

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

1 de 6

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		46.826.483,58	30.850.807,98
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		30.689.131,62	28.353.015,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		17.957.205,63	17.082.811,63
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.534.432,74	0,00
Outras Receitas Originárias		2.758.827,61	2.530.824,00
Remuneração das Disponibilidades		8.438.665,64	8.739.379,48
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		16.137.351,96	2.497.792,87
Ingressos Extra-orçamentários		1.032.190,44	1.118.561,90
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	1.379.230,97
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		15.105.161,52	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		47.512.694,38	19.104.824,99
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	8.767.939,70	10.154.121,50
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	36.148,91	29.432,09
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		38.708.605,77	8.921.271,40
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.032.190,44	8.921.271,40
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		37.676.415,33	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-686.210,80	11.745.982,99

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
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		58.910,60	4.016,29
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		58.910,60	4.016,29
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)		-58.910,60	-4.016,29

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

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC-RO 010064-O/5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR - PRESIDENTE
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

2 de 6

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		798.907,67	163.098.231,99
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-745.121,40	11.741.966,70
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		53.786,27	174.840.198,69

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		
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 Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais	36.148,91	29.432,09
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	36.148,91	29.432,09
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	36.148,91	29.432,09

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PREVIDÊNCIA SOCIAL	8.767.939,70	10.154.121,50
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	8.767.939,70	10.154.121,50

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC-RO 010064-O/5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR - PRESIDENTE
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

3 de 6

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

NOTA	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, bem como as informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho, além de 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 em observância aos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 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

A Demonstração do Fluxo de Caixa- DFC tem a finalidade de apresentar informações sobre os fluxos das transações e eventos que afetaram o caixa do Fundo de Previdência Social - FPS, ao longo de um determinado período, de forma organizada e estruturada por atividades, permitindo melhor compreensão da articulação entre as diversas demonstrações financeiras.

Este demonstrativo foi elaborado pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos; das operações e dos investimentos. Criada com base nos dados extraídos do Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI.

Nota n. 01 - FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE JI-PARANÁ - FPS

Quadro 1

ÓRGÃO	CNPJ
Fundo de Previdência Social de Ji-Paraná	21.407.711/0001-55

Fonte: FPS

Nota n. 02 – FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Compreende os ingressos, inclusive os decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamentos. O fluxo líquido das atividades operacionais, no exercício de 2020, foi de R\$ -686.210,80.

No exercício 2020 o Município através do FPS iniciou a metodologia de desconsiderar as contas de aplicação do RPPS, na conta 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, dos recursos alocados na conta “Caixa e equivalentes de caixa – 1.1.1.1.1., uma vez que 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”. Ou seja, na conta 1.1.1.1.1. “caixa e equivalente de caixa” deve ser demonstrada somente os recursos destinados ao cumprimento das obrigações correntes, excluindo-se desta conta os recursos aplicados.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC-RO 010064-O/5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR - PRESIDENTE
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

4 de 6

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

Diante dessa necessidade de segregação dos recursos, o fluxo líquido de caixa das atividades operacionais do FPS apresenta saldo negativo. Analisando o demonstrativo é possível observar o motivo do saldo negativo do fluxo líquido das atividades operacionais. Como se observa pela linha "Transferência de aplicação do RPPS", foram transferidos para a conta 1.1.4. valor de R\$ 37.676.415,33, e em contrapartida, foi resgatado o valor de R\$ 15.105.161,52 para a conta 1.1.1.1.1, gerando um líquido de transferências para a conta 1.1.4. o valor de R\$ 22.571.253,81. Desta forma, o volume de recursos caracterizado como desembolsados demonstrou-se superior ao que foi ingressado.

Porém, quando se refere a estes valores como desembolsados, refere-se a saída dos recursos da conta 1.1.1.1.1. para a conta 1.1.4., ou seja, da conta "caixa e equivalente de caixa" para a conta "investimentos e aplicações temporárias", o que na prática não é um desembolso, mas uma destinação de recursos a conta contábil de investimentos.

