

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial consolidado – 2019 - da NITPREV, foi elaborado em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, e normas estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Ativo Circulante

Caixa e equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Niterói Prev são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações de baixo risco, em que encerrou o exercício com um saldo final de R\$22.473.382,22 (vinte e dois milhões, quatrocentos e setenta e três mil, trezentos e oitenta e dois reais e vinte e dois centavos), segregados por diversas conta de movimento e aplicações financeiras.

Demais créditos e valores a curto prazo

A conta - Créditos em Curto Prazo - encerrou o exercício com um saldo de R\$ 11.871.475,03 (onze milhões, oitocentos e setenta e um mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e três centavos) referentes aos créditos não realizados até 31 de dezembro de 2019 a saber:



Quadro VI - DEMONSTRATIVO DOS CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

CONTAS	VALOR (R\$)	DATA DE PAGAMENTO
Suprimento de Fundos Consolidação	0,00	
Suprimento de Fundos	0,00	
Créditos de Transferência. A Receber – Municipal	0,00	
Demais Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	11.871.475,03	
Contribuição Previdenciária a Receber	11.841.525,04	
GRUPO FINANCEIRO	4.642.842,41	
Patronal	2.070.885,23	
Prefeitura Municipal de Niterói	565.348,76	08/01/2020
Niterói Prev	10.987,15	07/01/2020
Fundação de Artes Niterói	24.283,15	07/01/2020
Fundação Municipal de Educação	665.097,31	03/01/2020
Fundação Municipal de Saúde	619.979,32	03/01/2020
Câmara	185.189,54	03/01/2020
Segurado	2.571.957,18	
Prefeitura Municipal de Niterói	425.971,63	08/01/2020
Niterói Prev	8.278,42	07/01/2020
Fundação de Artes Niterói	18.296,56	07/01/2020
Fundação Municipal de Educação	501.128,17	03/01/2020
Fundação Municipal de Saúde	469.654,00	03/01/2020
Niterói Prev – Pensionista	659.116,49	03/01/2020
Niterói Prev – Inativo	350.313,08	03/01/2020
Câmara	139.198,83	03/01/2020
GRUPO PREVIDENCIÁRIO	7.198.682,63	
Patronal	4.092.658,30	
Prefeitura Municipal de Niterói	1.017.610,91	08/01/2020
Fundação de Artes Niterói	18.370,35	07/01/2020
Fundação Municipal de Educação	2.660.778,99	03/01/2020
Fundação Municipal de Saúde	395.898,05	03/01/2020
Segurado	3.106.024,33	
Prefeitura Municipal de Niterói	766.736,29	08/01/2020
Fundação de Artes Niterói	13.841,44	07/01/2020
Fundação Municipal de Educação	2.004.806,35	03/01/2020
Fundação Municipal de Saúde	298.296,25	03/01/2020
Niterói Prev – Pensionista	1.454,11	03/01/2020
Niterói Prev – Inativo	20.889,89	03/01/2020
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	29.949,99	
Aluguéis a Receber	29.949,99	
TOTAL	11.871.475,03	

Obs.: O total de crédito de curto prazo R\$ 11.841.525,04 (onze milhões, oitocentos e quarenta e um mil, quinhentos e vinte e cinco reais e quatro centavos), (grupos financeiro e previdenciário) se referem as contribuições previdenciárias não repassadas pelos Patrocinadores (patronal e segurados) no exercício em análise, as contribuições foram recebidas no mês de janeiro de 2020.

Quanto ao valor de R\$29.949,99 (vinte e nove mil reais, novecentos e quarenta e nove reais e noventa e nove centavos) se referem aos aluguéis.

Estoque

O Estoque encerrou o exercício com um saldo de R\$83.879,77 (oitenta e três mil, oitocentos e setenta e nove reais e setenta e sete centavos), são compostos por itens de almoxarifado relativo a Material de consumo. Esses itens são mensurados pelo valor da aquisição.

