

# DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA




## ASPECTOS GERAIS

= identifica:

- origens dos fluxos de entradas de caixa
- itens que geram desembolsos de caixa
- saldo do caixa na data das DCs

## MÉTODOS

• **método direto:** as principais classes de recebimentos e pagamentos brutos são informadas

**método indireto:** o resultado do período é ajustado pelos efeitos de:  **DECORE!**

- transações que não envolvem caixa,
- deferimentos ou apropriações por competência sobre transações de caixa passadas e futuras
- itens de receita ou despesa associados com fluxos de caixa das atividades de investimento ou financiamento

### ⚠️ ATENÇÃO!

- A NBC TSP 12 **incentiva** o uso do Método Direto.
- Para o MCASP, o uso do **Método Direto é obrigatório** para todos os entes da federação (para padronização)

## TIPOS DE ATIVIDADES

### ATIVIDADES OPERACIONAIS

= derivados das **principais atividades** geradores de caixa da entidade

↪ Principais exemplos:

- recebimentos de caixa decorrentes de:
  - impostos, taxas, contribuições e multas
  - venda de mercadorias e prestação de serviços
  - concessões ou transferências
  - royalties, honorários, comissões...
- pagamentos em caixa a:
  - outras entidades públicas para financiar suas operações
  - fornecedores
  - empregados

### ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

= visam a **contribuir para a futura prestação** de serviços da entidade (apenas os que resultem em ativos reconhecidos nas DCs)

↪ Principais exemplos:

- recebimentos de caixa decorrentes de:
  - venda de ativo imobilizado, intangível ou outros de longo prazo
  - venda de instrumentos patrimoniais ou da dívida
  - liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos a terceiros
- pagamentos em caixa para aquisição de ativo imobilizado, intangível ou outros de longo prazo e de instrumentos patrimoniais ou de dívida de outras entidades
- adiantamentos em caixa e empréstimos concedidos a terceiros (exceto aqueles adiantamentos e empréstimos feitos por instituição financeira pública)

### ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

→ relacionadas a empréstimos

↪ Principais exemplos:

- recebimentos de caixa provenientes de emissão de debêntures, empréstimos contraídos, notas promissórias, títulos e valores, hipotecas e outros empréstimos contraídos de curto e de longo prazos;
- amortização de empréstimos e financiamentos
- pagamentos em caixa por arrendatário (arrendamento financeiro)

## QUADRO PRINCIPAL



	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>Ingressos</b>			
Receita Tributária			
Receita de Contribuições			
Receita Agropecuária			
Receita Industrial			
Receita de Serviços			
Remuneração das Disponibilidades			
Outras Receitas Derivadas e Originárias			
Transferências recebidas			
<b>Desembolsos</b>			
Pessoal e demais despesas			
Juros e encargos da dívida			
Transferências concedidas			
Outros Desembolsos Operacionais			
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (1)</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
<b>Ingressos</b>			
Alienação de bens			
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos			
Outros Ingressos de Investimentos			
<b>Desembolsos</b>			
Aquisição de ativo não circulante			
Concessão de empréstimos e financiamentos			
Outros desembolsos de investimentos			
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de Investimento (2)</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>Ingressos</b>			
Operações de Crédito			
Integração do capital social de empresas dependentes			
<b>Desembolsos</b>			
Amortização/Refinanciamento da dívida			
Outros desembolsos de Financiamentos			
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de Financiamento (2)</b>			
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (1 + 2 + 3)</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial			
Caixa e Equivalentes de Caixa Final			

## DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

= ESTRUTURA =

### QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		
Intergovernamentais		
da União		
dos Estados e DF		
de Municípios		
Intragovernamentais		
Outras Transferências Recebidas		
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		
Intergovernamentais		
da União		
dos Estados e DF		
de Municípios		
Intragovernamentais		
Outras Transferências Concedidas		
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		

# DEMONSTRAÇÃO DO fluxo de caixa = ESTRUTURA =

## QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

- **evidencia:**
  - Legislativa
  - Judiciária
  - Essencial à Justiça
  - Administração
  - Defesa Nacional
  - Segurança Pública
  - Relações Exteriores
  - Assistência Social
  - Previdência Social
  - Saúde
  - Trabalho
  - Educação
  - Cultura
  - Direitos da Cidadania
  - Urbanismo
  - Habitação
  - Saneamento
  - Gestão Ambiental
  - Ciência e Tecnologia
  - Agricultura
  - Organização Agrária
  - Indústria
  - Comércio e Serviços
  - Comunicações
  - Energia
  - Transporte
  - Desporto e Lazer
  - Encargos Especiais

## QUADRO DE JUROS E ENCARGO DA DÍVIDA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		
Outros Encargos da Dívida		
<i>Total dos Juros e Encargos da Dívida</i>		