

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)

Demonstração do
FLUXO DE CAIXA
= ESTRUTURA =

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

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

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

DEMONSTRAÇÃO DO fluxo de caixa

= ESTRUTURA =

QUADRO DE JUROS E ENCARGO DA DÍVIDA

Juros e Correção Monetária da Dívida Interna
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa
Outros Encargos da Dívida
Total dos Juros e Encargos da Dívida

EXERCÍCIO
ATUAL

EXERCÍCIO
ANTERIOR

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