Ativo Não Circulante

Realizável a Longo Prazo

O saldo de R\$ 6.834.988,25 (seis milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, novecentos e oitenta e oito reais e vinte e cinco centavos) nesta conta, R\$ 1.912.257,90 (um milhão, novecentos e doze mil, duzentos e cinquenta e sete reais e noventa centavos) refere-se a créditos a receber decorrente de pagamentos indevidos, e os R\$ 4.922.730,35 (quatro milhões, novecentos e vinte e dois mil, setecentos e trinta reais e trinta e cinco centavos) são referente a outros créditos de longo prazo a receber que podem ser discriminados entre os termos de permissão e ressarcimento de pessoal cedido, que pode ser observado a seguir:

Quadro VII – Créditos a Longo Prazo

Realizável a Longo Prazo	R\$ 6.834.988,25
Créditos a Receber	R\$ 1.912.257,90
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	R\$ 4.922.730,35
Aluguel 37/14	R\$ 72.720,16
Aluguel 38/14	R\$3.085.424,00
Aluguel 39/14	R\$ 969.014,00
Ressarcimento de Pessoal Cedido	R\$ 795.572,19

Imobilizado

Os Bens Móveis e Imóveis foram registrados pelos valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o inciso II, Art. 106, da Lei nº 4.320/64.

No exercício de 2019, não foi observada qualquer aquisição de bem imóvel, tendo ocorrido apenas incorporações de bens imóveis e móveis no valor de R\$231.390,06 (duzentos e trinta e um mil, trezentos e noventa reais e seis centavos) conforme segue:

QUADRO VII – BENS MÓVEIS E IMÓVEIS INCORPORADOS AO PATRIMÔNIO

Título	Saldo/2018	Incorporação	Desincorporação	Saldo em 31/12/19
Bens Imóveis	17.258.427,93	15.500,00	-	17.273.927,93
Bens de uso espec.	10.384.707,93	4.500,00	-	10.389.207,93
Rua da Conceição	5.804.507,93	4.500,00	-	5.809.007,93
Dr. Celestino	4.580.200,00	-	-	4.580.200,00
Edificações	6.873.720,00	11.000,00	-	6.884.720,00
Ernani Melo	4.990.420,00	11.000,00	-	5.001.420,00
Av. Amaral Peixoto	1.169.900,00	-	-	1.169.900,00
Ary Parreiras	713.400,00	-	-	713.400,00
Bens Móveis	806.281,64	215.890,06	55.349,37	966.822,33
Total	18.064.709,57	231.390,06	55.349,37	18.240.750,26

PASSIVO

Passivo Circulante

O passivo circulante total demonstra a importância de R\$32.188.335,01 (trinta e dois milhões, cento e oitenta e oito mil, trezentos e trinta e cinco reais e um centavo) resultante das obrigações da instituição com credores, obtidos pela soma dos restos a pagar processados segregados em pessoal a pagar no valor de R\$ 27.049.704,13 (vinte e sete milhões, quarenta e nove mil, setecentos e quatro reais e treze centavos), fornecedores no valor de R\$ 76.309,00 (setenta e seis mil e trezentos e nove reais) e consignações no valor de R\$ 5.062.321,88 (cinco milhões, sessenta e dois mil, trezentos e vinte e um reais e oitenta e oito centavos), coincidindo com o saldo final da disponibilidade de recursos comprometida por liquidações e retenções.

O montante de R\$5.062.321,88, constante da conta denominada Depósitos de Diversas Origens, do Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante emitido em 31 de dezembro de 2019,

Cabe-nos ressaltar que as consignações são decorrentes em sua maioria de descontos em folhas de pagamento, contabilizados a favor de terceiros, como determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, restando ao final de cada período, saldos que são repassados no mês seguinte, de acordo com os prazos estabelecidos pelas legislações e contratos firmados.

Exemplo: O INSS possui seu vencimento, aproximadamente até o dia 25 de cada mês, subsequente ao de sua apuração.

Este procedimento comprova que a NITPREV, vem observando com regularidade o direito pertencente a terceiros e repassando com pontualidade seus valores.


Não circulante

O passivo não circulante representado pelo valor de R\$ 630.029.932,46 (seiscentos e trinta milhões, vinte e nove mil, novecentos e trinta e dois reais e quarenta e seis centavos) é referente as provisões matemáticas previdenciárias decorrentes da avaliação atuarial ano base 2019.

Do Patrimônio Líquido

Ao final do exercício chegamos ao resultado positivo no montante de R\$64.245.554,14 (sessenta e quatro milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e quatorze centavos) decorrente do confronto entre as Variações Aumentativas e Diminutivas do exercício.

