234.504,35	30.952.804,89
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	1FC	27.838.627,81	28.726.873,30
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	2FC	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.395.876,54	2.225.931,59
Ingressos Extra-orçamentários		1.102.618,18	1.022.053,19
Transferências Financeiras Recebidas		1.293.258,36	1.203.878,40
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		10.748.652,08	11.090.586,90
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	3FC	9.632.007,94	8.590.746,12
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4FC	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	2FC	14.025,96	12.828,53
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		1.102.618,18	2.487.012,25
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.102.618,18	2.487.012,25
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		19.485.852,27	19.862.217,99

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	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
DESEMBOLSOS		56.011,11	89.098,20
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		56.011,11	89.098,20
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-56.011,11	-89.098,20

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		143.668.390,83	123.895.271,04
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		19.429.841,16	19.773.119,79
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		163.098.231,99	143.668.390,83

Fundo de Previdência Social - FPS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

2 de 4

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS - 1FC

QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Tributária	0,00	0,00
Receita de Contribuições	15.390.973,99	14.478.965,19
Outras Receitas Derivadas	0,00	1.605.742,47
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Outras Receitas Originárias	1.638.589,63	0,00
Remuneração das Disponibilidades	10.809.064,19	12.642.165,64
Total das Receitas Derivadas e Originárias	27.838.627,81	28.726.873,30

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS - 2FC

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	0,00	0,00
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	14.025,96	12.828,53
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
FUNDEB (Retenções)	0,00	0,00
Outras Deduções de Receita(Renuncia,Rest,Desc)	0,00	0,00
Intragovernamentais	14.025,96	12.828,53
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	14.025,96	12.828,53

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO - 3FC

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PREVIDÊNCIA SOCIAL	9.632.007,94	8.590.746,12
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	9.632.007,94	8.590.746,12

Fundo de Previdência Social - FPS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

3 de 4

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA - 4FC

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, das informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Com vistas a alcançar os vários segmentos da sociedade, e assim proporcionar maior transparência, procurou-se empregar linguagem simples e didática, por meio de tabelas comparativas e demonstrativos contendo análises verticais, horizontais e percentuais.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância aos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei n. 4.320/64, a Lei Complementar n. 101/2000, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e demais disposições normativas vigentes.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Tem por finalidade apresentar informações sobre os fluxos das transações e eventos que afetaram o caixa do Fundo de Previdência do Município ao longo de um determinado período, de forma organizada e estruturada por atividades, permitindo melhor compreensão da articulação entre as diversas demonstrações financeiras

Esta Demonstração dos Fluxos de Caixa foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos: das operações e dos investimentos.

Nota n. 01 – FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimentos ou financiamentos.

Os ingressos estão compostos pelas Receitas Correntes e de capital, as Transferências Intragovernamentais, que são os repasses financeiros recebidos do Poder Executivo, Legislativo e Autarquias.

O fluxo líquido das atividades operacionais no exercício de 2018 foi de R\$ 19.485.852,27, evidenciando o quanto o Fundo de Previdência Social do Município gerou de caixa suficiente para amortizar déficit, manter a capacidade de pagamento dos benefícios de seus contribuintes.

Nota n. 02 – FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

O montante desembolsado de R\$ 56.011,11, refere-se as despesas de capital pagas no exercício.

Nota n. 03 – APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

Quadro 1

DESCRIÇÃO	VALOR	R\$
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	27.838.627,81	
2. Despesas pagas (Balanço Orçamentário)	9.702.045,01	
3. Ingressos Extra orçamentários (Balanço Financeiro)	1.104.257,70	
4. Transferências Recebidas (Balanço Financeiro)	1.293.258,36	
5. Dispêndios Extra orçamentários (Balanço Financeiro)	1.104.257,70	

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2018

Dezembro(31/12/2018)

4 de 4

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

6. Perdas de Investimentos do RPPS	0,00
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	18.136.582,80
8. Variação da disponibilidade decorrente da execução extra orçamentária(3+4-5-6)	1.293.258,36
9. Variação do Período apurada (7+8)	19.429.841,16
10. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	19.429.841,16
11. Saldo financeiro do exercício anterior (Balanço Financeiro)	143.668.390,83
12. Caixa e Equivalente de caixa Inicial (DFC)	143.668.390,83
13. Saldo para o exercício seguinte (Balanço Financeiro)	163.098.231,99
14. Caixa Equivalente de caixa Final (DFC)	163.098.231,99

Fonte: Balanço Anual do FPS

Fazendo um comparativo entre a variação apurada no período através das movimentações ocorridas no Balanço Financeiro com a Geração Líquida de Caixa da DFC podemos verificar que um demonstrativo confirma o que está registrado no outro.

Nota n. 04 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O saldo desta conta deve conciliar com o valor da conta Caixa e Equivalentes de Caixa do Balanço Patrimonial.

Quadro 2

DESCRIÇÃO	R\$ VALOR
1. Caixa e Equivalentes de Caixa (BP)	12.231,66
2. Investimentos e Aplicações Financeiras de Renda Fixa e Variável do RPPS (BP)	163.086.000,33
3. Total de Caixa e Equivalentes do (BP) (1+2)	163.098.231,99
4. Caixa Equivalente de caixa Final (DFC)	163.098.231,99

Fonte: Balanço Anual do FPS

(BP) - Balanço Patrimonial

(DFC) - Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

As contas de Investimentos do RPPS apesar de no Balanço Patrimonial estarem classificadas numa conta separada da Conta Caixa e Equivalentes de Caixa, elas devem ser consideradas quando se fala desta mesma conta no Fluxo de Caixa, pois as receitas e despesas do RPPS que geram este saldo financeiro fazem parte da composição dos fluxos de caixa das atividades operacionais.

Ademais, o MCASP 7ª edição, subitem 6.3.1, destaca que o Caixa e Equivalente de Caixa “compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo”.

De acordo com a IPC nº 14, em seus itens 118, 119, 120 e 121 os investimentos do RPPS, que são utilizados para cumprimento de obrigações correntes, de acordo com o MCASP, devem ser controlados como “CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA”, na conta 1.1.1.1.1.50.XX – Aplicações Financeiras de Resgate Imediato, mas de acordo com o PCASP vigente esta conta não se aplica aos RPPS, por esse motivo os valores estão classificados na conta 1.1.4.1.1.0.0.00.XX – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo.

De acordo com a IPC este caso será revisto no PCASP Estendido, com validade para após o ano de 2020.

Conforme IPC 14 121. Os recursos mantidos em aplicações financeiras que são destinados ao cumprimento de obrigações correntes, como previsto no MCASP, deverão ser controladas como “caixa e equivalente de caixa.”. O PCASP estendido indica somente contas de investimentos a curto prazo para esses casos, de modo a haver necessidade de ajustes no Plano de contas do RPPS para atendimento ao MCASP. Esses ajustes são previstos para as próximas versões do PCASP estendido, com validade para após o ano de 2020. Com isso, posteriormente será revista a contabilização proposta para os investimentos.

A conta de aplicações em segmento de Renda Fixa e Variável que em 2018 representou 99,99% da composição do “**Caixa e Equivalentes de Caixa**”, é composta pelas contas de investimento do RPPS, que são aplicações em títulos públicos e multimercado, como: IRFM-1, IMA B, IRFM, Caixa FI Brasil Referenciado e outros.