Ou seja, a linha "Transferência de resgate de aplicação RPPS" é explicada como recurso pertencente ao FPS que saiu da conta 1.1.4. "investimentos e aplicações temporárias" e ingressaram na conta 1.1.1.1.1. "caixa e equivalente de caixa".

Já a linha "Transferência de aplicação RPPS" é explicada como recurso pertencente ao FPS que saiu da conta 1.1.1.1.1 "caixa e equivalente de caixa" e ingressou na conta 1.1.4. "investimentos e aplicações temporárias".

Diante disso, pode-se entender que o fluxo de caixa líquido das atividades operacionais só apresenta saldo negativo pelo fato desta nova metodologia adotada a partir de 2020, com a desconsideração no "caixa e equivalente de caixa" dos "investimentos e aplicações temporárias". Uma vez que, se ainda não houvesse sido adotada esta metodologia, o fluxo de líquido das atividades operacionais apresentaria saldo positivo.

Portanto, não se pode dizer que o FPS não possui caixa suficiente para arcar com suas dívidas e manter a capacidade de pagamento dos benefícios de seus contribuintes, pois a maior parte de seus recursos estão alocados em fundos de investimento, demonstrados na conta contábil 1.1.4. "investimentos e aplicações temporárias" e não alocados em "caixa e equivalente de caixa" demonstrados na conta contábil 1.1.1.1.1.

Nota n. 03 – FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade.

O montante desembolsado de R\$ 58.910,60 refere-se às despesas de capital pagas no exercício, caracterizadas pela aquisição de material permanente para o FPS no exercício de 2020.

Nota n. 04 – APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

Quadro 2

DESCRIÇÃO	VALOR
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	30.689.131,62
2. Despesas pagas (Balanço Orçamentário)	8.774.229,76
3. Ingressos Extraorçamentários (Balanço Financeiro)	1.067.456,71
4. Inscrição de Restos a Pagar (Balanço Financeiro)	26.038,86
5. Dispêndios Extra orçamentários (Balanço Financeiro)	1.130.187,30
6. Líquido das transferências de resgate e aplicações do RPPS	22.571.253,81
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	21.914.901,86
8. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5-6)	(22.660.023,26)
9. Variação do Período apurada (7-8)	(745.121,40)
10. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	(745.121,40)
11. Saldo financeiro do exercício anterior (Balanço Financeiro)	174.840.198,69
12. Caixa e Equivalente de caixa Inicial (DFC)	798.907,67
13. Saldo para o exercício seguinte (Balanço Financeiro)	196.666.331,10
14. Caixa Equivalente de caixa Final (DFC)	53.786,27

Fonte: Balanço anual FPS

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC-RO 010064-O/5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR - PRESIDENTE
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

5 de 6

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

Comparando-se a variação apurada no período, através das movimentações ocorridas no Balanço Financeiro, com a Geração Líquida de Caixa da DFC, é possível observar que no Balanço Financeiro a Variação Líquida Apurada foi de R\$ 21.826.132,41 e na DFC foi de R\$ -745.121,40, sendo que a referida diferença se justifica pelo fato de que no Balanço Financeiro o controle é feito de toda a movimentação financeira ocorrida nas contas do Caixa e Equivalente de Caixa, bem como nas contas de Investimentos enquanto que na Demonstração do Fluxo de Caixa são demonstrados apenas os movimentos do Caixa e Equivalente de Caixa desconsiderando-se as contas de aplicação do RPPS 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo.

Nota n. 05 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

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

Quadro 3

DESCRIÇÃO	R\$ VALOR
1.Caixa e Equivalentes de Caixa do Balanço Patrimonial	53.786,27
2.Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Financeiro	53.786,27
3.Caixa Equivalente de caixa Final (DFC)	53.786,27

Fonte: Balanço anual do FPS

No saldo do Caixa e Equivalente de Caixa do Exercício anterior eram considerados os valores dos Investimentos do RPPS, que são demonstrados no diário razão, através da conta contábil 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, no entanto de acordo com a Instrução de Procedimentos Contábeis 08, que trata da elaboração da DFC, o saldo do Caixa e Equivalente de Caixa deve ser representado apenas pelas contas 1.1.1.1.1.