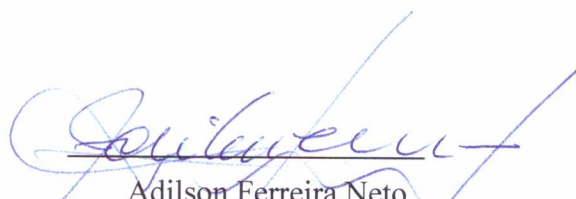
Este resultado significativo e definitivo do Patrimônio Líquido das mutações, foi decorrente uma nova avaliação atuarial, sendo demonstrada no resultado das provisões a longo prazo.



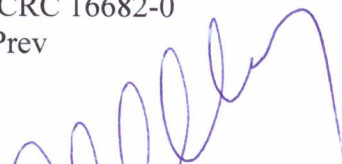
Quadro VIII – Demonstração do Resultado

Demonstração do Resultado	
Saldo Patrimonial de exercícios anteriores	(88.537.938,49)
Resultado no Exercício	64.245.554,14
Ajustes de Exercícios Anteriores	48.241.788,29
Saldo Patrimonial em 31/12/2019	23.949.403,94

Os ajustes de exercícios anteriores no valor de R\$48.241.788,29 (quarenta e oito milhões, duzentos e quarenta e um mil, setecentos e oitenta e oito reais e vinte e nove centavos), realizados no exercício foram decorrentes de despesas não liquidadas em exercícios anteriores.


Adilson Ferreira Neto
Chefe do Depto. Contabilidade
Mat. 68151-1 TC-CRC 16682-0
Niterói Prev


Luiz Claudio Pinto Farias
Diretor de Finanças
Mat.: 640614
Niterói Prev


Moacyr Linkares S. da Cruz
Mat. 640583
Presidente do Niterói Prev

NOTA EXPLICATIVA

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais de 2019 foi elaborado em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, observado o princípio da competência para o exercício.

Das Aumentativas

No exercício atingiu-se o montante de R\$516.678.524,15 (quinhentos e dezesseis milhões, seiscentos e setenta e oito mil e quinhentos e vinte e quatro reais e quinze centavos), decorrentes de rendimentos de aplicações financeiras em diversas fontes de recursos. Também foi registrada a importância de R\$144.389.665,88 (cento e quarenta e quatro milhões, trezentos e oitenta e nove mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e oitenta e oito centavos) relativos a contribuições sociais. Nas transferências e delegações recebidas no valor de R\$278.153.697,62 (duzentos e setenta e oito milhões, cento e cinquenta e três mil, seiscentos e noventa e sete reais e sessenta e dois centavos), encontram-se registrados os créditos recebidos do tesouro municipal e transferidos até 31 de dezembro de 2019.

Das Diminutivas

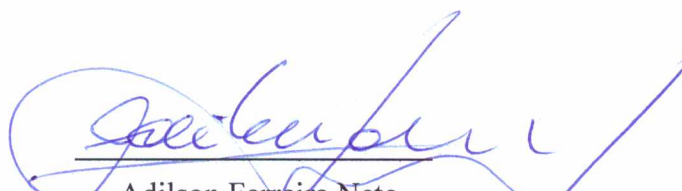
Na Despesa o valor de maior relevância é de R\$ 5.079.905,96 (cinco milhões, setenta e nove mil, novecentos e cinco reais e noventa e seis centavos), relativos a Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas.

Da Apuração do Resultado

Ao final do exercício e confrontadas as variações aumentativas e diminutivas por competência, foi apurado no exercício um resultado positivo de R\$ R\$64.245.554,14 (sessenta e quatro milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e quatorze centavos) que será acrescentado ao patrimônio líquido, demonstrado no Balanço Patrimonial.

Quadro IX- Apuração do Resultado das Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais Aumentativas (a)	516.678.524,15
Variações Patrimoniais Diminutivas (b)	452.432.970,01
Resultado do Período (c) = a-b	64.245.554,14



Adilson Ferreira Neto
Chefe do Depto. Contabilidade
Mat. 68151-1 TC-CRC 16682-0
Niterói Prev

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro de 2019 foi elaborado em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, evidenciando os resultados do exercício.

Abaixo demonstramos as contas de maior relevância entre os ativos:

Caixa e Equivalente de Caixa.....	R\$649.136.578,10
Contas Movimento.....	R\$22.473.382,22
Aplicações Financeiras.....	R\$626.663.195,88

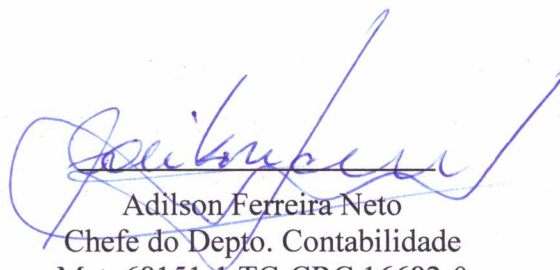
O saldo da conta “Caixa e equivalente de caixa”, após a apuração das obrigações comprometidas por empenho, no valor R\$27.875.039,47 (vinte e sete milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, trinta e nove reais e quarenta e sete centavos) segregadas em R\$27.126.013,13 (vinte e sete milhões, cento e vinte e seis mil, treze reais e treze centavos) referente a restos a pagar processados e R\$749.026,34 (setecentos e quarenta e nove mil, vinte e seis reais e trinta e quatro centavos) referente a restos a pagar não processados.

Por se tratar de instituição dependente do tesouro municipal, tais obrigações possuem créditos a receber no montante de R\$18.706.463,28 (dezoito milhões, setecentos e seis reais mil, quatrocentos e sessenta e três reais e vinte e oito centavos).

Destacamos os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo que representam cerca de 96,54% do montante e comparando ao exercício anterior teve um aumento relevante de 30,08%, ou seja, em 31/12/2018 havia um saldo de R\$481.749.810,40 (quatrocentos e oitenta e um milhões, setecentos e quarenta e nove mil, oitocentos e dez reais e quarenta centavos) e em 31/12/2019 no valor de R\$626.663.195,88 (seiscentos e vinte e seis milhões, seiscentos e sessenta e três mil, cento e noventa e cinco reais e oitenta e oito centavos).

Ressalta-se que a Niterói Prev possui um Gestor de Recursos e um Comitê de Investimentos, onde são definidas as políticas de investimento, bem como a forma de gerenciamento das aplicações e resgates. Esse gestor juntamente com o comitê tem como principal orientação o princípio do conservadorismo, tendo em vista que se aplicam recursos públicos do regime previdenciário municipal.

Conforme verificado o saldo de caixa e equivalente de caixa do exercício anterior foi no valor R\$485.030.784,15 (quatrocentos e oitenta e cinco milhões, trinta mil, setecentos e oitenta e quatro reais e quinze centavos) e o saldo do atual exercício foi de R\$649.136.578,10 (seiscentos e quarenta e nove milhões, cento e trinta e seis mil, quinhentos e setenta e oito reais e dez centavos).



Adilson Ferreira Neto
Chefe do Depto. Contabilidade
Mat. 68151-1 TC-CRC 16682-0
Niterói Prev

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário de 2019 foi elaborado em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, evidenciando os resultados do exercício.

Da Despesa

A SEPLAG, por meio da Lei Municipal nº 3.382, de 28 de dezembro de 2018, alocou créditos orçamentários para: a) atender as atividades da Autarquia, b) do Fundo Financeiro e c) do Fundo Previdenciário, no montante de R\$ 433.670.211,00 (quatrocentos e trinta e três milhões, seiscentos e setenta mil e duzentos e onze reais), cuja execução consolidada segue demonstrada no quadro abaixo:

Quadro II – DEMONSTRATIVO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	349.705.792,00	373.691.194,59	347.889.731,33	347.190.154,47	320.085.601,07	25.801.463,26
Pessoal e Enc. Sociais	321.102.871,00	343.073.286,03	341.099.857,93	341.099.857,93	314.050.153,80	1.973.428,10
Outras Desp. Correntes	28.602.921,00	30.617.908,56	6.789.873,40	6.090.296,54	6.035.447,27	23.828.035,16
Despesas de Capital	2.155.020,00	528.020,00	280.839,54	231.390,06	209.930,33	247.180,46
Investimento	2.155.020,00	528.020,00	280.839,54	231.390,06	209.930,33	247.180,46
Reserva do RPPS	81.809.399,00	79.709.399,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	433.670.211,00	453.928.613,59	348.170.570,87	347.421.544,53	320.295.531,40	26.048.643,72

A despesa orçamentária para 2019 foi estimada em R\$433.670.211,00 (quatrocentos e trinta e três milhões, seiscentos e setenta mil e duzentos e onze reais), sendo atualizada durante o exercício no valor R\$20.258.402,59 (vinte milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e dois reais e cinquenta e nove centavos), decorrente de remanejamentos e suplementações pelo executivo, atingindo ao final do exercício a dotação atualizada de R\$453.928.613,59 (quatrocentos e cinquenta e três milhões, novecentos e vinte e oito mil, seiscentos e treze reais e cinquenta e nove centavos), em conformidade com o anexo 11 da Lei 4.320/64.