Para resolver esta distorção que havia nas demonstrações contábeis até o ano de 2019, embasado na IPC 08, na qual diz que “os campos outros ingressos e outros desembolsos contemplam situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades” foram criadas as contas Transferências de resgate de Aplicação RPPS, no grupo OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS e Transferências de Aplicação RPPS, no grupo OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS, fazendo assim a transferência no caixa, dos valores incluídos na conta caixa do RPPS, como receita orçamentária, mas que são aplicadas nas contas 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, como Investimentos do RPPS.

Nota n. 06 – ALTERAÇÃO DA POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO EM 2020

Conforme já mencionado nas notas anteriores, o Município através de seu RPPS promoveu algumas mudanças na política de contabilização.

6.1 – Segregação do Caixa e equivalente de caixa (1.1.1.1.1.) dos Investimentos e aplicações (1.1.4.)

No que se refere a DFC, a contabilização realizada até o exercício de 2019 da conta “caixa e equivalente de caixa” levava em consideração todos os recursos financeiros do FPS, inclusive os recursos investidos que são contabilizados na conta contábil 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, como Investimentos do RPPS.

Porém, de acordo com a Instrução de Procedimentos Contábeis 08, que trata da elaboração da DFC, o saldo do Caixa e Equivalente de Caixa deve ser representado apenas pela conta contábil 1.1.1.1.1. Ou seja, a partir de 2020, adotou-se a política de demonstrar na conta “caixa e equivalente de caixa” somente os recursos destinados ao cumprimento das obrigações correntes, sendo os recursos aplicados na conta contábil 1.1.4. destinados ao cumprimento de obrigações futuras e se necessários no presente, efetua-se o resgate e o registro dos valores passam pela conta “caixa e equivalente de caixa”.

Para resolver esta distorção que havia nas demonstrações contábeis até o ano de 2019, embasado na IPC 08, na qual diz que “os campos outros ingressos e outros desembolsos contemplam situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades”, foram criadas as contas Transferências de resgate de Aplicação RPPS, no grupo OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS e Transferências de Aplicação RPPS, no grupo OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS, fazendo assim a transferência no caixa, dos valores incluídos na conta caixa do RPPS, como receita orçamentária, mas que são aplicadas na conta 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, como Investimento do RPPS.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC-RO 010064-O/5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR - PRESIDENTE
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

Exercício de 2020

6 de 6

Por este motivo, pode-se observar na DFC do exercício 2020, especificamente no quadro “Apuração do fluxo de caixa do período” que no exercício anterior era registrado um valor bem superior por estar inserido além dos valores de caixa e equivalente de caixa na conta 1.1.1.1.1., também estavam inseridos os valores dos investimentos na conta 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, como Investimentos do RPPS. A partir de então, os recursos do FPS que estão alocados em fundos de investimento não aparecerão na apuração do fluxo de caixa do período.

Desta forma, na apuração do fluxo de caixa do período, o valor que se refere a linha do exercício atual “caixa e equivalente de caixa inicial” R\$ 798.907,67, não é o mesmo valor da linha “caixa e equivalente de caixa final” do exercício anterior R\$ 174.840.198,69, pois passou a ser desconsiderada a conta 1.1.4. na DFC. Pois o valor da linha “caixa e equivalente de caixa final” do exercício anterior está inserido o saldo das contas 1.1.1.1.1. e 1.1.4. do exercício 2019. Já na linha “caixa e equivalente de caixa inicial” do exercício atual está inserido somente o valor que iniciou o exercício na conta 1.1.1.1.1., conforme determina as IPCs 08 e 14.

Portanto, a partir do exercício 2020, pela nova metodologia de contabilização adotada pelo Município através do FPS, embasada pela que determina as Instruções de Procedimentos Contábeis 08 e 14, o fluxo de caixa do período levará em consideração apenas os valores que transitarem pela conta 1.1.1.1.1. “caixa e equivalente de caixa”, proporcionando uma melhor visualização dos recursos do FPS na conta caixa, que é o objetivo deste demonstrativo, apresentar informações sobre os fluxos das transações e eventos que afetaram o caixa do órgão.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC-RO 010064-O/5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR - PRESIDENTE
257.114.077-91