A despesa empenhada no exercício foi de R\$348.170.570,87, tendo ao final do exercício uma dotação final não utilizada de R\$26.048.643,72. Os pagamentos realizados atingiram um montante de R\$320.295.531,40 (trezentos e vinte milhões, duzentos e noventa e cinco mil, quinhentos e trinta e um reais e quarenta centavos), restando um saldo a pagar de R\$27.875.039,47 (vinte e sete milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, trinta e nove reais e quarenta e sete centavos) , sendo R\$27.126.013,13 (vinte e sete milhões, cento e vinte e seis mil, treze reais e treze centavos), para os processados e R\$749.026,34 (setecentos e quarenta e nove mil, vinte e seis reais e trinta e quatro centavos) para os não processados.

Da Receita

As receitas, previstas no valor de R\$324.722.509,81 (trezentos e vinte e quatro milhões, setecentos e vinte e dois mil, quinhentos e nove reais e oitenta e um centavos) que é referente a previsão inicial acrescido da previsão adicional da receita, e a arrecadação ao final do exercício totalizou a importância de R\$391.643.658,75 (trezentos e noventa e um milhões, seiscentos e quarenta e três mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e setenta e cinco centavos), como pode ser verificado no anexo 10 de 2019, realizando a arrecadação a maior de R\$66.921.148,94 (sessenta e seis milhões, novecentos e vinte e um mil, cento e quarenta e oito reais e noventa e quatro centavos) em comparação a previsão inicial a saber:

QUADRO III – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Adicional da Receita	Arrecadado No Exercício	Diferença
Receitas Correntes	313.820.889,00	10.901.620,81	391.643.658,75	66.921.148,94
Receita tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	129.429.888,00	0,00	153.578.326,55	24.148.438,55
Receita Patrimonial	24.915.376,00	0,00	67.165.096,91	42.249.720,91
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transf. Correntes	132.000.000,00	10.901.620,81	142.901.620,81	0,00
Outras Receitas Correntes	27.475.625,00	0,00	27.998.614,48	522.989,48
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00		0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS	313.820.889,00	10.901.620,81	391.643.658,75	66.921.148,94
Operações de Crédito / Refinanciamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Créditos Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	313.820.889,00	10.901.620,81	391.643.658,75	66.921.148,94
Déficit	-	-	-	-
TOTAL	313.820.889,00	10.901.620,81	391.643.658,75	66.921.148,94
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	-	8.000.000,00	8.000.000,00	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	0,00	0,00	.

Quadro IV - RECEITA ANO A ANO

2017	339.774.634,48
2018	331.006.436,87
2019	391.643.658,75

Quadro V – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS PELO ENTE FEDERATIVO

Títulos	Previsto	Transferência	Diferença
Transf. Financeiras Recebidas	121.070.068,74	121.312.153,53	242.084,79
Total	121.070.068,74	121.312.153,53	242.084,79

Obs: As transferências financeiras concedidas pelo Ente Federativo, referem-se aos valores repassados para atender ao pagamento mensal dos inativos e pensionistas do Grupo Financeiro (repartição simples), tendo em vista que as contribuições previdenciárias – Patronal e Segurado – arrecadadas não são suficientes para suportar o total da folha.

Da Apuração do Resultado

Considerando que a NITERÓI PREV é um ente integrante do orçamento fiscal do município o superávit orçamentário no valor de R\$43.473.087,88(quarenta e três milhões, quatrocentos e setenta e três mil, oitenta e sete reais e oitenta e oito centavos), apurado pelo confronto do montante das receitas arrecadadas, com as despesas realizadas. No exercício foram transferidos o montante de R\$121.312.153,53 (cento e vinte e um milhões, trezentos e doze mil, cento e cinquenta e três reais e cinquenta e três centavos) para cobertura de despesas da fonte do tesouro.

Quadro VI – APURAÇÃO DO RESULTADO

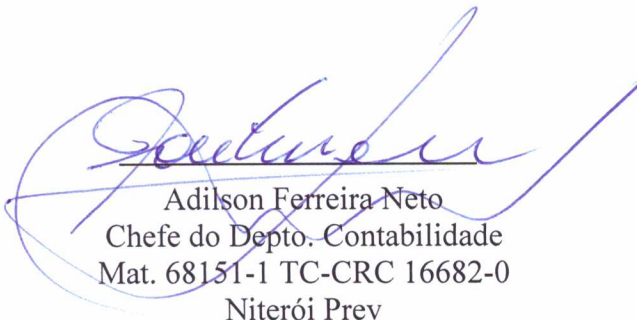
RECEITA REALIZADA (a)	DESPESA EMPENHADA(b)	RESULTADO = a-b
391.643.658,75	348.170.570,87	43.473.087,88

Das transferências dos Royalties

No exercício de 2019 a Niterói Prev recebeu R\$142.901.620,81 (quarenta e dois milhões, novecentos e um mil, seiscentos e vinte reais e oitenta e um centavos) a título de crédito orçamentário – LOA 2019 – PT 10830927209000952 – CD 319001 –FT 218.

Os créditos supramencionados, de acordo com a sua classificação orçamentária foram destinados ao pagamento (parcial) dos servidores aposentados, que por força da segregação de massa, fazem parte do Fundo Financeiro.

No exercício de 2019 foram inscritos R\$ 10.901.620,81 (dez milhões, novecentos e um mil, seiscentos e vinte reais e oitenta e um centavos) em Restos a Pagar Processados, cujo pagamento ocorreu no dia 03 de janeiro 2020.



Adilson Ferreira Neto
Chefe do Depto. Contabilidade
Mat. 68151-1 TC-CRC 16682-0
Niterói Prev

NOTA EXPLICATIVA

Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa de 2019 teve mantido o layout modificado pela 7ª edição do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O mesmo demonstrativo, em versão anterior, consignava campo para informar os “Outros Ingressos e Outros desembolsos operacionais”, possibilitando o registro no referido fluxo de movimentos como por exemplo: Recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bloqueios judiciais, aplicações e resgates de investimentos temporários, transferência financeira concedidas e recebidas, e etc., campos inexistentes para atualidade.

A metodologia para elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, estabelecida pela IPC – 08 e mantido pelo MCASP, estabelece que o resultado do somatório dos três fluxos, operacionais, investimentos e financiamentos, ou seja, “geração líquida do caixa”, seja igual, a diferença existente entre o resultado apurado do caixa e equivalente de caixa, final e inicial.

TABELA 1

	Atual
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Ingressos	512.955.812,28
Desembolsos	346.455.382,70
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais - I	166.500.429,58
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
Ingressos	-
Desembolsos	265.426,96
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos - II	- 265.426,96
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	
Ingressos	-
Desembolsos	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos - III	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	166.235.002,62
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	485.030.784,15
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	649.136.578,10
Diferença	164.105.793,95

Nesse caso, considerada a diferença entre a Geração Líquida e o valor apurado entre o caixa final e inicial, chegamos ao valor de R\$2.129.208,67, que é referente a diferença entre os volumes de recursos extra orçamentários ingressados e desembolsados, conforme a **tabela 2** abaixo, que não transitaram no fluxo de caixa, em conformidade com a IPC 08.

TABELA 2

MOVIMENTAÇÃO EXTRA ORÇAMENTÁRIA

RECEITAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS

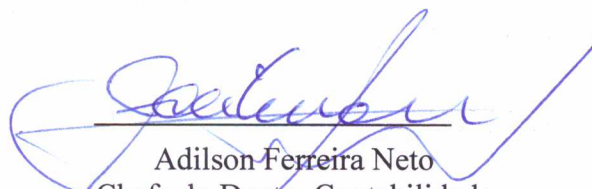
Ingressos 73.397.772,66

DESPESAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS

Desembolsos 75.526.981,33

Diferença - 2.129.208,67

Como pode ser observado, o quadro acima apresenta uma diferença entre o fluxo apurado pelo saldo inicial e final de caixas e a geração líquida do fluxo no final do exercício no valor de R\$2.129.208,67, que pode ser identificado pela diferença entre os ingressos extra orçamentários no valor de R\$73.397.772,66 e os desembolsos extra orçamentários no valor de R\$75.526.981,33 pagos, os quais não foram considerados na apuração do fluxo de caixa final, entretanto, não existe campo disponível no modelo.


Adilson Ferreira Neto
Chefe do Depto. Contabilidade
Mat. 68151-1 TC-CRC 16682-0
Niterói Prev